



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN
LA HACIENDA SAN LUIS UBICADA, EN LA PARROQUIA CUSUBAMBA,
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI”**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Ingenieras en
Contabilidad y Auditoría CPA.

Autoras:

Caguana Liquinchana Jenny Alexandra

Toapanta Salazar Fanny Patricia

Tutor:

Ing. MSc. Villarroel Maya Ángel Alberto

Latacunga – Ecuador

Febrero, 2020

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras Caguana Liquinchana Jenny Alexandra y Toapanta Salazar Fanny Patricia declaramos ser las autoras del presente proyecto integrador: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA SAN LUIS UBICADA EN LA PARROQUIA CUSUBAMBA, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, siendo el Ing. MSc. Villarroel Maya Ángel Alberto tutor del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

.....

Caguana Liquinchana Jenny Alexandra

C.C: 050350914-3

.....

Toapanta Salazar Fanny Patricia

C.C:055006819-1

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Trabajo Integrador sobre el tema: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA SAN LUIS, UBICADA EN LA PARROQUIA CUSUBAMBA, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, de Caguana Liquinchana Jenny Alexandra y Toapanta Salazar Fanny Patricia, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero – 2020

Tutor del Proyecto Integrador
Ing. MSc. Villarroel Maya Ángel Alberto
C.C:050220785-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe Integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, las postulantes Caguana Liquinchana Jenny Alexandra y Toapanta Salazar Fanny Patricia, con el título de Proyecto Integrador: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA SAN LUIS, UBICADA EN LA PARROQUIA CUSUBAMBA, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

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

Latacunga, Febrero– 2020

Para constancia firman:

Lector 1 (Presidente)

Ing. Jeanette Moscoso

CC: 180314809-5

Lector 2

Ing. Freddy Miranda

CC: 050229870-6

Lector 3

Ing. Diego Jácome

CC: 050255408-2

AGRADECIMIENTO

Principalmente agradecer a Dios, por bendecir mi vida por guiarme a lo largo, por ser apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad. También agradecer a mi Madre, y toda mi familia maravillosa por estar presente en este proceso.

De igual manera mis agradecimientos a la Universidad Técnica de Cotopaxi, a mis Docentes quienes con su enseñanza de sus valiosos conocimientos pueda crecer día a día como profesional, gracias a cada una de ustedes.

Caguana Liquinchana Jenny Alexandra

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por haberme dado el privilegio de la vida y por llenarme de bendiciones para culminar mi carrera profesional, a los docentes de la Universidad Técnica de Cotopaxi que aportaron en mis conocimientos. A mis padres y hermanos por darme el ejemplo de superación, y a mis amigas que con sus palabras de ánimo me apoyaban siempre.

Toapanta Salazar Fanny Patricia

DEDICATORIA

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

Como es mi esposo quien con su amor, paciencia y esfuerzo me ha permitido culminar este trayecto de estudio y a mi hijo por su cariño sonrisas, ocurrencias que llénate mi corazón. Y al apoyo incondicional de toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis planes.

Caguana Liquinchana Jenny Alexandra

DEDICATORIA

El esfuerzo realizado a lo largo de mi carrera estudiantil representa una meta personal cumplida, que va dedicado a mis padres Jorge y Teresa así como a mis hermanos Elsa, Martha, Jefferson, Danilo que han sido mi mayor ejemplo, gracias por su constante apoyo y consejo.

Toapanta Salazar Fanny Patricia



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TEMA: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA SAN LUIS, UBICADA EN LA PARROQUIA CUSUBAMBA, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI”

Autoras:

Caguana Liquinchana Jenny Alexandra

Toapanta Salazar Fanny Patricia

RESUMEN

El presente proyecto integrador tiene como objetivo general el diseño de un Sistema Contable Agropecuario para la Hacienda San Luis, ubicada en la parroquia Cusubamba, con la finalidad de poder satisfacer las necesidades de control interno de todas las actividades económicas agrícolas desarrolladas dentro de la hacienda, permitiendo al propietario efectuar medidas de una manera más oportuna en cuanto al mejoramiento de la producción. Para conocer la situación real de la empresa se utilizó la investigación cuantitativa, con enfoque deductivo, con el apoyo de técnicas e instrumentos de recolección de información, se realizó una investigación documental ayudando en el proceso de búsqueda, recopilación, análisis, crítica e interpretación de datos de fuentes secundarias e investigación de campo para el levantamiento de datos directos, a través de instrumentos como la ficha de observación directa, evidenciando las actividades económicas y la entrevista dirigida al propietario, los datos recolectados fueron almacenados en diferentes medios físicos y digitales, para luego ser analizados, los mismos que permitieron la realización del planteamiento, formulación del problema y la justificación del objetivo del proyecto, con ello se procede a exponer la propuesta del diseño de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria, dando a conocer los alcances, delimitación del proyecto y los beneficiarios del mismo. Para este propósito se planifica y ejecuta varias actividades acordes a los objetivos específicos detallados en este documento, siendo las principales: La fundamentación técnica científica, dando sustento teórico sobre la contabilidad agropecuaria y asignaturas afines; determinación de documentos fuentes dentro del proceso productivo a través del diagnóstico financiero de la empresa, que facilitó obtener documentos de cada etapa del proceso de la contabilidad agropecuaria de la empresa; y el planteamiento del Sistema Contable apoyadas por un ciclo contable, basados por normas contables como NIC41, NIC16, NIIF para PYMES: Sección 34, como resultado se pudo estructurar los estados financieros acorde a la realidad de la hacienda, que permitirá controlar y tomar decisiones. Al finalizar se presenta el análisis y discusión de los resultados, detallando los impactos técnico, social y económico y las recomendaciones para el beneficiario de proyecto.

Palabras clave: proyecto integrador, metodología, diagnóstico, planteamiento, formulación, justificación, alcances, delimitaciones, ciclo contable, impactos.



TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

THEME: “DESIGN OF AN AGRICULTURAL ACCOUNTING SYSTEM AT THE SAN LUIS FARM, LOCATED IN CUSUBAMBA PARISH, SALCEDO CANTON, COTOPAXI PROVINCE”

Author/s:

Caguana Liquinchana Jenny Alexandra

Toapanta Salazar Fanny Patricia

ABSTRACT

The present integrative project has as a general objective the design of an Agricultural Accounting System for the San Luis Farm, located in the Cusubamba parish, in order to be able to meet the needs of internal control of all agricultural economic activities developed within the estate, allowing the owner to carry out measures in a more timely manner regarding the improvement of production. In order to know the real situation of the company, quantitative research was used, with a deductive approach, with the support of techniques and instruments of information collection, a documentary investigation was carried out helping in the process of search, compilation, analysis, criticism and interpretation of data from secondary sources and field research for the collection of direct data, through instruments such as the direct observation sheet, evidencing economic activities and the interview directed to the owner, the data collected were stored in different physical and digital media, to then to be analyzed, the same ones that allowed the realization of the approach, formulation of the problem and the justification of the objective of the project, with this we proceed to present the proposal for the design of an Agricultural Accounting System, making known the scope, delimitation of the project and the beneficiaries of it. For this purpose, several activities are planned and executed according to the specific objectives detailed in this document, the main ones being: The scientific technical foundation, giving theoretical support on agricultural accounting and related subjects; Determination of source documents within the production process through the financial diagnosis of the company, which facilitated obtaining documents from each stage of the process of agricultural accounting of the company; and the Accounting System approach supported by an accounting cycle, based on accounting standards such as NIC41, NIC16, NIIF for PYMES: Section 34, as a result, the financial statements could be structured according to the reality of the finance, which will allow controlling and making decisions . At the end, the analysis and discussion of the results are presented, detailing the technical, social and economic impacts and the recommendations for the project beneficiary.

Keywords: integrating project, methodology, diagnosis, approach, formulation, justification, scope, delimitations, accounting cycle, impacts.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés de la Carrera de Pedagogía de Idiomas Nacionales y Extranjeros; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen del proyecto integrador al Idioma Inglés presentado por las señoritas egresadas de la **CARRERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS; CAGUANA LIQUINCHANA JENNY ALEXANDRA Y TOAPANTA SALAZAR FANNY PATRICIA**, cuyo título versa “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA SAN LUIS UBICADA EN LA PARROQUIA CUSUBAMBA, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI**”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, febrero del 2020

Atentamente,

MSc. JOSÉ IGNACIO ANDRADE MORÁN
DOCENTE UTC
C.C. 050310104-0

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
DEDICATORIA	viii
RESUMEN	ix
ÍNDICE DE CONTENIDOS	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS	xviii
INFORMACIÓN GENERAL.....	1
Título del Proyecto:	1
1. Planteamiento del problema	2
1.1. Objetivos.....	2
1.1.1. Objetivo general	2
1.1.2. Objetivos específicos.....	2
1.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador	3
1.2.1. Descripción del problema.....	3
1.2.2. Elementos del problema	5
1.2.3. Formulación del problema	5
1.3. Justificación del proyecto integrador	5
1.4. Alcances.....	6
1.5. Delimitación del proyecto.....	6

2.	Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos	7
2.1.	Descripción de competencias/destrezas a desarrollar	7
2.2.	Descripción de las asignaturas involucradas	8
2.3.	Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa	9
3.	Beneficiarios del proyecto	10
4.	Planeación y definición de las actividades	11
5.	Cronograma	12
6.	Fundamentación científico técnica	14
6.1.	Pequeñas y Medianas Empresas PYMES	14
6.1.1.	Clasificación de las PYMES	15
6.2.	La Contabilidad.....	16
6.2.1.	Importancia de la Contabilidad.....	17
6.2.2.	Objetivos de la Contabilidad.....	17
6.3.	Sistema contable	18
6.3.1.	Importancias de un sistema contable	18
6.3.2.	Objetivo del sistema contable	19
6.3.3.	Estructura de un sistema contable	19
6.3.4.	Registro de la actividad financiera.....	20
6.3.5.	Clasificación de la información.....	20
6.3.6.	Resumen de la información.....	20
6.4.	Clasificación del costo	21
6.4.1.	Elementos del costo.....	21
6.4.2.	Costos indirectos de fabricación (CIF)	21
6.4.3.	Costos de producción.....	22
6.4.4.	Comparación entre costo y gasto	22
6.5.	Contabilidad agropecuaria	22
6.5.1.	Objetivo de la contabilidad agropecuaria	23
6.5.2.	Función	23

6.5.3. Importancia	24
6.5.4. Los costos agropecuarios	24
6.5.5. Consideraciones para determinar los costos agropecuarios.....	25
6.6. La contabilidad agrícola basada en NIIF's	26
6.6.1. Medición	27
6.6.2. Registro.....	27
6.7. Ciclo Contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).....	29
6.7.1. Cuenta Contable.....	29
6.7.2. Activo.....	30
6.7.3. Pasivos	30
6.7.4. Patrimonio.....	31
6.7.5. Ingresos	31
6.7.6. Gastos.....	32
6.7.7. Plan General de Cuentas	32
6.7.8. Estructura plan de cuenta	32
6.7.9. Requisitos del Plan de Cuentas	33
6.7.10. Estructura, clasificación y codificación	33
6.7.11. Estados Financieros	34
6.8. NIC 41: Agricultura	34
6.8.1. Objetivo	35
6.8.2. Alcance	35
7. Metodología.....	36
8. Ejecución de la investigación	37
8.1. Aplicación de entrevista al propietario de la hacienda “San Luis”.....	37
8.1.1. Objetivo.	38
8.1.2. Análisis y discusión de los resultados de la entrevista	40
8.1.3 Ficha de Observación.....	41

9. Propuesta.....	41
9.1. Flujograma del Sistema Contable Agropecuario	42
9.1.1. Valoración de activos según NIC41	43
9.1.2. NIIF para PYMES: Sección 34: Actividades Especiales.....	43
9.2. Proceso de valorización	45
9.2.1. Inventario de grupo de activos biológicos	45
9.2.2. Valoración de activos según NIC 16	46
9.2.3. Valoración de Inventario según NIC 2	48
9.2.4. Inventario y valorización de Insumos agrícolas	48
9.3. Sistema de Costeo	50
9.3.1. Costos de producción agrícola.....	50
9.3.2. Análisis de costos de producción lechera	52
9.4. Proceso contable	56
9.4.1. Estado de Situación Inicial	56
9.4.2. Documentación fuente	56
9.4.3. Libro Diario	56
9.4.4. Modelos de asientos para las diferentes transacciones ganaderas	56
9.4.5. Libro Mayor.....	59
9.4.6. Balance de Comprobación	59
9.4.7. Estados Financieros	60
9.5. Parámetros de considerar en el desarrollo de las actividades económicas de La Hacienda.....	60
9.5.1. Impuesto a la renta.....	60
9.5.2. Declaración y pago del impuesto.....	61
9.5.3. Impuesto a las tierras rurales	61
10. Elaboración de plan de cuentas.....	64
11. APLICACIÓN PRÁCTICA	70
11.1. Estado de situación inicial de la hacienda San Luis	70

11.2. Libro diario inicial de la hacienda San Luis	71
11.3. Libro Mayor de La Hacienda San Luis.....	77
11.4. Balance de Comprobación	89
11.5. Balance General de La Hacienda San Luis.....	91
11.6. Estado de Resultados de La Hacienda San Luis	95
12. Análisis y discusión de resultados	99
12.1. Diseño de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria	99
13. Impactos (técnico, social o económico).....	100
13.1. Impacto técnico.....	100
13.2. Impacto social.....	100
13.3. Impacto económico.....	100
14. Recomendaciones	101
15. Bibliografía	102
ANEXOS	¡Error! Marcador no definido.
16. Anexos	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Descripción asignaturas involucradas.....	8
Tabla 2 Productos entregables	9
Tabla 3 Planeación y definición de actividades	11
Tabla 4 Estructura, clasificación y codificación de cuentas contables	33
Tabla 5 Activos biológicos	36
Tabla 6 Técnicas e Instrumentos de Investigación a ser utilizados	37
Tabla 7 Tabla de simbologías utilizadas en el flujograma.....	42
Tabla 8 Grupos de activos biológicos	45
Tabla 9 Determinación del Valor razonable Activos Biológicos	45
Tabla 10 Determinación de Activos Biológicos Plantas.....	46
Tabla 11 Porcentajes de Depreciación de Activos fijos Art. 28 apartado 6 SRI.	47
Tabla 12 Depreciación de Activos fijos de La Hacienda San Luis.....	47

Tabla 13 Inventario de Semillas	48
Tabla 14 Suministros y Materiales	49
Tabla 15 Inventario de Alimentos.....	49
Tabla 16 Inventario de Medicina.	49
Tabla 17 Inventario de Abonos.....	49
Tabla 18 Costo de preparación del terreno	50
Tabla 19 Costo de Siembra de Papas	51
Tabla 20 Costo de Aporque	51
Tabla 21 Costo de Cosecha.....	51
Tabla 22 Determinación del costo de producción de papas y la rentabilidad.....	52
Tabla 23 Promedio de litros de leche diarios.....	52
Tabla 24 Costo de Alimentación Vacas Lecheras	53
Tabla 25 Costo de Ordeño	53
Tabla 26 Determinación del costo de producción del Litro de leche y la rentabilidad	54
Tabla 27 Determinación del costo de Alimentación Terneros.....	54
Tabla 28 Determinación del costo de Alimentación Vaconas	54
Tabla 29 Determinación del costo de Alimentación Secas.....	55
Tabla 30 Determinación del Costo de Alimentación Becerros.....	55
Tabla 31 Tabla de impuesto a la renta de personales naturales	60
Tabla 32 Fechas máximas de pago del Impuesto a la Renta (Personas Naturales)	61
Tabla 33 Límite de hectáreas sujetas al ITR (Impuesto a las Tierras Rurales).....	62
Tabla 34 Plan de Cuentas de La Hacienda San Luis	64
Tabla 35 Estado de Situación Inicial de la Hacienda San Luis.....	70
Tabla 36 Libro Diario Inicial de La Hacienda San Luis	71
Tabla 37 Libro Mayor de La Hacienda San Luis.....	77
Tabla 38 Balance de Comprobación	89
Tabla 39 Balance General de La Hacienda San Luis.....	91
Tabla 40 Estado de Resultados de La Hacienda San Luis	95

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Cronograma	13
Figura 2 Categorías Fundamentales.....	14
Figura 3 Clasificación de las empresas por su tamaño.....	15
Figura 4 Clasificación de las empresas según el sector.....	15
Figura 5 Flujograma del Sistema Contable Agropecuario.	42

INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto: “Diseño de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la Hacienda San Luis, ubicada en la Parroquia Cusubamba, Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi”.

Fecha de inicio: Abril - Agosto 2019.

Fecha de finalización: Septiembre 2019 - Febrero 2020.

Lugar de ejecución: Hacienda “San Luis”, ubicada en la Parroquia Cusubamba, Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi.

Facultad que auspicia: Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia: Contabilidad y Auditoría

Proyecto vinculado: Sostenibilidad Administrativa y Financiera de las Organizaciones de Economía Popular y Solidaria de la provincia de Cotopaxi.

Equipo de Trabajo:

Tutor: Ing. MSc. Villarroel Maya Ángel Alberto

Autoras: Caguana Liquinchana Jenny Alexandra y Toapanta Salazar Fanny Patricia

Área de Conocimiento: Contabilidad Agropecuaria.

Línea de investigación: Administración y Economía para el Desarrollo Humano Social.

Sub líneas de investigación de la Carrera: Sistemas Integrados de Contabilidad orientados al fortalecimiento de la Competitividad y Sostenibilidad.

Asignaturas vinculadas: Contabilidad, Contabilidad de Costos.

Cliente(s): Dr. Omar Vallejo, Propietario Hacienda San Luis, los proveedores y clientes.

1. Planteamiento del problema

1.1.Objetivos

1.1.1. Objetivo general

Diseñar un sistema de contabilidad agropecuaria, mediante el registro de las transacciones realizadas en el proceso productivo agrícola y ganadero para obtener información financiera real, en la hacienda “San Luis” ubicada en el cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi en el periodo Enero - Marzo 2019

1.1.2. Objetivos específicos

- Fundamentar teóricamente la Contabilidad Agropecuaria y su proceso productivo, para la sustentación bibliográfica.
- Determinar los documentos fuente dentro del proceso productivo de la ganadería lechera y producción de papa a través del diagnóstico de la información financiera, existente en la hacienda San Luis.
- Plantear un sistema contable agropecuario, que permitan estructurar los estados financieros a través del proceso contable en La Hacienda San Luis.

1.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador

1.2.1. Descripción del problema

En Ecuador, parte de lo que se conoce como el sector primario de la economía comprende la agricultura, ganadería, silvicultura, caza y pesca. El sector agropecuario ecuatoriano opera como un motor importante en el desarrollo del país, produciendo alimentos, bienes y servicios para el mercado interno y externo, con capacidad de adaptación e inserción en la economía mundial.

El Ecuador es un país eminentemente agrícola, exportador de bienes primarios, con producción agrícola en todas sus regiones. Según el Banco Central del Ecuador (2018) 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.

Entre las principales limitaciones que tiene este sector según el MAGAP (2018) menciona que son de tipo natural, estructural y coyuntural que obstaculizan el crecimiento del mismo, por falta de uso eficiente de los recursos naturales y escasas políticas para el desarrollo de nuevas tecnologías, limitaciones económicas, presiones impuestas por los procesos de modernización agraria, amplios niveles de pobreza en el medio rural, fluctuaciones progresivas de los precios de productos agrícolas, entre otros.

Esto hace imprescindible, que en estos sectores se aplique procesos contables especializados, dado que el entorno del sector ganadero, presenta dificultades en relación al tratamiento contable de sus activos biológicos y los 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.

Además, la necesidad de contar con profesionales contables que identifique el problema y asesore la gestión de las haciendas, en el tratamiento contable de los activos biológicos, como la valuación razonable de los mismos, inventario agrícola, el costo de la producción, y la

valoración justa y razonable del costo de venta de los productos agrícolas, de manera que puedan llevar a cabo una gestión agrícola eficiente.

La Provincia de Cotopaxi es una de las provincias que mayor contribución tiene en el sector agropecuario a nivel nacional, especialmente en la actividad agrícola y ganadera que por su ubicación geográfica, clima, orografía e hidrografía son idóneas para realizar este tipo de actividades. Las empresas agrícolas de la provincia y la región, cada vez se extienden o aumentan, se especializan y diversifican. Se han realizado modificaciones en los espacios agrícolas y otros cambios en función de adaptación a los factores naturales como también de los sistemas económicos y normativas entre estas contables (NIC).

El proceso de globalización de la economía impone acoplarse a las exigencias actuales sean estas contables, legales o económicas. La contabilidad aplicada al sector agrícola y ganadero llamada también “Contabilidad Agrícola” es el punto de partida para obtener la información económica sobre el entorno que involucra al proceso de producción de los activos biológicos, estableciendo adecuados controles y reuniendo información oportuna para la toma de decisiones.

La hacienda San Luis está ubicada en la Parroquia Cusubamba, Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, tiene muchas de las necesidades que afectan al cantón y al país, además de una adicional, cuenta con información financiera deficiente y de mala calidad, no responde a las expectativas de sus propietarios. En los más de diez años de su existencia no han aplicado ningún tipo de normativa contable, como consecuencia de ello no se pagan impuestos a tiempo, no se afilia a los trabajadores, no se cumple con las obligaciones tributarias, carecen de información útil para la toma de decisiones, se desconoce el líquido de caja, se administra sin un instrumento válido que son los estados financieros, por tal motivo no se conoce lo que sucede en lo económico y financiero impidiendo el crecimiento del negocio.

Este proyecto surge por la necesidad de mejorar el manejo de su actividad agropecuaria de manera informal, 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 confiable, es una de las problemáticas para quienes administran la hacienda.

1.2.2. Elementos del problema

La hacienda San Luis, no cuenta con un sistema contable adecuado en el cual se registren las actividades económicas y agrícolas, como es el costo de producción, la valuación razonable de los activos biológicos y los productos agrícolas, por lo cual no se conoce con certeza los rendimientos de esta actividad. El proceso contable es mínimo el mismo que dificulta el registro y la generación de información financiera; carece de registros de inventarios, ocasionando pérdida de insumos, materiales y pequeñas herramientas por la falta de control; la deficiencia en el control de ingresos y egresos en la administración de recursos que evidencia resultados económicos inexactos, que conllevan a una incorrecta toma de decisiones, obteniendo una rentabilidad mínima; la carencia de documentación histórica, limita la evaluación periódica y la limitada información financiera que dificulta la eficiente toma de decisiones y la realización de proyectos que impulsen el crecimiento.

1.2.3. Formulación del problema

¿De qué manera beneficiará, el diseño de un sistema de contabilidad agropecuaria, en las actividades económicas y el proceso productivo agrícola y ganadero, en la hacienda San Luis ubicado en el cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi?

1.3. Justificación del proyecto integrador

Las empresas agrícolas son consideradas como uno de los motores económicos de los países, no solo como sustento alimenticio sino también económico. En el Ecuador las empresas agrícolas cada vez se extienden o aumentan, se especializan y diversifican, pues los ecuatorianos han visto en la agricultura y ganadería una fuente sustentable y permanente de ingresos.

Los propietarios de hacienda son quienes administran y comercializan sus productos, realizan las gestiones de compras, ventas y manejo de personal. 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. Los beneficiarios directos de este trabajo son en primer lugar la hacienda donde se realizará la investigación, además del propietario y los encargados de la administración y contabilidad, puesto que contarán con una herramienta contable agropecuaria, que apoye las actividades diarias de la hacienda.

1.4. Alcances

El presente proyecto integrador permitirá el Diseño de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la Hacienda San Luis ubicada en la parroquia Cusubamba, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, se diseñará aplicando las normas NIC y NIFF para PYMES con actividades económicas en el sector agrícola y ganadero (lechero).

1.5. Delimitación del proyecto

- Falta de coordinación entre el área administrativa de la empresa (hacienda) y el área de producción.
- Cambios de normativas tributarias, leyes y políticas del país que afecten a las actividades productivas de la empresa.

- Cambios en normas NIC o NIFF.

2. Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos

2.1. Descripción de competencias/destrezas a desarrollar

En la consecución del presente proyecto integrador, se aplicarán diversas competencias y destrezas mediante los conocimientos adquiridos en las diferentes asignaturas recibidas a lo largo de la carrera, como son: la contabilidad, contabilidad agropecuaria, metodología de la investigación, diseño de proyectos, administración, informática, formulación y elaboración de proyectos, proyecto integrador y proyecto de titulación, basadas en las competencias del saber, el saber hacer, y el saber ser.

En la formación académica de la carrera de Contabilidad y Auditoría a lo largo de los ciclos académicos, se ha conseguido desarrollar las competencias profesionales, por medio de las siguientes asignaturas, como son: Contabilidad, Auditoría, Tributación y Contabilidad Agropecuaria. El presente proyecto integrador, se enfoca directamente a la parte contable, ya que el tema del proyecto es el: Diseño de un sistema de Contabilidad Agropecuaria en la Hacienda San Luis, del Cantón Salcedo, Parroquia Cusubamba.

Dentro de los conocimientos contables, a continuación se describen algunas competencias como son: Manejo de cuentas contables; registrar las operaciones de hechos económicos en libros contables; supervisar y revisar el registro de las operaciones contables verificando el cumplimiento de las normas y reglamentos; revisar la aplicación contable y tributaria de los pagos emitidos; revisar y analizar la conciliación de cuentas de activos y de pasivos generadas por el área y coordinar depuración de esas cuentas; elaboración de estados financieros; aplicación de las normas de PCGA; aplicación de las normas NIIFs y NIC 41 para contabilidad agropecuaria y activos biológicos; manejo de un sistema contable.

Además de las competencias, se aplica la contabilidad con ética y responsabilidad como también se posee la habilidad de comunicar para poder interpretar, proponer y actuar con la información recabada en la elaboración del proyecto. De esta forma tomar las mejores decisiones que pueden definir el futuro financiero de una organización.

2.2. Descripción de las asignaturas involucradas

Tabla 1

Descripción asignaturas involucradas.

Asignatura	Ciclo	Descripción
Contabilidad I	Primer Ciclo	La asignatura permite ejecutar el ciclo contable, con el conocimiento de temas recibidos como: conceptos de contabilidad, objetivos de la contabilidad, normas y principios de contabilidad, las cuentas de activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos, asientos contables, el plan de cuentas, ciclo contable dentro de este libro diario y libro mayor, estados financieros.
Metodología de la Investigación	Primer Ciclo	La asignatura permite el desarrollo del proyecto, determinando la metodología y técnicas, que son necesarias para describir la información del proyecto integrador.
Contabilidad II	Segundo Ciclo	La asignatura Contabilidad II se trata temas para conocer las transacciones y las cuentas con sus respectivos nombres como efectivo, caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios, propiedad planta y equipo, pre-pagados y otros activos, las cuentas pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, determinar de la utilidad del ejercicio. Con el apoyo de esta materia se elabora los estados financieros que sean necesarios.
Diseño de Proyecto	Segundo Ciclo	Esta catedra da a conocer: Lo que es un proyecto, como se planifica, definición del problema, árbol de problemas, justificación, descripción de la propuesta, objetivos, plan de actividades, metodología, recursos financieros, monitoreo y evaluación. Con la aplicación de lo aprendido, se elabora toda parte teórica del proyecto integrador.
Informática Aplicada I-II	Segundo y tercer ciclo	El aprendizaje de esta materia se enfoca en la utilización de herramientas office, que permitirá plasmar la estructura de los estados financieros.
Contabilidad Agropecuaria	Séptimo Ciclo	El conocimiento que se adquirió en la catedra de la Contabilidad Agropecuaria permite conocer el resultado económico y financiero a través del procesamiento de las operaciones en términos de débito y crédito registrados en las cuentas durante un período de estudio, esto servirá para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción tanto agrícola como ganadero de la hacienda, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones.
Proyecto Integrador II	Octavo Ciclo	Aporta con la portada, el índice, el resumen, la introducción, marco teórico, marco metodológico, muestra, hipótesis, variables, técnicas de selección de la muestra, resultados, análisis de datos y las conclusiones y recomendaciones.

Elaborado por: Las Investigadoras

2.3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa

La Contabilidad Agropecuaria, permite llevar un registro de todo el movimiento económico de la Hacienda “San Luis” controlando todo lo que ingresa y egresa, relacionado con las actividades que desarrolla la organización, con el objetivo de tener un registro contable, de esta manera se puede determinar el margen de utilidad que mes a mes tiene la hacienda, pues esta información servirá para los propietarios en la toma de decisiones. Además, por asignatura y etapa se establece lo siguiente:

Tabla 2
Productos entregables

Etapas	Asignaturas	Contenido de los productos	Productos
Primer ciclo	Contabilidad I	Plan de cuentas Registros contables Estados financieros Reconocimiento de cuentas contables.	Ciclo contable, desde el reconocimiento de las transacciones desde los documentos fuentes hasta los EEFF.
	Metodología de la Investigación	Elaboración del marco teórico, objetivos. Reconocimiento de variables e hipótesis de la investigación. Diseño metodológico Población y muestra Técnicas e instrumentos de recolección.	Establecer y elaborar la estructura del proyecto integrador.
Segundo ciclo	Contabilidad II	Pasivo corriente Activo corriente: existencias Activo corriente: deudores Cuentas de gastos e ingresos Contabilidad del IVA. Balance y cuenta de pérdidas ganancias	Elaborar, sintetizar y analizar información económica acerca del proceso de transformación interno de la hacienda.
	Diseño de proyectos	Tipos de investigación Identifica y formula un problema de investigación Hipótesis que responda al problema de investigación Instrumentos de recolección de datos validado.	Establecimiento del diseño, la hipótesis, operacionalización, área de estudio del proyecto de investigación Elaboración los instrumentos de recolección de datos.
	Informática aplicada I	Aspectos generales de Excel. Gestión de hojas, libros, fórmulas y funciones de Excel	Aplicar Excel para hacer un flujo de caja Analizar los resultados y tomar decisiones

Séptimo ciclo	Contabilidad Agropecuaria	Definición de la contabilidad agropecuaria Objetivos Tratamiento de la contabilidad agrícola. Tratamiento de la contabilidad ganadera. NIC 41.	Aplicación del ciclo contable de la contabilidad agropecuaria, en los activos biológicos.
Séptimo y octavo ciclo	Proyecto Integrador I y II	Categorizar los tipos de investigación Metodología. Técnicas de investigación.	Estructura metodológica de investigación.

Elaborado por: Las Investigadoras sobre los productos entregables por asignaturas y etapas del proyecto.

3. Beneficiarios del proyecto

3.1. Los beneficios directos

- El propietario de la Hacienda San Luis ubicada en la parroquia Cusubamba, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi.

3.2. Los beneficiarios indirectos

- En la parroquia Cusubamba existen 10 haciendas, las cuales pueden aplicar el modelo implementado.
- 700 estudiantes de carrera la carrera de contabilidad y auditoría que puedan optar como una guía el modelo desarrollado, para aplicar en otras haciendas.

4. Planeación y definición de las actividades

Tabla 3

Planeación y definición de actividades

Objetivos Específicos	¿Qué se Hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con Qué?	¿Para Qué?
Fundamentar teóricamente la Contabilidad Agropecuaria y su proceso productivo, para la sustentación bibliográfica.	Levantamiento de información a través de la observación y fuentes bibliográficas.	Indagación de información bibliográfica.	de Octubre-2019	Biblioteca de la UTC y Hacienda San Luis.	Técnica: Análisis documental de textos, artículos, tesis y normativas. Instrumento: Fuentes de almacenamiento de datos.	Sustento teórico sobre la contabilidad agropecuaria y NIC 41, NIFF para PYMES.
Determinar los documentos fuente dentro del proceso productivo de la ganadería lechera y producción de papas a través del diagnóstico de la información financiera, existente en la hacienda San Luis.	Obtener información de la situación actual de la Hacienda e identificar los asientos contables a través de los documentos fuentes.	Acercamiento a la Hacienda, para indagar al propietario sobre la realidad financiera y el proceso financiero.	Noviembre y Diciembre-2019	Hacienda San Luis	Técnica: Observación y análisis documental de las operaciones económicas financieras. Ficha de observación. Entrevista. Instrumento: Fuentes de almacenamiento de datos, lista de cotejo.	Obtener documentos de cada etapa del proceso de la contabilidad agropecuaria de la empresa.
Plantear un sistema contable agropecuario, que permitan estructurar los estados financieros a través del proceso contable en La Hacienda San Luis.	Determinar el ciclo contable de la Contabilidad Agropecuaria y la NIC 41.	De forma secuencial cada una de las etapas del proceso contable.	Enero y Febrero-2020	Hacienda San Luis Biblioteca de la UTC.	Técnica: Teoría de caso Instrumento: Microsoft Excel	Estructurar los estados financieros acorde a la realidad de la hacienda, que permita controlar y tomar decisiones.

Elaborado por: Las Investigadoras

5. Cronograma

Id	Nombre de tarea	Duración	Comienzo	Fin	21 septiembre			11 octubre			
					15/09	22/09	29/09	06/10	13/10	20/10	27/10
1	Información General	5 días	lun 23/09/19	vie 27/09/19							
2	Propuesta del proyecto integrador	5 días	mié 19/02/20	mar 25/02/20							
3	Planteamiento del problema	4 días	mar 01/10/19	vie 04/10/19							
4	Descripción de las competencias vinculadas definición de etapas y productos.	4 días	mar 01/10/19	vie 04/10/19							
5	Fundamentación científica técnica	16 días	vie 04/10/19	sáb 09/11/19							
6	Planeación y definición de las actividades	5 días	lun 14/10/19	vie 18/10/19							
7	Cronograma	5 días	lun 14/10/19	vie 18/10/19							
8	Presentación de la propuesta del proyecto integrador	5 días	lun 21/10/19	vie 25/10/19							
9	Resumen del proyecto	5 días	lun 06/01/20	vie 10/01/20							
10	Beneficiarios del proyecto	5 días	lun 18/11/19	vie 22/11/19							
11	Metodología	5 días	lun 11/11/19	vie 15/11/19							
12	Aplicación de la entrevista y la ficha de observación en la hacienda "San Luis"	5 días	lun 18/11/19	vie 22/11/19							
13	Elaboración del diseño de sistema de costos por procesos	5 días	lun 02/12/19	vie 06/12/19							
14	Análisis y discusión de los resultados	5 días	lun 09/12/19	vie 13/12/19							
15	Impactos (técnicos, sociales, ambientales o económicos)	5 días	lun 16/12/19	vie 20/12/19							
16	Recomendaciones	5 días	lun 23/12/19	vie 27/12/19							
17	Bibliografía	5 días	lun 23/12/19	vie 27/12/19							
18	Anexos	5 días	lun 23/12/19	vie 27/12/19							
19	Culminación del proyecto integrador	8 días	mié 01/01/20	vie 10/01/20							
20	Entrega de los trabajos de investigación al tribunal de lectores, previo al aval del tutor.	5 días	lun 13/01/20	vie 17/01/20							
21	PRE-DEFENSA del trabajo de titulación	1 día	mar 18/02/20	mar 18/02/20							
22	Correcciones para aprobar la defensa	5 días	mié 19/02/20	mar 25/02/20							
23	Defensa de Proyecto	6 días	jue 27/02/20	jue 05/03/20							

Proyecto: Proyecto1 Fecha: mié 19/02/20	Tarea		Hito externo		Informe de resumen manual	
	División		Tarea inactiva		Resumen manual	
	Hito		Hito inactivo		Sólo el comienzo	
	Resumen		Resumen inactivo		Sólo fin	
	Resumen del proyecto		Tarea manual		Fecha límite	
	Tareas externas		Sólo duración		Progreso	

Página 1

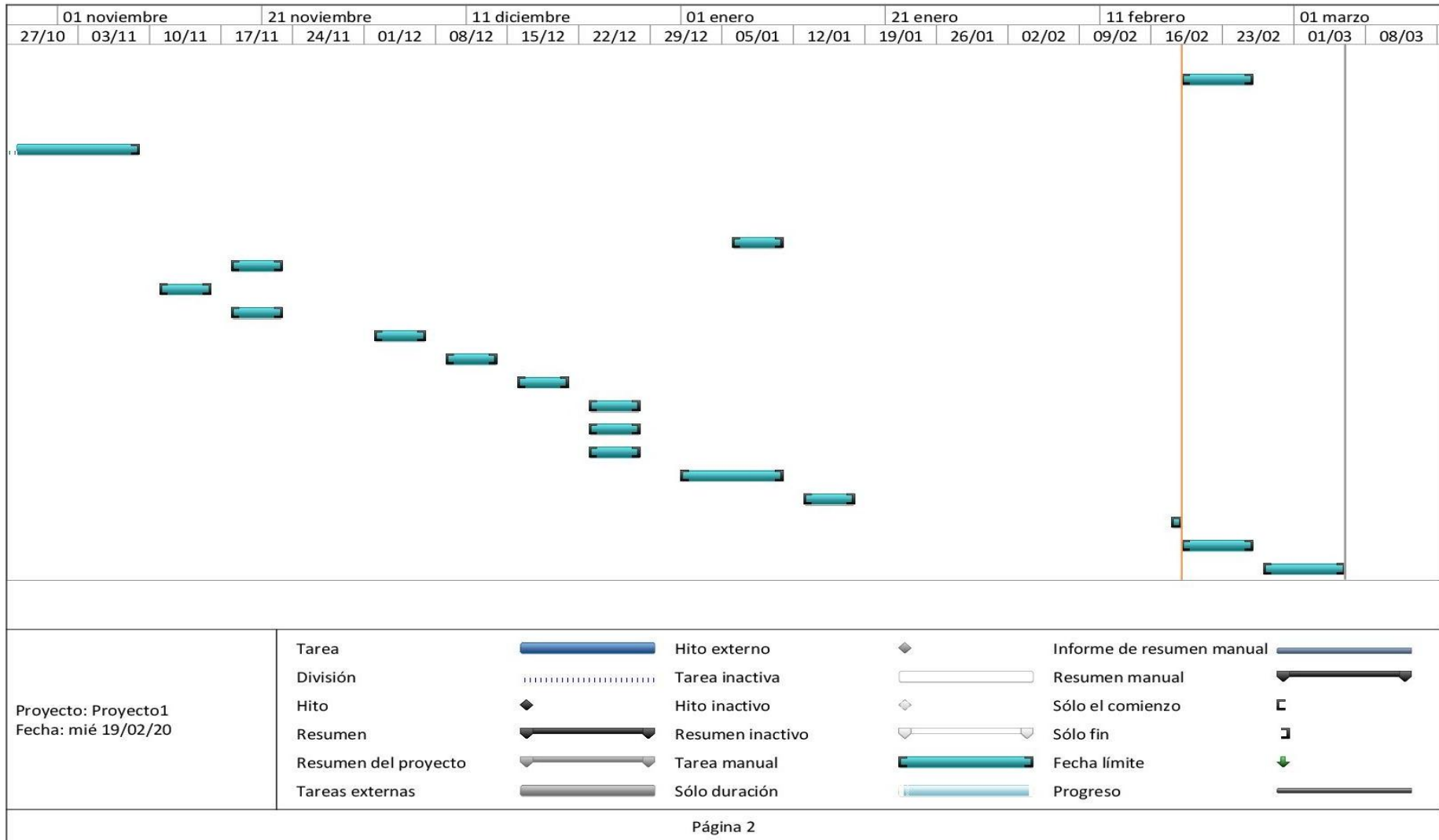


Figura 1 Cronograma

Elaborado por: Las Investigadoras

6. Fundamentación científico técnica

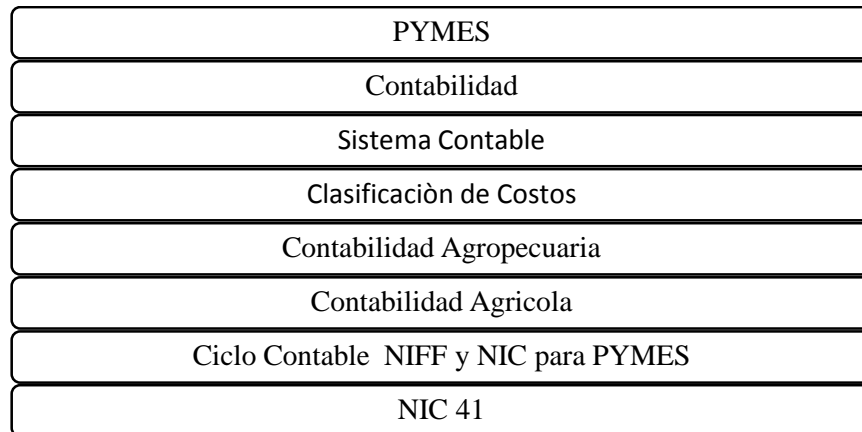


Figura 2 Categorías Fundamentales.

Elaborado por: Las Investigadoras

6.1. Pequeñas y Medianas Empresas PYMES

El Servicio de rentas Internas (2012) manifiesta que las PYMES es un conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas.

Las Pymes son pequeñas empresas formadas por diferentes estructuras ya sean familiares, amigos o socios quienes deben aportar con capital para que la misma salga adelante en el área económica que se vaya a desenvolver, precisando para ello de un respectivo financiamiento para poder empezar a operar en el mercado empresarial.

Las PYMES son el conjunto de pequeñas y medianas empresas, que, de acuerdo al número de trabajadores, volumen de ventas, años en el mercado, y sus niveles de producción, activos, pasivos (que representan su capital) tienen características similares en sus procesos de crecimiento (Carrillo, 2019).

6.1.1. Clasificación de las PYMES

El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) (2014) para generar la base de datos empresariales, como es el caso del Directorio de empresas y establecimientos, cita a la Resolución de la Comunidad Andina de Naciones (CAN) (2009) en relación a la clasificación de las empresas según su número de trabajadores o el valor de sus ventas de la siguiente manera:

Microempresa
• Ventas menores a \$100,000.00, de 1 a 9 trabajadores.
Pequeña
• Ventas de \$100,000.00 a 1,000,000.00, de 10 a 49 trabajadores.
Mediana "A"
• Ventas de \$1,000,000.00 a 2,000,000.00, de 50 a 99 trabajadores.
Mediana "B"
• Ventas de \$2,000,000.00 a 5,000,000.00, de 100 a 199 trabajadores.
Grande
• Ventas de \$5,000,000.00 en adelante, trabajadores de 200 en adelante.

Figura 3 Clasificación de las empresas por su tamaño.

Fuente: Tomado de la Resolución CAN (2009).

Elaborado por: Las Investigadoras

De la misma manera el INEC clasifica a las empresas según el sector en que se desempeñan, como “un nivel agrupado de las actividades económicas (sección). La agregación permite simplificar la estructura sectorial de una economía.

1. Agricultura, ganadería, sicultura y pesca.
2. Explotación de minas y canteras.
3. Industrias manufactureras.
4. Comercio.
5. Construcción.
6. Servicios.

Figura 4 Clasificación de las empresas según el sector.

Fuente: Tomado de INEC (Directorio de empresa y establecimientos (2014).

Elaborado por: Las Investigadoras

En el Ecuador existen una variedad de empresas entre pequeñas, medianas y grandes empresas, las mismas que con el tiempo se han expandido e incrementado su número, esto debido a la gran cantidad de actividades que se desarrollan en el país y al número de obreros que poseen. En nuestro estudio establece que la hacienda “San Luis”, pertenece a PYMES, específicamente a pequeña empresa debido a que sobrepasa de 10 trabajadores, además pertenece al primer sector de la economía del país, siendo un el eje importante de la economía del país y generadora de empleo.

6.2. La Contabilidad

La contabilidad es una actividad antigua ya que desde siempre se han utilizado los números, la escritura y el dinero debido a las transacciones económicas que se hacían. En los siglos en que fue fundada Roma, los jefes de familia registraban los ingresos y egresos en un libro llamado “Codex o Tubulae”.

Sin embargo, no fue hasta 1494 cuando Luca Pacioli descubrió la “partida doble”, considerándose, el padre de la contabilidad. La contabilidad, desde sus inicios, ha sido una herramienta fundamental para registrar las transacciones comerciales, sin embargo, durante la revolución industrial cobró mayor importancia, debido al auge económico y a la necesidad de llevar un registro de la información. Hoy en día la contabilidad ha evolucionado debido al crecimiento económico de los países y la globalización.

La palabra contabilidad proviene del verbo latino “coputare”, el cual significa contar, o sacar cuentas, de la misma manera se puede comparar magnitudes con la unidad de medida.

Jesús Omeñaca García (2017) sobre la contabilidad menciona que es “la contabilidad como ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (= estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (= dinámica contable).” (p. 21)

Por lo tanto, la contabilidad es una técnica que permite registrar, clasificar y resumir las operaciones económicas de un negocio, con el fin de interpretar sus resultados y tiene como objetivo informar el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica de todos

los niveles organizativos, con el fin de facilitar la toma de decisiones financieras, de planificación y las de control interno.

6.2.1. Importancia de la Contabilidad

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Jesús Omeñaca García (2017) en relación que la contabilidad es una técnica, menciona:

Todos esos movimientos del patrimonio y esos estados periódicos necesitan un soporte físico donde ser registrados; unas veces será manual, otras será por medios mecánicos o electrónicos... Pero, sea cual sea el medio, estos soportes, que formarán los denominados «libros contables», deberán respetar ciertas formalidades legales, que en su momento estudiaremos, y deberán ser adecuados para el contenido que en ellos debe registrarse y para la forma con que dicho registro se efectúa. (p.22).

6.2.2. Objetivos de la Contabilidad

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, las cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Jesús Omeñaca García (2017) menciona que deberá realizar lo siguiente:

- Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.

- Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y financiero:

- **Administrativo:** Ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.
- **Financiero:** Proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

6.3. Sistema contable

Según Navarro (2015) menciona que “un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financiero. Gracias a ello, es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz” (p.1).

De acuerdo con lo definido por los autores, se concluye que un sistema es un conjunto de métodos y procedimientos, que interactúan entre sí para desarrollar una fusión en común para formar un todo unificado. En sentido más extenso, es una estructura organizada que recoge toda la información de los diferentes hechos económicos de una empresa, además es un conjunto de registro, controles, métodos y procedimiento el cual sirve para la toma de decisiones financieras de la organización.

6.3.1. Importancias de un sistema contable

El sistema contable es muy importante porque es una herramienta fundamental, permitiendo mantener un cierto control de todas las negociaciones comerciales y financieras que se realicen en la empresa, además de cumplir con el requerimiento de información para lograr obtener un mayor aprovechamiento de todos los recursos disponibles (Navarro, 2015).

Así mismo, es importante porque se convierte en un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la organización, esta información constituye uno de los elementos importantes para la toma de decisiones por parte de las personas responsable del buen funcionamiento de la entidad. Además, los sistemas contables, aportan en mantener el control de los recursos y las actividades que realiza una organización, lo cual también ofrece como ventaja, ayudar a cumplir de manera puntual y constante con las obligaciones fiscales y contables de la entidad.

6.3.2. Objetivo del sistema contable

- Registrar sistemáticamente todas las transacciones de los diferentes hechos económica y financiera de la empresa.
- Proporcionar los elementos necesarios, tales como cuentas, asientos, libros, formas y reportes para un registro correcto de las operaciones económicas y demás hechos contables.
- Suministrar información contable adecuada a través de los estados financieros a los diferentes usuarios a los efectos de la toma de decisiones.
- Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras (Navarro, 2015, p.34).

6.3.3. Estructura de un sistema contable

Basicamente todo sistema contable sigue pautas de información, que permite a cualquier usuario de la empresa pueda entender la información financiera que contiene el mismo, además un sistema de información bien diseñado ofrece así como el control, competitividad, flexibilidad y un relación aceptable de costo beneficio.

Para el autor Montoya (2015) expresa que el sistema contable de cualquier empresa, independiente de la que utilice, se debe ejecutar tres pasos básicos relacionadas con la actividad financiera; “los datos que se deben registrar, clasificar y resumir de esta forma pueden reflejar de manera clara y concisa, cual es la situación financiera de la organización” (p.36). Además afirma que la estructura de un sistema contable se divide en tres partes:

6.3.4. Registro de la actividad financiera

En un sistema contable se debe llevar un registro de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. “Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir en términos monetarios”. (p.27)

6.3.5. Clasificación de la información

Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero. (p.27)

6.3.6. Resumen de la información

Para la información contable, utilizada por quienes toman decisiones es útil, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa como volumen sería demasiado largo para que cualquier persona se dedicará a leerla. Los empleados responsable de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitan la información de ventas resumidas por departamento, mientras que la alta gerencia de necesitará la información de ventas resumida por almacén (Montoya, 2015, p.28).

Estos tres pasos que se han descrito, como son el registro, clasificación y resumen, constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluyen algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones empresariales. Un sistema contable debe proporcionar información al gerente y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

6.4. Clasificación del costo

6.4.1. Elementos del costo

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

6.4.1.1. Materiales

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

- **Directos:** Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.
- **Indirectos:** Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

6.4.1.2. Mano de obra

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

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

6.4.2. Costos indirectos de fabricación (CIF)

Silvia Alexandra Medina Anchundía (2018) define lo siguiente: “los costos indirectos de fabricación (CIF): Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener

el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo”.

6.4.3. Costos de producción

Según González y Cruz (2011) expresa que el costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado.

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y con los principales objetivos de la planeación y el control.” Silvia Alexandra Medina Anchundia (2018) (p. 14).

6.4.4. Comparación entre costo y gasto

- **Costo:** “El costo es, en consecuencia, el egreso, desembolsado o no, que se origina o se aplica al área de producción y constituyen elementos que se relacionan en forma directa o indirecta con el producto que se fabrica”.
- **Gasto:** “Son valores que se utilizan para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar (Costo de distribución)” (Jaramillo & Vallejos, 2017, p.8).

6.5. Contabilidad agropecuaria

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

Vargas y Verdezoto (2015) mencionaron que la Contabilidad Agropecuaria es:

Una rama especializada de la Contabilidad General, donde intervienen los activos biológicos: plantas y animales vivos, puesto que en las empresas agropecuarias se realizan las diversas operaciones que, en cualquier otra entidad, más al ser adaptado en las actividades agrícolas se deben observar particularidades del proceso de transformación biológica. (p. 15).

Se puede decir la contabilidad agropecuaria da el tratamiento a las empresas que se dedican a la parte de la agricultura y ganadera, ya que este sector se maneja de manera diferente que a las empresas comerciales. Esta contabilidad permite al empresario conocer si en el período contable ha obtenido beneficios económicos o pérdidas para el ente.

6.5.1. Objetivo de la contabilidad agropecuaria

- Ruiz (2016) determina que los objetivos de la contabilidad agropecuaria son:
- Determinar el valor del capital invertido al final de cada año financiero, así como principio del año.
- Conocer los motivos más importantes que hacen que aumente o disminuya el capital invertido.
- Determinar la diferencia entre el monto de las ganancias o pérdidas del año actual y del año anterior.
- Proporcionar información suficiente al productor agrícola que le sirve de base en la toma de decisiones con fundamentos.
- Proporcionar información real para las solicitudes de crédito ante los organismos e instituciones financieras. (p.3)
- Se puede definir que los objetivos tienen semejanza con la contabilidad general, lo único que se diferencia es que se la aplica a una empresa dedicada al cultivo y la ganadería.

6.5.2. Función

La función de la empresa agropecuaria es producir, ya sea bienes o servicios, y dicha función se ejecuta a partir de la interacción de los factores de producción: capital, trabajo y tierra, coordinados por el hombre que es el encargado de definir el objetivo de la empresa durante el desarrollo del proceso productivo se utilizan insumos.

Por lo tanto, la contabilidad agropecuaria tiene como finalidad dar el tratamiento adecuado a los factores que intervienen en la empresa que se dedica a esta actividad, como son el capital, la tierra y el trabajo, pues hay que dar un procedimiento adecuado y que esté acorde a las necesidades.

6.5.3. Importancia

La importancia de la contabilidad agropecuaria según Fallegos (2015) es:

Que está orientada a controlar, todas las partidas de costo y gastos, las actividades, que ha de realizar la empresa, con el propósito específico e incidental, de criar, mantener, conservar en el mejor estado de salud y desarrollo el ganado; el cual luego habría que vender o dedicar a la reproducción. (p. 21)

La contabilidad agropecuaria representa el punto de partida por el cual se obtiene toda la información precisa y confiable acerca del entorno que involucra al proceso completo de la producción agropecuaria, estableciendo los controles apropiados y reuniendo toda la información que resulte relevante para la toma de decisiones en la empresa.

Es fundamental e importante que cada uno de los sectores agropecuarios apliquen la contabilidad agropecuaria, independientemente de cuál sea el sector explotado, ya que de esta manera se obtendrá un mayor entendimiento acerca de los resultados económicos y a su vez, se facilitará un mejor conocimiento que resultará muy útil a la hora de seguir con el cultivo actual, o sector ganadero.

6.5.4. Los costos agropecuarios

Según Cardona y Sánchez, los costos se definen como “La valoración económica de los recursos incurridos o sacrificados en la obtención de productos o servicios que se generan en una empresa a través del proceso productivo de un periodo”.

Los costos agropecuarios se pueden agrupar de acuerdo a su naturaleza en:

- **Relaciones con la tierra.** - Costo por agotamiento o arrendamiento; la carga financiera, el costo de oportunidad, cuando se ha invertido capital propio.
- **Por remuneraciones al trabajo.** - Jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por éstos y su familia.

- **Medios de producción duraderos.** - Maquinaria y equipo de trabajo, Instalaciones y construcciones.
- **Medios de producción consumidos.** - Semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas y fungicidas.
- **Costos de operación.** - Electricidad y comunicaciones (teléfono, radio, localizador). Combustible y lubricantes.

6.5.5. Consideraciones para determinar los costos agropecuarios

Para poder determinar los costos agropecuarios, se debe considerar lo siguiente:

- 1) **Cultivos anuales.** - Son los que se siembran y cosechan dentro de un mismo año, para su contabilización se registran costos monetarios y costos imputados. Los monetarios representan gastos en efectivo para: semillas, mano de obra, etc. Los costos imputados no representan desembolsos como depreciaciones.
- 2) **Cultivos permanentes.** - Son cultivos que no agotan su vida productiva en el primer año de cosecha, sino que duran por varios años. Una característica importante de ellos es que antes de recoger su primera cosecha habrá transcurrido un período significativo en el cual es necesario que el empresario realice una gran inversión, sin percibir ingreso alguno.
- 3) **Ganadería.** - Existen algunos tipos de ganado sujetos a explotación como son: vacuno o bovino (reses), equino (caballos) procreación, crecimiento y venta, porcino (cerdos), ovino a lanar (ovejas) lana de trasquila la principal explotación, caprino (cabras).

La actividad ganadera podría dividirse en cuatro grupos:

- 1) **Producción de leche.** - Sector que está dedicado a la producción de leche en escala comercial. El cálculo de los costos de producción se efectúa basándose en la explotación en su conjunto y no basándose en las hectáreas como en el caso de cultivos permanentes.
- 2) **Crianza de ganado.** - En esta etapa se incluyen los mismos costos de producción que en la actividad lechera, con la diferencia que en los primeros años los costos superan los ingresos.

- 3) **Engorde de ganado.** -El cálculo de los costos de producción serán los mismos empleados en la explotación lechera, excepto la depreciación por toros reproductores, ya que todos los animales serán comprados a tierna edad y durante la explotación no habrá reproducción.
- 4) **Otras actividades pecuarias:** Entran en este grupo aquellas no mencionadas anteriormente.

6.6. La contabilidad agrícola basada en NIIF's

El Consejo de Normas Internacionales de Información Financieras (1991) sobre la contabilidad aplicada al sector agrícola y ganadero llamada también “contabilidad agropecuaria” es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones.

El Comité Internacional de Normas Contables (IASB) desarrolla normas que tratan temas contables particulares de ciertos sectores, si éstos son importantes a nivel internacional. Se considera globalmente que el sector agrícola es muy importante, a tal punto de justificar que el IASB elabore una norma contable en particular para el sector.

Una empresa agrícola posee activos biológicos por sus capacidades de transformación, dada la naturaleza transformativa de los activos biológicos se identifican eventos relacionados con cambios de activos o la creación de activos, al hablar de cambios en los activos se hace referencia a los eventos de crecimiento y degeneración.

Por otra parte, al caracterizar la creación de nuevos activos, se encuentran los eventos de (resultados no vivos) y procreación (resultados vivos). Una vez identificada la naturaleza del evento que tiene impacto económico en empresas agrícolas se analiza cómo puede ser reflejado en los reportes financieros

Por otra parte, al caracterizar la creación de nuevos activos, se encuentran los eventos de producción (resultados no vivos) y la naturaleza del evento que tiene impacto económico cómo puede ser reflejado en los reportes financieros.

La identificación y reconocimiento requiere, por ejemplo, que las plantas y animales sean reconocidos como activos cuando se cumplen dos requisitos:

Que sea probable que futuros beneficios económicos asociados con e hacia la empresa, y
El costo que el activo tiene.

6.6.1. Medición

Uno de los aspectos esenciales de la contabilidad es medir los resultados económicos de las actividades al efecto de evaluar el desempeño de la empresa y de su gerencia; estas actividades se expresan en términos monetarios y no monetarios, así como sus resultados son medidos de la misma manera.

Los estados financieros deben medir el valor actual de los futuros beneficios que los activos biológicos generarán al momento del cierre del balance.

Adicionalmente la transformación biológica afecta la capacidad de generar futuros beneficios, por lo que también deben ser medidas en el momento en que se producen. Los activos deben ser medidos en cada cierre de balance a su justo valor. Se identifica que el más usado es el enfoque del costo histórico, pero también se admiten como alternativas el costo corriente, valor realizable y valor presente.

6.6.2. Registro

Consiste en mantener en orden cronológico los eventos medidos en forma sistemática, la contabilidad agraria hace frecuente uso de tres clases de cuentas para inventarios llamadas cuentas de almacén, de existencias y de explotación. Entre las cuentas de almacén se destacan almacén de materias primas (ejemplo: semillas), almacén de productos ganaderos y semovientes de engorde. Las cuentas de existencia funcionan como cuentas de almacén, recogiendo el movimiento de existencias como ganando vacuno, aves, etc.

Al lado de cada cuenta de existencias aparece una cuenta asociada: la cuenta de explotación correspondiente, en donde se anotan los costos de mantenimiento de las existencias. Una vez

regularizadas, ambas cuentas se funden en la cuenta de resultados de la actividad de que se trate.

En contabilidad agrícola algunas cuentas como ganado y cultivos se comportan en su mecanismo de débitos y créditos de manera parecida a una cuenta de almacén. Por ejemplo:

- **Cuenta de ganado:** Cuando se adquieren vacas se dirá que ha habido una entrada en la cuenta ganado por el valor de tal adquisición, de la misma forma que cuando se adquieren fertilizantes se dirá que ha habido una entrada en almacén por el valor de tales fertilizantes. Las salidas de ganado a matadero se acreditarán en ganado por su precio de salida. Al finalizar el ejercicio se hará un inventario valorándose el ganado a los precios de mercado en la fecha corriente.

En combinación con la cuenta ganado se abre la cuenta explotación de ganado, que se carga por los costos en que el ganado incurra (veterinario, por ejemplo). No se acreditarán a explotación de ganado las salidas de ganado, después de la regularización las pérdidas y ganancias de ambas cuentas se unirán en resultados de ganado, cuenta que mostrará la pérdida o ganancia a la actividad ganadera.

- **Cuentas de cultivos:** La cuenta cultivo de trigo por ejemplo se cargará por las existencias iniciales (valor de los sembrados a comienzo del ejercicio) y los costos de cultivos (semillas, fertilizantes, etc.), y se acreditará por las cosechas que representan salidas, que es la tierra cultivada de cereal.

Para regularizar cultivo de trigo no se valoran directamente las existencias de sembrados de trigo, sino se asigna a las existencias de sembrados un valor igual a la suma de los costos invertidos en el cultivo hasta la fecha final del ejercicio, que suele ser la de final de año.

Por lo demás, el procedimiento contable es idéntico. Cuando se habla de la cuenta cultivo se diferencia la producción con un ciclo de producción menor a un año, de la producción cuyo ciclo supera el año

6.7. Ciclo Contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

- 1) El Ciclo Contable prácticamente representa:
- 2) Registro de Transacciones en un asiento contable.
- 3) El conjunto de asientos contables compone el libro diario.
- 4) Luego se da paso a la mayorización
- 5) Después al Balance de Comprobación
- 6) Y por último se diseña los Estados Financieros.

La mayor parte del Ciclo Contable ya se encuentra automatizado por Software de Contabilidad, donde ingresan las transacciones comerciales mediante un asiento contable y, dar clic y obtener los estados financieros sin dificultades. Entonces, prácticamente el registro de las transacciones comerciales por medio de los asientos contables da inicio al ciclo o proceso contable. La NIIF para PYMES, presenta una serie de directrices para registrar las transacciones comerciales y como resultado obtener estados financieros presentados de forma razonable, los mismos que no se aplican al final, sino desde el inicio. Estas marcan las directrices para el adecuado reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas.

Primero reconoce una partida, luego evalúa que tipo de medición permite la NIIF para PYMES a dicha partida, y como esto pasa automáticamente por el proceso contable, ya se obtendría los estados financieros básicos (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados).

6.7.1. Cuenta Contable

La cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, representa bienes, derechos y obligaciones de los que dispone una empresa en una fecha determinada.

El plan de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades con el fin de permitir la presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos (Uribe, 2018, p.1).

Se puede determinar que la cuenta es un término usado en contabilidad para designar derechos, bienes, obligaciones y resultados; en ella se hacen registros sistemáticos y análogos que permiten la interpretación de las operaciones de un ente económico. Después de analizar los conceptos expuestos se puede afirmar que la cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, jurnalizando todas las transacciones que realiza una empresa en una fecha determinada, es decir la cuenta es el elemento básico y central de la Contabilidad.

A continuación, se describe los grupos de cuentas que se utilizan en contabilidad:

6.7.2. Activo

Las instituciones públicas o privadas para llevar a cabo sus actividades requieren de la utilización de ciertos bienes denominados activos.

Según las (Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), 2009) un activo es “un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (p.18).

Ayala & Fino (2015) exponen que los activos “conocidos como los bienes y derechos que adquiere una empresa, los obtiene a través dos fuentes de financiación: obligaciones con terceros, o sea a través de préstamos que le hacen terceros (pasivos) o a través de recursos propios (patrimonio).” (p.27).

Se concuerda con las definiciones vertidas ya que los activos, están representados por todos los valores positivos, es decir, lo que posee y tiene derecho a recibir de cualquier persona o entidad con excepción de su dueño. De acuerdo con el concepto dado los activos son todos los bienes, valores y servicios que posee la empresa y su saldo siempre debe ser deudor, se desagrega bajo el criterio de liquidez.

6.7.3. Pasivos

Es el valor monetario de las deudas, las obligaciones y los compromisos que gravan a una persona, una empresa o una institución.

Para las NIIF (2009) un pasivo es “una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (p.18)

En base a lo expuesto, se puede definir que el pasivo son obligaciones totales de una empresa o persona con terceros, en el corto plazo o el largo plazo. Contablemente es la diferencia entre el activo y capital, su saldo siempre deberá ser acreedor, y se lo determina a través de la ecuación contable que Pasivo es igual al Activo menos el patrimonio.

6.7.4. Patrimonio

Esta expresión es empleada en contabilidad para referirse a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.

Las NIIF (2009) mencionan que el patrimonio es “la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos” (p.19).

6.7.5. Ingresos

Es el incremento en el patrimonio neto de la institución durante el ejercicio que no tenga su origen en aportaciones de cualquier tipo de los socios o propietarios.

Para las NIIF (2009) afirman sobre que los ingresos:

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio (p.20).

Partiendo de los conceptos antes señalado se puede decir que ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan

como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

6.7.6. Gastos

Gómez (2017) especifica que gasto puede definirse concretamente como “un costo que no tiene ninguna incidencia en la producción de ingresos o que ha caducado con el transcurso del tiempo” (p.120).

Con la información dada se puede deducir que los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

6.7.7. Plan General de Cuentas

El plan de cuentas “es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas, que facilita la aplicación de los registros contables” (Bravo, 2018, p.14).

Según Medina Anchundia (2018). El plan general de cuentas constituye “También llamado Catálogo de Cuentas, es la numeración de cuentas ordenadas minuciosamente” (p.74).

Se concluye que el plan de cuentas es un listado lógico y ordenado de cuentas determinadas que se utilizan para el desarrollo de los procesos contables, que abarquen todas las actividades de la empresa y flexible para que se adapte a su evolución, además desde un punto de vista formal debe tener un sistema de codificación numérico para su identificación.

6.7.8. Estructura plan de cuenta

Para una adecuada organización de las cuentas contables, es necesario disponer de un plan, que es una lista de todas las cuentas que se manejan dentro de una Contabilidad. Es el listado

de cuentas que una empresa ha determinado utilizar para el desarrollo de sus procesos contables, lo que dependerá de la naturaleza de las actividades económicas que realice.

6.7.9. Requisitos del Plan de Cuentas

Según el manual de cuentas contables, debe ser amplio, de manera de abarcar todas las actividades de la empresa. Debe ser flexible, para que pueda adaptarse a la evolución de la empresa. Desde el punto de vista formal, debe tener un sistema de codificación numérico de las cuentas, de manera que sea fácil su identificación por grupos.

6.7.10. Estructura, clasificación y codificación

A continuación se detallara, la estructura del plan de cuentas está dada en base a un grupo principal son los siguientes: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Tabla 4

Estructura, clasificación y codificación de cuentas contables

1.	ACTIVO	GRUPO
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	SUBGRUPO
1.01.01.	CAJA	CUENTA
1.01.01.01	CAJA GENERAL	SUBCUENTA
2	PASIVO	GRUPO
2.01.	PASIVO CORRIENTE	SUBGRUPO
2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR	CUENTA
2.01.02.	DOCUMENTOS POR PAGAR	CUENTA
2.01.01.01	CxP Proveedor 1	SUBCUENTA
2.01.01.02	CxP Proveedor 2	SUBCUENTA

Fuente: Tomado del manual de cuentas contables.

A cada grupo se asigna un número, que en Contabilidad se lo denomina “código”. Existen planes de cuentas donde se hace constar “Cuentas de Orden” con un número que diferencie del resto de cuentas ya que estos rubros tienen otro tipo de tratamiento. Dependiendo de cada grupo, se deben considerar también subgrupos. Además, dentro de cada subcuenta se asigna dos dígitos para su identificación, esto da la posibilidad de que el número de subcuentas se pueda ampliar hasta 99.

6.7.11. Estados Financieros

Son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son:

- 1) El balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida;
- 2) Estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y
- 3) El estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período.
- 4) Es una práctica estándar para las empresas presentar estados financieros que se adhieran a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados (PCGA), para mantener la continuidad de la información y la presentación a través de las fronteras internacionales.

En el caso de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis.

6.8. NIC 41: Agricultura

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010) menciona que esta Norma debe aplicarse para la contabilización de agrícolas en el punto de su cosecha o recolección no es de aplicación a:

- Los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 material, así como la NIC 40.
- Los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles.
- Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2, Existencias.

6.8.1. Objetivo

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

6.8.2. Alcance

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

- Activos biológicos;
- Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- Subvenciones del gobierno comprendidas en los párrafos 34 y 35.
- Esta Norma no será de aplicación a:
 - Los terrenos relacionados con la actividad agrícola
 - Los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola y Activos Intangibles

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección.

De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma.

La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección, o las otras Normas relacionadas con los productos.

Tabla 5
Activos biológicos

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana
Arboles de una planta forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
Cañar de azúcar	Caña cortado	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Te
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Arboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho

Fuente: Tomado de Activos biológicos, productos agrícolas y productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.

7. Metodología

El presente proyecto integrador tiene un enfoque cuantitativo, que permite recopilar datos reales de la actividad económica de La Hacienda, a través del Diseño de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria, acorde a la necesidad de la zona de estudio, siendo un eje primordial en la toma de decisiones, analizando los datos de carácter numérico como son; datos contables, precios, cantidades y valores, los mismos que fueron tratados en el desarrollo del proyecto integrador, para obtener información real de la Hacienda. Según el diseño metodológico se utilizará el método deductivo.

A través del método deductivo se pueden conocer los aspectos generales de la Contabilidad Agropecuaria, disposiciones legales que rigen el movimiento contable, el mismo que fue necesario para el acopio de la información, pues de ello dependió la confiabilidad y validez del estudio.

La investigación documental es un guía para el desarrollo del proyecto en el proceso de búsqueda, recopilación, análisis, crítica e interpretación de datos de fuentes secundarias, es decir, los datos obtenidos y registrados por investigadores y estudiosos de las ciencias

contables. Para ello se utilizó documentos impresos como; artículos científicos, textos, normativas y documentos electrónicos, todo esto con el propósito de aclarar las definiciones y los procedimientos del sistema.

En el proyecto integrador se utilizó investigación de campo, en el levantamiento de datos directos, a través de instrumentos como la ficha de observación directa, evidenciando las actividades económicas de La Hacienda y la entrevista dirigida al propietario.

El proyecto es de tipo descriptivo, pues expresa de forma clara el problema que presenta y de cómo fue diseñado el sistema contable, permitiendo conocer información real de la hacienda.

La presente investigación ejecutada en la hacienda, se utilizó el instrumento de la ficha de observación y la entrevista para la recolección de datos en el desarrollo del proyecto.

Las técnicas e instrumentos que se utilizará en el presente trabajo, se resumen en el cuadro siguiente:

Tabla 6

Técnicas e Instrumentos de Investigación a ser utilizados

DISEÑO	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Documental	Análisis documental	Artículos científicos, documentos fuente.
	Análisis de contenido	Cuadro de registro y clasificación de las categorías.
De Campo	Observación	Ficha de observación.
	Entrevista	Guía de entrevista.
	Estudio de Caso	Sistema de Contabilidad Agropecuaria a través del ciclo contable.

Elaborado por: Las Investigadoras

8. Ejecución de la investigación

8.1. Aplicación de entrevista al propietario de la hacienda “San Luis”

Mediante la realización de una entrevista realizada al Dr. Omar Vallejo propietario de la hacienda San Luis se ha elaboró varias preguntas de acuerdo a la problemática encontrada en la empresa.

8.1.1. Objetivo. Recopilar información de los hechos económicos de la hacienda “San Luis”, con el fin de realizar el diseño del sistema contable agropecuario y de esta manera beneficie a la organización a llevar un registro organizado que facilite la toma de decisiones.

1. ¿Cuál es el giro del negocio de La Hacienda (A qué se dedican)?

Se dedica a la producción de leche, siembra y cultivo de papa.

2. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias?

Se cumple con las obligaciones tributarias formales, impuestas por la normativa tributaria que son declaración del IVA mensual.

3. ¿Qué activos posee La Hacienda (equipos, maquinaria, instalaciones, terrenos)?

La Hacienda San Luis cuenta con viviendas, terreno, maquinaria y equipos, herramientas. (Ver anexo 2)

4. ¿Qué tipo de animales existen en la actividad ganadera, qué cantidad, su edad y el valor que estima de cada uno de ellos?

La Hacienda cuenta con 63 cabezas de ganados, los cuales son; vacas de producción lechera, vacas secas, vaconas, terneros, becerros. (Ver anexo3)

5. ¿Qué cantidad de leche se extrae diariamente y cuál es el precio de venta?

Son 27 vacas en producción, de las cuales se extraen a diario 324 litros. El precio de venta es de 0,49 centavos de dólar americano.

6. ¿Cómo realiza la clasificación, mantención y venta de cada uno de los animales que posee dentro de la actividad ganadera?

Son alimentados con pasto y balanceado, son clasificados por la siguiente manera:

- Vacas de producción de leche.
- Vacas secas.
- Vaconas.
- Terneros.
- Becerros.

7. ¿Qué productos cosecha y cuál es el proceso que sigue?

Cosechan papas y el proceso de siembra para las papas es la siguiente:

- Adquisiciones de semilla en buen estado y abono químico.
- Preparación del terreno.
- Siembra.
- A las 8 semanas se realiza el rascadillo, a los 3 meses el palón y por último a los 4 meses el aporque, la cosecha es a los 6 meses.

8. ¿Cuál es el valor de los productos que cosecha?

En la cosecha de las papas el valor del producto varía, de acuerdo al mercado.

9. ¿Qué documentos utiliza para registrar los movimientos económicos, en lo referente a: compras, pagos, ventas?

Para registrar los movimientos de ingresos y adquisiciones, se lo hace en un cuaderno de manera empírica.

10. ¿Cómo se lleva el archivo de las facturas, recibos u otros documentos fuentes de las diferentes transacciones?

Todos los documentos obtenidos de la compra y gastos son archivados en una carpeta, la persona encargada de la custodia de los documentos es el Dr. Omar Vallejo.

11. ¿Qué tipos de materiales e insumos adquiere y cómo controla los diferentes inventarios en las actividades agrícolas?

La Hacienda adquiere los siguientes materiales e insumos:

- Semilla de papas
- Abono químico
- Fertilizantes

12. ¿Cuántas personas trabajan en la actividad agrícola y cuál es su sueldo?

En la actividad agrícola laboran 3 personas, los mismos que perciben un sueldo de \$ 360,00 dólares americanos cada uno.

13. ¿Cuántas personas laboran en la actividad de la ganadería y cuál es su sueldo?

Trabajan 3 personas, de los cuales la Sra. María Cando encargada del ordeño percibe \$ 360,00 dólares americanos, el Sr. José Toalombo encargado de la alimentación a los animales percibe \$ 394,00 dólares americanos y es la única persona que recibe los beneficios de ley, y por último el veterinario percibe un sueldo de \$ 100,00 dólares americanos por servicios ocasionales.

14. ¿Cree usted que es indispensable un diseño de un Sistema de Contabilidad agropecuaria para La Hacienda? ¿Por qué?

Creo que sería muy importante, debido a que permitiría conocer la información financiera de La Hacienda y así poder establecer costos reales en la actividad ganadera y agrícola, lo que a futuro permita tomar decisiones en cuanto a los ingresos y gastos.

15. ¿Qué resultados piensa que usted se obtendrá con la implementación de un Sistema Contable Agropecuario?

Permitirá conocer la información real de toda la actividad económica de La Hacienda, mejorando la toma de decisiones.

8.1.2. Análisis y discusión de los resultados de la entrevista

Al obtener la información a través de la entrevista realizadas al propietario de la hacienda “San Luis”, permitió recopilar información de los hechos económicos de la hacienda, para el diseño del sistema contabilidad agropecuario y de esta manera llevar un registro organizado que facilite la toma de decisiones.

En la entrevista realizada al propietario señor Dr. Omar Vallejo, la hacienda consta de 50 hectáreas terreno de las cuales 20 hectáreas son utilizadas para realizar actividades de campo y producción, es decir la hacienda es una empresa agropecuaria, la mayor parte de sus ingresos son el sembrío de papas, la producción de la leche, siendo la fuente de los ingresos de la hacienda. Los activos que posee la hacienda están valorados en \$ 901.206,00, los cuales son terreno, viviendas, maquinaria, equipo, instalaciones. Dentro de los activos biológicos, menciona tener 63 cabezas de ganado, entre ellos vacas en producción de leche, vacas secas,

vaconas, terneros y becerros, las mismas que se alimentan de pasto y balanceado. La cantidad de leche que produce es de 327 litro diarios y se vende a \$ 0,49 centavos. Las personas que trabajan en la hacienda son 3 en la parte agrícola y 3 en la parte ganadera, las cuales solo una persona recibe beneficios sociales.

Los documentos que utiliza son las facturas, comprobantes de venta, pero no están debidamente archivados es decir están incompletos y deteriorados. No existen documentos o libros que certifiquen y detallen los activos que dispone la empresa.

Por otra parte, la contabilidad agropecuaria y su influencia en la hacienda es desconocida por el propietario, las actividades lo realizan de forma rutinaria y aleatoria, cabe recalcar que la contabilidad agropecuaria en la hacienda sirve como punto de partida para obtener la información confiable sobre el interno que involucra el proceso de producción, estableciendo adecuados controles que sirva para la toma decisiones del propietario.

Además señala que sería importante el diseño de un sistema contable que permita mantener un control financiero de la hacienda de manera formal y oportuna.

8.1.3 Ficha de Observación

La ficha de observación permitió el registro y descripción de la información mediante la recopilación de los documentos fuente y movimientos económicos, para la aplicación del sistema de contabilidad agropecuaria, así como el énfasis en determinar el tratamiento de la NIC 41, NIIF PYMES en la sección 34 actividades especiales, específicamente en los activos biológicos y el reflejo en los estados financieros. (ver anexo 4).

9. Propuesta

Luego de los datos obtenidos en la investigación se planteó la propuesta que permitirá resolver el manejo económico financiero de la hacienda San Luis, el cual es el diseño de un sistema contable agropecuario, partiendo de la valoración de activos según la NIC16 y NIC41, y la aplicación de la normas NIIF para PYMES sección 34 actividades especiales.

9.1. Flujograma del Sistema Contable Agropecuario

En el flujo grama se puede observar el proceso del Sistema Contable, donde se detalla cada uno de los procedimientos a seguir en la aplicación del sistema a desarrollar.

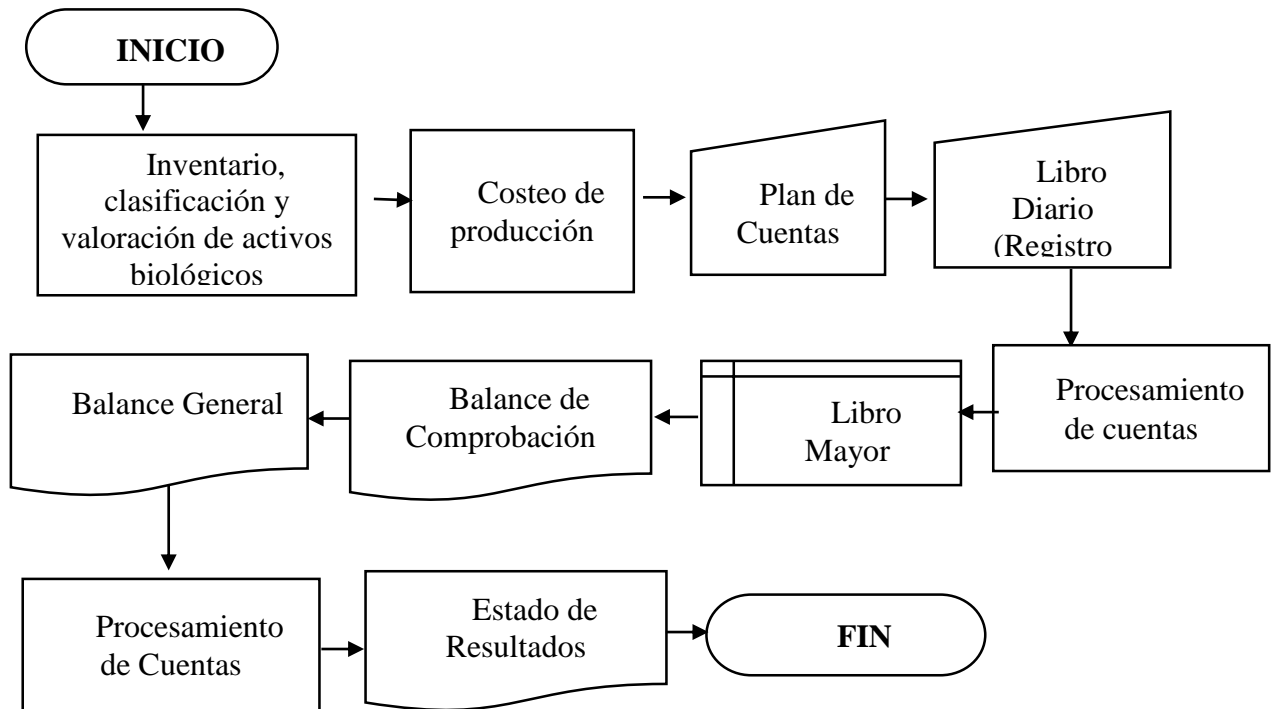



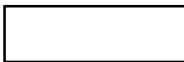

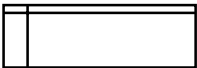
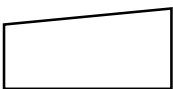
Figura 5 Flujograma del Sistema Contable Agropecuario.

Fuente: Hacienda San Luis

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 7

Tabla de simbologías utilizadas en el flujograma

Símbolo	Representa
	Inicio / Fin. Indica el inicio o final del flujo
	Proceso. Indica los procesos u operaciones de sistema
	Reportes. Salida o visualización de información
	Almacenamiento. Indica que almacena la información procesada
	Ingreso de datos. Ingreso de datos

Elaborado por: Las Investigadoras

9.1.1. Valoración de activos según NIC41

Esta norma abarca lo que son los activos biológicos, es decir se refiere a los animales vivos o a las plantas. Un activo biológico se valorará, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Para el caso de los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se valorarán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.

9.1.2. NIIF para PYMES: Sección 34: Actividades Especiales

La sección 34 de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas dedicadas a la actividad agrícola.

- **Alcance de esta sección 34.1**

Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales: actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

- **Agricultura 34.2**

Una entidad que use esta NIIF 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.
- b) La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.

- **Reconocimiento 34.3**

Una 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) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

- **Medición a través del modelo del valor razonable 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.

- **34.5** Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 Inventarios u otra sección de esta NIIF que sea de aplicación.

- **34.6** En la determinación del valor razonable, una entidad considerara lo siguiente:

- a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actual, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.
- b) Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles.

- **Información a revelar - modelo del valor razonable 34.7**

Una entidad revelará lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable:

- a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- b) Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.
- c) Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:

- 1) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
- 2) Los incrementos procedentes de compras.
- 3) Los decrementos procedentes de la cosecha o recolección.
- 4) Los incrementos procedentes de combinaciones de negocios.

9.2. Proceso de valorización

En esta etapa se realizó la valoración de activos biológicos, activos fijos, levantamiento de inventarios y costeo.

9.2.1. Inventario de grupo de activos biológicos

En La Hacienda el ganado lechero, se encuentra organizada por grupos. Estos grupos se encuentran organizados por géneros y edades, se encuentra organizado de esta manera para optimizar su manejo y cuidado. Se presenta una tabla con la organización de ganado lechero:

Tabla 8

Grupos de activos biológicos

Detalles activos	Unidades
Nacimiento de becerro (0-12) meses	6
Terneros (12-24) meses	7
Vaconas (2-3) años	10
Vacas en producción (3) años	27
Vacas secas	13
TOTAL	63

Fuente: Ficha de Observación Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 9

Determinación del Valor razonable Activos Biológicos

Detalles activos	Unidades	Valor de Mercado
Nacimiento de becerro (0-12) meses	6	\$ 1.200,00
Terneros (12-24) meses	7	\$ 4.200,00
Vaconas (2-3) años	9	\$ 9.900,00
Vacas en producción (3) años	27	\$ 40.500,00
Vacas secas	18	\$ 27.800,00
TOTAL	67	\$ 83.600,00

Fuente: Ficha de Observación Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 10
Determinación de Activos Biológicos Plantas.

Detalles activos	Unidades	Valor de Mercado
Papas	1/2 hect.	\$ 6.000,00

Fuente: Ficha de Observación Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigadoras

9.2.2. Valoración de activos según NIC 16

Para este tipo de activos, la norma establece que su valoración se determina ya sea en el momento de la adquisición, o a medida que transcurre el tiempo durante su vida útil.

Para el caso de la valoración al momento de la adquisición, se toma en cuenta todos los costos incurridos en la compra del activo, es decir que además del precio, deberán incluirse los rubros relacionados a todos los impuestos generados; todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar; la valoración inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

En el caso de la valoración posterior a la adquisición se consideran dos criterios:

- A modelo de costos, es decir, el costo del activo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.
- A modelo de revaluación, es decir, el valor razonable del activo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

En cuanto a métodos de depreciación, se puede utilizar el método de línea recta, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre y cuando su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente se desarrolla en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de la vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la producción esperada.

El método más conveniente a utilizar para nuestro caso sería el de línea recta por ser el más utilizado en nuestro país.

$$\text{Depreciación Línea recta} = \frac{\text{Valor del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil del bien}}$$

Según el extracto del Art. 10 al 15 del Régimen del Servicio de Rentas Internas los porcentajes considerados para aplicar las depreciaciones están basados en la ley de régimen tributario interno de nuestro país, pero para algunos activos no hay porcentajes de depreciación por lo que, los utilizados para este caso se basan de acuerdo al tiempo de vida útil de los activos que según los propietarios lo han indicado.

Tabla 11

Porcentajes de Depreciación de Activos fijos Art. 28 apartado 6 SRI.

PORCENTAJES DEPRECIACIÓN - ACTIVOS FIJOS		
Activo Fijo	Años de vida útil	Porcentaje de depreciación
Casas	20	5%
Cerramiento	10	10%
Bomba de fumigar a motor	10	10%
Cercas eléctricas	10	10%
Carretones	10	10%
Postes para cerca eléctrica	10	10%
Vehículo	10	10%
Postes para alambrados	10	10%

Fuente: Ficha de Observación Hacienda San Luis y porcentajes de depreciación de Art.28 SRI.

Elaborado por: Las Investigadoras

A continuación, se detallan los activos pertenecientes a La Hacienda “San Luis” que serán valorados según la NIC 16:

Tabla 12

Depreciación de Activos fijos de La Hacienda San Luis.

Código	Activo	Valor de Mercado	Vida útil	Depreciación		
				Anual	Semestral	Mensual
102010101	Terrenos	\$750.000,00	0			
102010201	Edificio	\$65.000,00	20	\$3.250,00	\$1.625,00	\$270,83
Total Depreciación Terre y Edificios		\$815.000,00	20	\$3.250,00	\$1.625,00	\$270,83
102010801	Tractor John DEERE 6320 PREMIUM	\$7.000,00	10	\$700,00	\$350,00	\$58,33
102010802	Rastra Agrícola Discos VIMAR	\$2.000,00	10	\$200,00	\$100,00	\$16,67
102010803	Arado Agrícola Disco 3x20	\$2.000,00	10	\$200,00	\$100,00	\$16,67
102010804	Cavadora de Papas Dooroo DR- 950 ^a	\$150,00	10	\$15,00	\$7,50	\$1,25
102010805	Bomba de Fumigación Eléctrica	\$120,00	10	\$12,00	\$6,00	\$1,00

102010806	Equipo de Ordeño Mecánico de 6 Tanque	\$10.000,00	10	\$1.000,00	\$500,00	\$83,33
102010807	Enfriador de Leche de 500	\$3.000,00	10	\$300,00	\$150,00	\$25,00
Total Maquinaria y Equipos		\$24.270,00		\$2.427,00	\$1.213,50	\$202,25
102010901	Tubo Aluminio de 2 Pulgadas de 6	\$1.800,00	10	\$180,00	\$90,00	\$15,00
102010902	Azadones	\$16,00	10	\$1,60	\$0,80	\$0,13
102010903	Cerramiento	\$500,00	10	\$50,00	\$25,00	\$4,17
102010904	Palas Bellotas	\$72,00	10	\$7,20	\$3,60	\$0,60
Total Depreciación Herramientas e Instalaciones		\$2.388,00		\$238,80	\$119,40	\$19,90
TOTAL DEPRECIACIONES MENSUALES						\$492,98

Fuente: Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigadoras

9.2.3. Valoración de Inventario según NIC 2

Para el caso de los inventarios se debe tener en cuenta que los productos biológicos en su punto de cosecha, es decir en su estado natural, no están considerados para ser valorados bajo los métodos que la NIC 2 de Inventarios sugiere. Es decir que, para el caso de La Hacienda, los productos que serán inventariados son los que sirven como insumos destinados para la producción agropecuaria.

Según la NIC 2, los métodos de valoración son: Método Promedio Ponderado. Para nuestro caso se utilizó el método promedio ponderado, por ser este el que demuestra un valor más real y justo del inventario.

9.2.4. Inventario y valorización de Insumos agrícolas

A continuación, se detalla el inventario con el que cuenta actualmente La Hacienda:

Tabla 13

Inventario de Semillas

EXISTENCIA					
Código	Bien	Cantidad(qq)	Valor unitario	Valor total	
1.1.3.4.02	Semilla papa	25	\$20,00	\$500,00	
1.1.3.4.04	Semilla alfalfa	2	\$265,13	\$ 530,26	
1.1.3.4.05	Raygrass	2	\$65,32	\$130,64	
TOTAL				\$1.160,90	

Fuente: Ficha de Observación Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 14
Suministros y Materiales

EXISTENCIA				
Código	Bien	Cantidad (qq)	Valor unitario	Valor total
1.1.3.6.01	Agujas desc 16 x1/2	1	\$5,91	\$5,91
1.1.3.6.02	Jeringas	2	\$0,27	\$0,54
TOTAL				\$6,45

Fuente: Ficha de Observación Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 15
Inventario de Alimentos

EXISTENCIA				
Código	Bien	Cantidad (qq)	Valor unitario	Valor total
1.1.3.7.01	Balanceados de leche	321	\$18,74	\$6.015,54
1.1.3.7.02	Sal mineral	264	\$22,73	\$6.000,72
TOTAL				\$12.016,26

Fuente: Ficha de Observación Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 16
Inventario de Medicina.

EXISTENCIA				
Código	Nombre	Cantidad(Frascos)	Valor unitario	Valor total
1.1.3.9.01	Servimecgold	1	\$34,32	\$34,32
1.1.3.9.02	Ganafen 2000ml	1	\$275,80	\$275,80
1.1.3.9.03	Sorol	2	\$8,50	\$17,00
1.1.3.9.06	Tonofosfan	22	\$36,94	\$812,68
1.1.3.9.17	California mastitis test	1	\$8,67	\$8,67
TOTAL				\$1.148,47

Fuente: Ficha de Observación Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 17
Inventario de Abonos

EXISTENCIA				
Código	Artículo	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1.1.3.2.01	Abono Fertilizante para cultivo	5	\$22,00	\$110,00
1.1.3.2.02	Fertilizantes para pasto	5	\$8,00	\$40,00
TOTAL				\$ 150,00

Fuente: Ficha de Observación Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigadoras

9.3. Sistema de Costeo

Para la determinación de los costos de producción agropecuaria de La Hacienda “San Luis” se realiza en los sistemas de acumulación de costos, debido a que esta hacienda es pequeña y en estos casos normalmente los costos se manejan bajo este sistema; a diferencia de las medianas y grandes empresas que para ellas es necesario seguir un sistema permanente de acumulación de costos.

La razón principal para seguir el sistema de acumulación de costos es que para la producción que se obtiene de la actividad agropecuaria se necesita trabajar por etapas que por lo general cubren lapsos de tiempo extensos; por ejemplo, para producir papas, se necesitará preparar el terreno, realizar la siembra, y esperar hasta que llegue el momento de la cosecha; es decir que esta etapa no se repite diariamente durante todo el año sino por temporadas.

9.3.1. Costos de producción agrícola

Para la producción agrícola se debe tomar en consideración que todos los cultivos, se calculan de manera mensual debido a que durante un periodo determinado se acumula sistemáticamente toda la información para en lo posterior ser registrada en el libro diario, de igual forma estos costos se acumularán simultáneamente hasta la cosecha, mientras tanto existen costos causados por la adquisición de semillas, abono fertilizantes, químicos, pago a jornaleros, y demás costos necesarios para obtener la producción que se desea obtener.

Tabla 18
Costo de preparación del terreno

PREPARACIÓN DEL TERRENO					
MANO DE OBRA					
CÓDIGO	DETALLE	V. DIARIO	TIEMPO H.	V. UNITARIO	V. TOTAL
501010501	Costo Sueldos y Salarios	\$12,00	2	\$1,50	\$3,00
TOTAL		\$12,00	2	\$ 1,50	\$3,00
CIF					
DEPRECIACIÓN MAQUINARÍA Y EQUIPO					
CÓDIGO	DETALLE	D. DIARIA	TIEMPO H.	V. UNITARIO	V. TOTAL
102010801	Tractor John DEERE 6320 PRE	\$1,94	2	\$0,24	\$0,49
102010802	Rastra Agrícola Discos VIMAR	\$0,56	1	\$0,07	\$0,07
102010802	Rastra Agrícola Discos VIMAR	\$0,56	1	\$0,07	\$0,07
TOTAL CIF		\$3,06	4	\$ 0,38	\$0,63
TOTALPREPARACIÓN DEL TERRENO					\$3,63

Fuente: Ficha de Observación Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 19
Costo de Siembra de Papas

SIEMBRA DE PAPAS					
MATERIA PRIMA					
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD		V. UNITARIO	V. TOTAL
101030401	Semilla de Papa	20		\$ 20,00	\$400,00
101030201	Abono Fertilizante para Cultivo	10		\$22,00	\$220,00
TOTAL MATERIA PRIMA		30		\$42,00	\$620,00
MANO DE OBRA					
CÓDIGO	DETALLE	V. DIARIO	TIEMPO H.	V. UNITARIO	V. TOTAL
501010504	Jornaleros	\$12,00	8	\$1,50	\$12,00
501010504	Jornaleros	\$12,00	8	\$1,50	\$12,00
501010504	Jornaleros	\$12,00	8	\$1,50	\$12,00
501010504	Jornaleros	\$12,00	8	\$1,50	\$12,00
501010504	Jornaleros	\$12,00	8	\$1,50	\$12,00
TOTAL MANO DE OBRA		\$60,00	40	\$7,50	\$60,00
CIF					
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD		V. UNITARIO	V. TOTAL
101030301	Químicos para Cultivo de Papas	1		\$20,00	\$20,00
TOTAL CIF		1		\$20,00	\$20,00
COSTO TOTAL SIEMBRA DE PAPAS					\$700,00

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 20
Costo de Aporque

APORQUE					
MANO DE OBRA					
CÓDIGO	DETALLE	V. DIARIO	TIEMPO H.	V. UNITARIO	V. TOTAL
501010504	Jornaleros	\$ 12,00	16	\$ 1,50	\$ 24,00
501010504	Jornaleros	\$ 12,00	16	\$ 1,50	\$ 24,00
501010504	Jornaleros	\$ 12,00	16	\$ 1,50	\$ 24,00
501010504	Jornaleros	\$ 12,00	16	\$ 1,50	\$ 24,00
501010504	Jornaleros	\$ 12,00	16	\$ 1,50	\$ 24,00
TOTAL MANO DE OBRA		\$ 60,00	80	\$ 7,50	\$ 120,00
CIF					
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD		V. UNITARIO	V. TOTAL
101030301	Químicos de Papas	1		\$ 20,00	\$ 20,00
TOTAL CIF		1		\$ 20,00	\$ 20,00
COSTO TOTAL DE APORQUE					\$ 140,00

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 21
Costo de Cosecha

COSECHA					
CÓDIGO	DETALLE	V. DIARIO	TIEMPO H.	V. UNITARIO	V. TOTAL
501010504	Jornaleros	\$ 12,00	64	\$ 1,50	\$ 96,00
501010504	Jornaleros	\$ 12,00	64	\$ 1,50	\$ 96,00
501010504	Jornaleros	\$ 12,00	64	\$ 1,50	\$ 96,00
501010504	Jornaleros	\$ 12,00	64	\$ 1,50	\$ 96,00
501010504	Jornaleros	\$ 12,00	64	\$ 1,50	\$ 96,00
TOTAL MANO DE OBRA		\$ 60,00	320	\$ 7,50	\$ 480,00

CÓDIGO	DETALLE	CIF		V. UNITARIO	V. TOTAL
		DEP. DIARIA	TIEMPO H.		
102010804	Cavadora de Papas	\$ 0,04	16	\$ 0,01	\$ 0,08
101031001	Lonas	400		\$ 0,25	\$ 100,00
TOTAL CIF				\$ 0,26	\$ 100,08
COSTO TOTAL					\$ 580,08

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 22

Determinación del costo de producción de papas y la rentabilidad

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE PAPAS Y RENTABILIDAD	
Total de quintales de papas Producidos	400
Costo de producción de papas	\$4.025,00
Costo de ventas de papas	\$1.423,71
Utilidad generada por ventas de papas	\$2.601,29

Elaborado por: Los Investigadores

9.3.2. Análisis de costos de producción lechera

El costo de producción es el que determina el valor que intervine en producir un bien, es decir, mediante la intervención de nuestros costos y nuestro gasto se puede determinar el costo invertido para la obtención de este producto como se observa en la siguiente tabla.

La hacienda cuenta con un total de 27 vacas lecheras con un promedio estimados en litros de leche de 12 por cada ejemplar, llegando a 324 litros de leche diarios que serán posteriormente comercializados.

Tabla 23

Promedio de litros de leche diarios

VACAS	PROMEDIO DE LITROS DE LECHE C/U	TOTAL LITROS POR DÍA
27	12	324

Fuente: Hacienda San Luis

Elaborado por: Las Investigadoras

9.3.2.1. Análisis de costo de producción lechera diaria

La Hacienda posee 27 vacas lecheras en los inventarios que se involucraran directamente en la producción lechera diaria, se realizará la determinación de los costos y gastos que se involucraran en este proceso en la tabla siguiente:

Tabla 24
Costo de Alimentación Vacas Lecheras

ALIMENTACIÓN VACAS LECHERAS						
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	LIBRAS	V. UNITARIO	V. TOTAL
101030702	Sal Mineral	1	\$ 22,73	27	\$ 0,23	\$ 6,14
101030801	Pasto para Ganado	66,67 m2			\$ 0,30	\$ 20,00
TOTAL ALIMENTOS LECHEROS		1	\$ 22,73	27	\$ 0,53	\$ 26,14
MANO DE OBRA						
CÓDIGO	DETALLE	V. DIARIO	TIEMPO H.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
501010501	Costo Sueldos y Salarios	\$ 26,26	6	\$ 3,28	\$ 19,70	
TOTAL		\$ 26,26	6	\$ 3,28	\$ 19,70	
TOTAL ALIMENTACIÓN VACA LECHERA						\$ 45,83

Fuente: Hacienda San Luis
Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 25
Costo de Ordeño

COSTO DE ORDEÑO						
INVENTARIO DE ALIMENTOS LECHEROS						
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	V.UNITARIO	LIBRAS	V.UNITARIO	V.TOTAL
101030701	Balanceados Lecheros	1	\$ 18,74	100	\$ 0,19	\$ 18,74
TOTAL ALIMENTOS LECHEROS		1	\$ 18,74	100	\$ 0,19	\$ 18,74
MANO DE OBRA						
CÓDIGO	DETALLE	V. DIARIO	TIEMPO HORAS	V.UNITARIO	V.TOTAL	
501010501	Costo Sueldos y Salarios	\$ 26,26	2	\$ 3,28	\$ 6,57	
TOTAL		\$ 26,26	2	\$ 3,28	\$ 6,57	
DEPRECIACIÓN MAQUINARÍA Y EQUIPO						
CÓDIGO	DETALLE	DEP.DIARIA	TIEMPO H.	V.UNITARIO	V.TOTAL	
102010806	Equipo de Ordeño Mecánico de 6	\$ 2,78	2	\$ 0,35	\$ 0,69	
102010807	Tanque Enfriador de Leche de 500	\$ 0,83	8	\$ 0,10	\$ 0,83	
TOTAL CIF		\$ 3,61	10	\$ 0,45	\$ 1,53	
TOTAL COSTO ORDEÑO						\$ 26,83

Fuente: Hacienda San Luis
Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 26*Determinación del costo de producción del Litro de leche y la rentabilidad*

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LITRO DE LECHE Y RENTABILIDAD	
Total litros diarios	324
Costo de producción de leche diario	\$ 72,67
Costo unitario (litro de leche)	\$ 0,22
Costo de leche en mercado	\$ 0,49
Utilidad generada por litro de leche	\$ 0,27

Fuente: Propia

Elaborado por: Las Investigadoras

9.3.2.2. Análisis de costo de alimentación semovientes y becerros

Después de haber conocido el inventario de semovientes se procede a la elaboración del costo de la alimentación que incurre en cuanto a los terneros, vaconas, vacas secas y becerros que a continuación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 27*Determinación del costo de Alimentación Terneros*

COSTOS DE ALIMENTACIÓN TERNEROS						
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	LIBRAS	V. UNITARIO	V. TOTAL
101030702	Sal Mineral	1	\$22,73	3,5	\$0,23	\$0,80
101030801	Pasto para Ganado	Metros		7	\$0,30	\$2,10
TOTAL LECHEROS	ALIMENTOS	1	\$22,73	3,5	\$ 0,53	\$2,90
MANO DE OBRA						
CÓDIGO	DETALLE	V. DIARIO	TIEMPO H.		V. UNITARIO	V. TOTAL
501010501	Costo Sueldos y Salarios	\$13,13	2		\$1,64	\$3,28
TOTAL		\$13,13	2		\$1,64	\$3,28
TOTAL ALIMENTACIÓN VACA LECHERA						\$6,18

Fuente: Hacienda San Luis

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 28*Determinación del costo de Alimentación Vaconas*

COSTOS DE ALIMENTACIÓN VACONAS						
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	LIBRAS	V. UNITARIO	V. TOTAL
101030702	Sal Mineral	1	\$ 22,73	3,5	\$ 0,23	\$ 0,80
101030801	Pasto para Ganado	Metros		20	\$ 0,30	\$ 6,00
TOTAL LECHEROS	ALIMENTOS	1	\$ 22,73	3,5	\$ 0,53	\$ 6,80

MANO DE OBRA						
CÓDIGO	DETALLE	V. DIARIO	TIEMPO H.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
501010501	Costo Sueldos y Salarios	\$ 13,13	2,5	\$ 1,64	\$ 4,10	
TOTAL		\$ 13,13	2,5	\$ 1,64	\$ 4,10	
TOTAL ALIMENTACIÓN VACA LECHERA					\$ 10,90	

Fuente: Hacienda San Luis

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 29

Determinación del costo de Alimentación Secas

COSTOS DE ALIMENTACIÓN VACAS SECAS						
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	LIBRAS	V. UNITARIO	V. TOTAL
101030702	Sal Mineral	1	\$ 22,73	13	\$ 0,23	\$ 2,95
101030801	Pasto para Ganado	Metros		39	\$ 0,30	\$ 11,70
TOTAL LECHEROS	ALIMENTOS	1	\$ 22,73	13	\$ 0,53	\$ 14,65
MANO DE OBRA						
CÓDIGO	DETALLE	V. DIARIO	TIEMPO H.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
501010501	Costo Sueldos y Salarios	\$ 13,13	2,5	\$ 1,64	\$ 4,10	
TOTAL		\$ 13,13	2,5	\$ 1,64	\$ 4,10	
TOTAL ALIMENTACIÓN VACA LECHERA					\$ 8,76	

Fuente: Hacienda San Luis

Elaborado por: Las Investigadoras

Tabla 30

Determinación del Costo de Alimentación Becerros

COSTOS DE ALIMENTACIÓN BECERROS						
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	LIBRAS	V. UNITARIO	V. TOTAL
101030101	Leche	6	\$0,22	6	\$ 0,22	\$ 1,35
TOTAL LECHEROS	ALIMENTOS	1	\$ -	6	\$ 0,22	\$ 1,35
MANO DE OBRA						
CÓDIGO	DETALLE	V. DIARIO	TIEMPO H.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
501010501	Costo Sueldos y Salarios	\$ 13,13	1	\$ 1,64	\$ 1,64	
TOTAL		\$ 13,13	1	\$ 1,64	\$ 1,64	
TOTAL ALIMENTACIÓN VACA LECHERA					\$ 2,99	

Fuente: Propia

Elaborado por: Las Investigadoras

9.4. Proceso contable

9.4.1. Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial, en un informe financiero que refleja la situación del patrimonio de La Hacienda. El estado de situación se estructura de activo, pasivo, patrimonio, formados cada uno de ellos en grupos con sus respectivas cuentas.

Para la elaboración del estado de situación inicial tomo en cuenta la actividad del 01 de enero al 31 de marzo de 2019.

9.4.2. Documentación fuente

Los documentos suelen tomar en forma al momento que la realiza la operación, entre compra y venta en la cual se ponen de acuerdo las dos partes. Documentos son la fuente u origen de registros contables.

Los comprobantes más utilizados son:

- Contratos
- Facturas
- Planillas de aporte
- Roles de pago
- Cheques

9.4.3. Libro Diario

En este libro diario se registra todas las operaciones que realiza a diario en La Hacienda, siendo uno de los libros principales dentro de la contabilidad. Los asientos consisten en registrar cada una cuentas deudoras y acreedoras, aplicando la partida doble.

9.4.4. Modelos de asientos para las diferentes transacciones ganaderas

A continuación, ejemplos de los asientos de las diferentes transacciones que se realiza en La Hacienda “San Luis”

Producción lechera. Se realiza de la siguiente manera el asiento de la compra de insumos para ganado lechero. Se incrementa las cuentas del activo corriente por el ingreso de inventarios.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
	Inventario de Alimentos (Balanceado)	xx	
	Inventario de medicina	xx	
	Caja		xxx
	P/R La compra de balaceado, medicina para ganado lechero		

Para obtener el costo de producción lechera, se registra el valor consumido de los inventarios utilizados de alimentos y medicina, mano de obra que se acumula mensualmente.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	2		
	Costo producción lechera	xx	
	Inventario alimentos		xx
	Inventario medicina		xx
	Pasto para el ganado		xxx
	P/R Costo medicinas, alimentos y pasto para producción lechera.		

El siguiente ejemplo es un modelo de registro del cargo de mano de obra directa salarios al costo de producción lechera. Se debe tomar en cuenta los salarios pagado mensualmente.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	3		
	Costo de producción lechera	xx	
	Mano de obra directa		xx
	P/R Costo mano de obra utilizada en la producción lechera		

Ventas: el registro de ventas agropecuaria, el valor que ingresa es el dinero cobrado de la producción de la leche.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	4		
	Caja	xx	
	Venta leche		xx
	P/R Venta de leche 9720 litro mensuales		

Nacimiento. Cuando nace un semoviente se registra a un a cuenta de activo. Por ejemplo, en este caso se nace becerro se incrementa la cuenta de activo biológico, y así representa una ganancia

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	5		
	Beceros	xx	
	Ganancia por nacimiento		xx
	P/R Nacimiento de un becerro		

Muerte. En caso de muerte de un semoviente se considera como una perdida y se registra de la siguiente manera.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	6		
	Perdida muerte semoviente	xx	
	Beceros		xx
	P/R Muerte de un semoviente		

Actividad agrícola

Ejemplo de compra se registra en el activo corriente el valor del inventario que se incrementan por los insumos adquiridos.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
	Inventario abono	xx	
	Inventario semilla papa	xx	
	Caja		xx
	P/R Compra de abono y semilla de papas		

Costos. De producción agrícola se acumula los valores por el consumo de las semillas y abono, fertilizante, mano de obra se registra de la siguiente manera.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	2		
	Costo de producción papa	xx	
	Inventario semilla papa		xx
	Inventario de abonos		xx
	P/R Costo de abono y semillas utilizados en la producción		

Ejemplo costo se acumula valores resultantes del pago de la utilización de mano de obra.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	2		
	Costo de producción de agrícola papas	xx	
	Mano de obra		xx
	P/R El costo de mano de utilizada en la producción de papa		

Venta. Al terminar la cosecha se procede a realizar un registro de venta de papas.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	3		
	Caja	xx	
	Venta de papas		xx
	P/R La venta de 400 qq de papas		

9.4.5. Libro Mayor

El libro mayor es importante dentro de la contabilidad, en donde se registra cuentas individuales o colectivas de los bienes materiales que posee La Hacienda. Los valores registrados en él deben y haber del diario pasan a mayor izar.

9.4.6. Balance de Comprobación

Al finalizar con el cuadro del libro diario, y mayorización se procede con el balance de comprobación en la cual se utiliza para visualizar la lista de total de los saldos deudores y acreedores de las cuentas, junto a ellos con los saldos de deudor y acreedor. De esta permitiendo tener un resumen detallado de un estado financiero.

La elaboración del balance de comprobación comienza con la realización de las sumas de anotación de las cuentas de libro mayor, tanto como en él debe y haber.

Se obtiene el saldo de cada cuenta la deferencia entre en debe y haber y por último la suma y los saldos obtenidos se trasladan al balance de comprobación.

9.4.7. Estados Financieros

Los estados financieros, informes financieros es el reflejo de la contabilidad de La Hacienda y muestra la estructura económica en qué situación se encuentra. En los estados financieros se originan las actividades económicas que realiza La Hacienda durante un periodo.

Los estados financieros que se realizará son los siguientes:

- Balance General
- Estado de Resultados

9.5. Parámetros de considerar en el desarrollo de las actividades económicas de La Hacienda

9.5.1. Impuesto a la renta

El Servicio de Rentas Internas (2019) El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. Para las personas naturales se deberá aplicar la tabla de las tarifas del impuesto a pagar. Y en el caso de La Hacienda “San Luis”, su base imponible en los ejercicios anteriores no ha sobrepasado la fracción básica, por lo que no ha estado obligada a pagar este impuesto. Para el pago en el siguiente año, dependerá de sus ingresos y de la base imponible que obtenga.

Tabla 31

Tabla de impuesto a la renta de personales naturales

IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONAS NATURALES				
AÑO 2019				
EN DÓLARES				
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	% Fracción Excedente	Impuesto
0	11.310	0		0%
11310	14.410	0		5%
14.410	18.010	155		10%

18.010	21.630	515	12%
21.630	43.250	949	15%
43.250	64.860	4.193	20%
64.860	86.480	8.513	25%
86.480	115.290	13920	30%
115.290	En Adelante	22.563	35%

Fuente: Servicio de Rentas Internas.

9.5.2. Declaración y pago del impuesto

Las declaraciones del impuesto a la renta serán presentadas anualmente.

Para el caso de La Hacienda San Luis, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del declarante y en las siguientes fechas:

Tabla 32

Fechas máximas de pago del Impuesto a la Renta (Personas Naturales)

Noveno dígito RUC/CÉDULA	Plazo para Personas Naturales	Plazo para Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Fuente: Servicio de Rentas Internas

En esto se busca elegir cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

9.5.3. Impuesto a las tierras rurales

Servicio de Rentas Internas (2019) El pago de este tributo en calidad de contribuyentes, las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, que sean propietarios o posesionarios de

inmuebles rurales, están obligados a la declaración y pago del Impuesto a las Tierras Rurales (ITR).

Establece que para el cálculo del Impuesto a las Tierras Rurales ubicadas en la Región Amazónica y en zonas similares definidas en el respectivo Decreto Ejecutivo emitido por el presidente de la República, gravará la posesión de predios superiores a 70 hectáreas hasta el año 2017, a 60 hectáreas hasta el año 2018 y a 50 hectáreas desde el 2019.

El límite de las hectáreas varía según la siguiente tabla:

Tabla 33

Límite de hectáreas sujetas al ITR (Impuesto a las Tierras Rurales)

AÑO	TARIFA
2010	8,91
2011	9,21
2012	9,72
2013	10,18
2014	10,41
2015	10,8
2016	11,17
2017	11,29

Fuente: Servicio de Rentas Internas (tabla actualiza con fecha febrero 2020)

9.5.4. Base Imponible

Para el cálculo del impuesto se considerará como base imponible el área del inmueble determinada en el catastro que para el efecto elaborarán los municipios del país conjuntamente con el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca o su equivalente, quienes definirán la metodología a seguir a nivel nacional

9.5.5. Tarifa

Servicio de Rentas Internas (2019) Para este cálculo del impuesto se considerará como base imponible al área total correspondiente a todos los inmuebles rurales de propiedad o posesión del sujeto pasivo a nivel nacional, determinados en el catastro que para el efecto elaborarán conjuntamente los municipios con el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca o su equivalente. Esta información deberá ser remitida y actualizada de manera anual al Servicio

de Rentas Internas, de conformidad con lo que se determine en el Reglamento para la aplicación del Impuesto a las Tierras Rurales.

Al finalizar este parte se concluye con un enfoque más claro de la norma contable que se aplica en La Hacienda, para esto se detallado de manera general los pasos a seguir en la elaboración y registro, principalmente de los costos.

Además de estas técnicas, se ha explicado un nuevo contenido, que es importante conocer que es acerca del impuesto a las tierras rurales, pues esta nueva ley ecuatoriana se relaciona reducidamente con nuestro tema y con las obligaciones de La Hacienda.

En general, luego de haber mostrado estos temas en este parte, a continuación a presentar la aplicación práctica del proceso contable agropecuario desarrollado para La Hacienda “San Luis”.

9.5.6. Registro de la Contabilidad en el Sistema Contable

El sistema empleado para el registro contable agropecuario de La Hacienda San Luis fue el Sistema Contable Agropecuario San Luis el cual está conformado por distintos módulos como es el Datos Informativos, Clientes y Proveedores, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Balance General y Estados de Resultados permitiendo tener un control adecuado de todas las transacciones que se realizan día a día.

10. Elaboración de plan de cuentas

Tabla 34

Plan de Cuentas de La Hacienda San Luis

HACIENDA SAN LUIS	
PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA CONTABLE
1	ACTIVO
101	CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
1010101	CAJA CHICA
101010101	Caja Chica
1010102	CAJA GENERAL
101010201	Caja General
1010103	BANCOS
101010301	Banco del Pichincha
1010104	EFFECTOS DE COBRO INMEDIATO
101010401	Cheque a Fecha Futura
10102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1010201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
101020101	Cuentas por Cobrar Clientes
101020102	Documentos por Cobrar
101020103	Cuentas y Documentos por Cobrar
1010202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
101020201	Cuentas por Cobrar no Relacionados
101020202	Documentos por Cobrar no
101020203	Documentos y Cuentas por Cobrar
101023	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
101020301	Otras Cuentas por Cobrar
1010204	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
101020401	(-) Provisión de Cuentas
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIO PARA ALIMENTACIÓN DE BECERROS
101030101	Leche
1010302	INVENTARIO DE ABONOS
101030201	Abono Fertilizante para Cultivo
101030202	Fertilizante para Pasto
1010303	INVENTARIOS QUÍMICOS PARA CULTIVOS
101030301	Químicos para Cultivo de Papas
1010304	INVENTARIOS DE SEMILLAS
101030401	Semilla de Papa
101030402	Semilla de Alfalfa
101030403	Semilla de Raygrass
1010305	INVENTARIOS DE SEMOVIENTES
101030501	Inventario de Becerros de (0-12)
101030502	Inventario de Terneros de (12-24)
101030504	Inventario de Vaconas (3) Años
101030506	Inventario de Vacas Secas
101030507	Inventario de Vacas en Producción
1010306	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES VETERINARIOS
101030601	Agujas Desc 16x1/2
101030602	Jeringas
101030603	Sellado de Ubres
1010307	INVENTARIO DE ALIMENTO LECHERO Y SEMOVIENTES
101030701	Balanceados Lecheros
101030702	Sal Mineral

1010308	INVENTARIO DE ALIMENTOS PASTO
101030801	Pasto para Ganado
1010309	INVENTARIO DE MEDICINAS
101030901	Servimecgold
101030902	Ganafen 2000ml
101030903	Sorol
101030906	Tonofosfan
101030917	California Mastitis Test
101030922	Selladora de Ubres
1010310	INVENTARIO DE SUMINITROS PARA COSECHA
101031001	Lonas
10104	SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
101040101	Seguros Pagados por Anticipados
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
101040201	Arriendo Pagado por Anticipado
1010403	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
101040301	Sueldos y Salarios Prepagados
101040302	Honorarios Profesionales
10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)
101050101	12% IVA en Compras
101050102	Retención IVA Recibidas
101050103	Crédito a Tributario en Favor
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IR)
101050201	Crédito Tributario en Favor (IR)
101050202	Anticipo del Impuesto a la Renta
101050203	Retenciones IR Recibidas
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
102010101	Terrenos
1020102	INMUBLES (EXCEPTO TERRENOS)
102010201	Edificio
1020103	MUEBLES DE OFICINA
102010301	Muebles de Oficina
1020104	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
102010401	Equipo de Computación y Software
1020105	EQUIPO DE OFICINA
102010501	Equipo de Oficina
1020106	MUEBLES Y ENSERES
102010601	Muebles y Enseres
1020107	VEHÍCULO
102010701	Vehículo
1020108	MAQUINARIA Y EQUIPO AGRÍCOLA
102010801	Tractor John DEERE 6320 PREMIUM
102010802	Rastra Agrícola Discos VIMAR
102010803	Arado Agrícola Disco 3x20
102010804	Cavadora de Papas Dooroo DR- 950A
102010805	Bomba de Fumigación Eléctrica
102010806	Equipo de Ordeño Mecánico de 6
102010807	Tanque Enfriador de Leche de 500
1020109	HERRAMIENTAS E INSTALACIONES
102010901	Tubo Aluminio de 2 Pulgadas de 6
102010902	Azadones
102010903	Cerramiento
102010904	Palas Bellotas
1020110	(-) DEP ACUM PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
102011001	(-) DepAcum Edificios

1020111	(-) DEP ACUM MUEBLES DE OFICINA
102011101	DepAcum Muebles de Oficina
1020111	(-) DEP ACUM EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE
102011201	(-) DepAcum Equipo de Cómputo y Software
1020113	(-) DEP ACUM EQUIPO DE OFICINA
102011301	(-) DepAcum Equipo de Oficina
1020114	(-) DEP ACUM EQUIPO DE OFICINA
102011401	(-) DepAcum Equipo de Oficina
1020115	(-) DEP ACUM MUEBLES Y ENSERES
102011501	(-) DepAcum Muebles y Enseres
1020116	(-) DEP ACUM VEHÍCULO
102011601	(-) DepAcum Vehículo
1020117	(-) DEP ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO
102011701	(-) DepAcum Tractor John DEERE
102011702	(-) DepAcum Rastra Trabajo
102011703	(-) DepAcum Arado Agrícola
102011704	(-) DepAcum Cavadora de Papas
102011705	(-) DepAcum Bomba de Fumigación Eléctrica
102011706	(-) DepAcum Equipo de Ordeño
102011707	(-) DepAcum Tanque Enfriador
1020118	(-) DEP ACUM HERRAMIENTAS E INSTALACIONES
102011801	(-) DepAcum Tubo de Aluminio de 2plg
102011802	(-) DepAcum Cerramiento
102011803	(-) Dep, Acum Azadones
102011804	(-) DepAcum Palas Bellotas
10202	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020201	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
102020101	Becerras (0-12) Meses
102020102	Terneros (12-24) Meses
102020103	Vaonas (3) Años
1020202	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN
102020201	Vacas en Producción
102020202	Vacas Secas
1020203	PLANTAS EN CRECIMIENTO
102020301	Papas
102020302	Avena
1020204	PLANTAS EN PRODUCCIÓN
102020401	Papas
102020402	Avena
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010101	PROVEEDORES RELACIONADOS
201010101	Cuentas por Pagar
201010102	Prestamos por Pagar
201010103	Documentos por Pagar
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES
2010201	LOCALES
201020101	Préstamo Bancario por Pagar Corto
201020102	Hipoteca por Pagar Corto Plazo
20103	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
2010301	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR
201030101	Retención Fuente 1%
201030102	Retención Fuente 2%
201030103	Retención Fuente 8%
201030104	Retención Fuente 10%
2010302	RETENCIONES DEL IVA POR PAGAR
201030201	Retención IVA 30%
201030202	Retención IVA 70%

201030203	Retención IVA 100%
2010303	IVA EN VENTAS
201030301	12% IVA en Ventas por Pagar
2010304	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
201030401	Impuesto a la Renta por Pagar
2010305	OBLIGACIONES CON EL IESS
201030501	IESS por Pagar
2010306	DIVIDENDOS POR PAGAR
201030601	Dividendos por pagar
2010307	OTROS PASIVOS CORRIENTES
201030701	Otros Pasivos Corrientes
2010308	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
201030801	Beneficios Sociales por Pagar
2010309	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
201030901	Sueldos y Salarios por Pagar
202	PASIVO NO CORRIENTES
20201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020101	LOCALES
202010101	Proveedores Relacionados Largo
202010102	Proveedores no Relacionados Largo
20202	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES
2020201	LOCALES
202020101	Préstamo Bancario por Pagar Largo
202020102	Hipoteca por Pagar Largo Plazo
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO
3010101	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO
301010101	Capital Suscrito y Asignado
302	RESERVAS
30201	RESERVA LEGAL
3020101	RESERVA LEGAL
302010101	Reserva Legal
303	RESULTADOS ACUMULADOS
30301	RESULTADOS ACUMULADOS
3030101	RESULTADOS ACUMULADOS
303010101	Resultados Acumulados
30302	(-) PERDIDAS ACUMULADAS
3030201	(-) PERDIDAS ACUMULADAS
303020101	(-) Pérdidas Acumuladas
304	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30401	GANANCIA NETA DEL PERÍODO
3040101	GANANCIA NETA DEL PERÍODO
304010101	Ganancia Neta del Periodo
304010102	15% Trabajadores por Pagar
304010103	25% Impuesto a la Renta por Pagar
3040102	GANANCIA POR NACIMIENTO DE SEMOVIENTE
304010201	Nacimiento de Becerros
3040103	GANANCIA POR VENTA DE SEMOVIENTES
304010301	Ganancia por Venta de Becerros
304010302	Ganancia por Venta de Terneros
304010303	Ganancia por Venta de Terneras
30402	(-) PERDIDA NETA DEL PERÍODO
3040201	(-) PERDIDA NETA DEL PERÍODO
304020101	Pérdida Neta del Período
3040202	PERDIDA POR MUERTE DE SEMOVIENTES
304020201	Perdida por Muerte de Becerros
304020202	Perdida por Muerte de Terneros
304020203	Perdida por muerte de Vaconas

304020204	Perdida por Muerte de Vacas
304020205	Perdida por Muerte de Vacas
4	INGRESOS
401	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
40101	VENTAS ORDINARIAS
4010101	VENTAS DE PRODUCTOS BIOLÓGICOS
401010101	Venta de Leche
4010102	VENTA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS
401010202	Venta de Papas
401010203	Venta de Maíz
4010103	VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
401010301	Venta de Becerros
401010302	Venta de Terneros
401010303	Venta de Vaconas
40102	(+) DESCUENTO EN VENTAS
4010201	(+) DESCUENTO EN VENTAS 12%
401020101	(+) Descuento en Ventas 12%
4010202	(+) DESCUENTO EN VENTAS 0%
401020201	(+) Descuento en Ventas 0%
40103	(+) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4010301	(+) DEVOLUCIÓN EN VENTA 12%
401030101	(+) Devoluciones en Ventas 12%
4010302	(+) DEVOLUCIONES EN VENTA 0%
401030201	(+) Devolución en Venta 0%
5	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
501	COSTOS
50101	COSTO DE PRODUCCIÓN
5010101	COSTO DE PRODUCCIÓN LECHERA
501010101	Costo de producción de Leche
5010102	COSTO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
501010201	Costo de Producción de Papas
5010103	COSTO DE ALIMENTACIÓN SEMOVIENTES
501010301	Costo de Alimentación Becerros
501010302	Costo de Alimentación Terneros
501010303	Costo de Alimentación Vaconas
501010304	Costo de Alimentación Vacas Secas
5010104	COSTO DE PRODUCCIÓN SEMOVIENTES
501010401	Costo de Producción Becerros
501010402	Costo de Producción Terneros
501010403	Costo de Producción Vaconas
501010404	Costo de Producción Vacas
5010105	MANO DE OBRA
501010501	Costo Sueldos y Salarios
501010502	Costo Horas Extras Producción
501010503	Costo Aportes Patronales
501010504	Jornaleros
50102	COSTO DE VENTA
5010201	COSTO DE VENTA 0%
501020101	Costo de Ventas
502	GASTOS
50201	GASTOS OPERATIVOS
5020101	GASTOS OPERATIVOS DE VENTAS Y DE ADMINISTRACIÓN
502010101	Gasto Sueldos y Salarios
502010201	Gasto Horas Extras
502010301	Gasto Horas Extras
502010401	Gasto Aporte Patronales
502010501	Gasto Fondos de Reserva
502010601	Gasto Décimo Tercer Sueldo
502010701	Gasto Décimo Cuarto Sueldo

502010801	Gasto Vacaciones
502010901	Gasto Honorarios Profesionales
50202	GASTO DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5020201	Gasto Depreciación Edificio
502020101	Gasto Dep Edificio
5020202	Gasto Depreciación Muebles de Oficina
502020201	Gasto Dep Muebles de Oficina
5020203	Gasto Dep Equipo de Cómputo y Software
502020301	Gasto Dep Equipo de Cómputo y Software
5020204	Gasto Depreciación Equipo de Oficina
502020401	Gasto Dep Equipo de Oficina
5020205	Gasto Depreciación Muebles y Enseres
502020501	Gasto Dep Muebles y Enseres
5020206	Gasto Depreciación Vehículo
502020601	Gasto Dep Vehículo
5020207	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipos
502020701	Gasto Dep Tractor John DEERE
502020702	Gasto Dep Rastra Trabajo
502020703	Gasto Dep Arado Agrícola
502020704	Gasto Dep Cavadora de Papas
502020705	Gasto Dep Bomba de Fumigación Eléctrica
502020706	Gasto Dep Equipo de Ordeño
502020707	Gasto Dep Tanque Enfriador
5020208	Gasto Depreciación Herramientas e Instalaciones
502020801	Gasto Dep Tubo de Aluminio de 2plg
502020802	Gasto Dep Cerramiento
502020803	Gasto Dep Azadones
502020804	Gasto Dep Palas Bellotas
50203	GASTOS FINANCIEROS
5020301	GASTOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS
502030101	Gasto Préstamo Bancario
502030102	Gasto Interés por Préstamo
502030103	Gasto Servicio Financieros
50204	GASTO SERVICIOS BÁSICOS
5020401	GASTOS SERVICIOS BÁSICOS
502040101	Gasto Agua
502040102	Gasto Luz Eléctrica
502040103	Gasto Teléfono
50205	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
5020501	GASTO MANTENIMIENTO
502050101	Cemento
502050102	Bloques
502050103	Esmalte
502050104	Thinner
502050105	Disco de Corte
5020502	GASTO REPARACIÓN
502050201	Gasto Servicio Profesiones

11. APLICACIÓN PRÁCTICA

11.1. Estado de situación inicial de la hacienda San Luis

Tabla 35 Estado de Situación Inicial de la Hacienda San Luis

HACIENDA SAN LUIS			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
01 DE ENERO AL 31 DE MARZO			
1	ACTIVO		
101	CORRIENTE		11963,35
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO		1000,00
1010101	Caja General	1000,00	
10103	Inventarios		10963,35
1010302	Inventario de Abonos	150,00	
1010303	Inventarios Químicos Para Cultivos	100,00	
1010304	Inventarios de Semillas	1160,90	
1010306	Inventario de Suministros y Materiales Veterinarios	6,45	
1010307	Inventario de Alimentos Lechero y Semovientes	12016,26	
1010308	Inventario de Alimentos Pasto	8000,00	
1010309	Inventario de Medicinas	1148,47	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		954840,08
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		841658,00
1020101	Terrenos	750000,00	
1020102	Edificio	65000,00	
1020108	Maquinaria y Equipo Agrícola	24270,00	
1020117	(-) Dep. Acum. Maquinaria Y Equipo Agrícola	\$ -	
1020109	Herramientas e Instalaciones Agrícolas	2388,00	
1020118	(-) Dep. Acum. Herramientas E Instalaciones	\$ -	
10202	ACTIVOS BIOLÓGICOS		89600,00
1020201	Animales Vivos En Crecimiento	15300,00	
1020202	Animales Vivos En Producción	68300,00	
1020204	Plantas En Producción	6000,00	
	TOTAL ACTIVO		943221,35
2	PASIVO		
	TOTAL PASIVO		\$ -
3	PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL		943221,35
30101	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		943221,35
3010101	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	943221,35	
	TOTAL PATRIMONIO		943221,35
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		943221,35

Fuente: Hacienda San Luis

Elaborado por: Las Investigadoras

11.2. Libro diario inicial de la hacienda San Luis

Tabla 36

Libro Diario Inicial de La Hacienda San Luis

HACIENDA SAN LUIS					
LIBRO DIARIO					
01 DE ENERO AL 31 DE MARZO					
N°	FECHA	COD	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
1	01/01/2019	101010201	Caja General	1000,00	
		101030201	Abono Fertilizante para Cultivo	110,00	
		101030202	Fertilizante para Pasto	40,00	
		101030301	Químicos para Cultivo de Papas	100,00	
		101030401	Semilla de Papa	500,00	
		101030402	Semilla de Alfalfa	530,26	
		101030403	Semilla de Raygrass	130,64	
		101030601	Agujas Desc 16x1/2	5,91	
		101030602	Jeringas	0,54	
		101030701	Balanceados Lecheros	6015,54	
		101030702	Sal Mineral	6000,72	
		101030801	Pasto para Ganado	8000,00	
		101030901	Servimecgold	34,32	
		101030902	Ganafen 2000ml	275,80	
		101030903	Sorol	17,00	
		101030906	Tonofosfan	812,68	
		101030917	California Mastitis Test	8,67	
		102010101	Terrenos	750000,00	
		102010201	Edificio	65000,00	
		102010801	Tractor John DEERE 6320 PREMIUM	7000,00	
		102010802	Rastra Agrícola Discos VIMAR	2000,00	
		102010803	Arado Agrícola Disco 3x20	2000,00	
		102010804	Cavadora de Papas Dooroo DR- 950A	150,00	
		102010805	Bomba de Fumigación Eléctrica	120,00	
		102010806	Equipo de Ordeño Mecánico de 6	10000,00	
		102010807	Tanque Enfriador de Leche de 500	3000,00	
		102010901	Tubo Aluminio de 2 Pulgadas de 6	1800,00	
		102010902	Azadones	16,00	
		102010903	Cerramiento	500,00	
		102010904	Palas Bellotas	72,00	
		102020101	Becerras (0-12) Meses	1200,00	
		102020102	Terneros (12-24) Meses	4200,00	
		102020103	Vaonas (3) Años	9900,00	
		102020201	Vacas en Producción	40500,00	
		102020202	Vacas Secas	27800,00	
		102020401	Papas	6000,00	
		301010101	Capital Suscrito y Asignado		954840,08
			SUMA Y PASA	954840,08	954840,08

			VIENE	954840,08	954840,08
	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL				
2	04/01/2019	101030402	Semilla de Alfalfa	265,13	
		101030403	Semilla de Raygrass	65,32	
		101010201	Caja General		330,45
	COMPRA DE SEMILLA DE ALFALFA				
3	06/01/2019	502010901	Gasto Honorarios Profesionales	130,00	
		101050101	12% IVA en Compras	15,60	
		101010201	Caja General		145,60
	PAGO HONORARIOS PROFESIONALES A VETERINARIO				
4	31/01/2019	501010101	Costo de producción de Leche	2180,14	
		101030701	Balanceados Lecheros		562,20
		101030702	Sal Mineral		184,11
		101030801	Pasto para Ganado		600,00
		502020706	Gasto Dep Equipo de Ordeño		20,83
		502020707	Gasto Dep Tanque Enfriador		25,00
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		788,00
	COSTO DE PRODUCCIÓN DE LECHE DEL MES DE ENERO				
5	31/01/2019	101030101	Leche	80,74	
		501010101	Costo de producción de Leche		80,74
	INVENTARIO DE ALIMENTACIÓN BECERROS MES DE ENERO				
6	09/02/2020	501010301	Costo de Alimentación Becerros	129,99	
		101030101	Leche		80,74
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		49,25
	COSTO ALIMENTACIÓN BECERROS 336 LITROS MES DE ENERO				
7	09/02/2020	101010201	Caja General	4586,40	
		401010101	Venta de Leche		4586,40
	VENTA DE 9360 LITROS DE LECHE DE ENERO				
8	31/01/2019	501010302	Costo de Alimentación Terneros	185,37	
		101030702	Sal Mineral		23,87
		101030801	Pasto para Ganado		63,00
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		98,50
	COSTO DE ALIMENTACIÓN TERNEROS MES DE ENERO				
9	09/02/2020	501010303	Costo de Alimentación Vaconas	326,99	
		101030702	Sal Mineral		23,87
		101030801	Pasto para Ganado		180,00
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		123,12
	COSTO DE ALIMENTACIÓN VACONAS				
10	09/02/2020	501010304	Costo de Alimentación Vacas de	559,77	
		101030702	Sal Mineral		85,65
		101030801	Pasto para Ganado		351,00
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		123,12
	COSTO DE ALIMENTACIÓN VACAS SECAS				
11	09/02/2020	501010501	Costo Sueldos y Salarios	1181,99	
		101010201	Caja General		1181,99
			SUMA Y PASA	964547,52	964547,52

			VIENE	964547,52	964547,52
			PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DEL MES DE ENERO		
12	09/02/2019	101030603	Sellado de Ubres	72,63	
		101010201	Caja General		72,63
			COMPRA SELLADORA DE UBRES		
13	28/02/2019	501010101	Costo de producción de Leche	2180,14	
		101030701	Balanceados Lecheros		562,20
		101030702	Sal Mineral		184,11
		101030801	Pasto para Ganado		600,00
		502020706	Gasto Dep Equipo de Ordeño		20,83
		502020707	Gasto Dep Tanque Enfriador		25,00
		502010101	Gasto Sueldos y Salarios		788,00
			COSTO DE PRODUCCIÓN DE LECHE DEL DE FEBRERO		
14	28/02/2019	101030101	Leche	80,74	
		501010101	Costo de producción de Leche		80,74
			INVENTARIO DE ALIMENTACIÓN BECERROS DE ENERO		
15	28/02/2019	501010301	Costo de Alimentación Becerros	129,99	
		101030101	Leche		80,74
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		49,25
			COSTO ALIMENTACIÓN BECERROS DE FEBRERO		
16	09/02/2020	101010201	Caja General	4586,40	
		401010101	Venta de Leche		4586,40
			VENTA DE 9360 LITROS DE LECHE DE FEBRERO		
17	09/02/2020	501010302	Costo de Alimentación Terneros	185,37	
		101030702	Sal Mineral		23,87
		101030801	Pasto para Ganado		63,00
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		98,50
			COSTO DE ALIMENTACIÓN TERNEROS DE FEBRERO		
18	28/02/2020	501010403	Costo de Producción Vaconas	326,99	
		101030702	Sal Mineral		23,87
		101030801	Pasto para Ganado		180,00
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		123,12
			COSTO DE ALIMENTACIÓN VACONAS MES DE FEBRERO		
19	28/02/2019	501010304	Costo de Alimentación Vacas Secas	559,77	
		101030702	Sal Mineral		85,65
		101030801	Pasto para Ganado		351,00
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		123,12
			SUMA Y PASA	972669,55	972669,55

			VIENE	972669,55	972669,55
			COSTO DE ALIMENTACIÓN VACAS SECAS DE FEBRERO		
20	28/02/2019	501010201	Costo de Producción de Papas	1423,71	
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		3,00
		101030401	Semilla de Papa		400,00
		101030201	Abono Fertilizante para Cultivo		220,00
		101030301	Químicos para Cultivo de Papas		40,00
		502020701	Gasto Dep Tractor John DEERE		0,49
		502020702	Gasto Dep Rastra Trabajo		0,07
		502020703	Gasto Dep Arado Agrícola		0,07
		502020704	Gasto Dep Cavadora de Papas		0,08
		101031001	Lonas		100,00
		501010504	Jornaleros		660,00
			COSTO PRODUCCIÓN DE PAPAS		
21	28/02/2019	501010501	Costo Sueldos y Salarios	1182,00	
		101010201	Caja General		1182,00
			PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DEL MES DE FEBRERO		
22	28/02/2019	502010601	Gasto Décimo Tercer Sueldo	65,67	
		502010701	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	65,67	
		502010801	Gasto Vacaciones	65,67	
		502010501	Gasto Fondos de Reserva	65,64	
		201030501	IESS por Pagar		74,47
		201030801	Beneficios Sociales por Pagar		188,18
			PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES ENERO Y FEBRERO		
23	28/02/2019	502040101	Gasto Agua	80,00	
		502040102	Gasto Luz Eléctrica	100,00	
		502040103	Gasto Teléfono	100,00	
		101010201	Caja General		280,00
			PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS DE ENERO Y FEBRERO		
24	27/03/2019	101030906	Tonofosfan	28,51	
		101010201	Caja General		28,51
			COMPRA TOMOFOSFAN		
25	01/03/2019	101010201	Caja General	900,00	
		401010301	Venta de Becerros		900,00
			VENTA DE TRES BECERROS		
26	01/03/2019	501020101	Costo de Ventas 0%	579,99	
		501010301	Costo de Alimentación Becerros		129,99
		102020101	Becerros (0-12) Meses		450,00
			COSTO DE VENTA		
27	01/03/2019	101030701	Balanceados Lecheros	374,80	
		101030702	Sal Mineral	454,60	
		101010201	Caja General		829,40
			COMPRADO BALANCEADO LECHERO Y DE SAL MINERAL		
28	15/03/2019	101010201	Caja General	4025,00	
		401010202	Venta de Papas		4025,00
			SUMA Y PASA	982180,81	982180,81

			VIENE	982180,81	982180,81
			VENTA DE PAPAS		
29	31/03/2019	501010101	Costo de producción de Leche	2180,14	
		101030701	Balanceados Lecheros		562,20
		101030702	Sal Mineral		184,11
		101030801	Pasto para Ganado		600,00
		502020706	Gasto Dep Equipo de Ordeño		20,83
		502020707	Gasto Dep Tanque Enfriador		25,00
		201030901	Sueldos y Salarios por Pagar		788,00
			COSTO DE PRODUCCIÓN DE LECHE DEL MES DE MARZO		
30	31/03/2019	101030101	Leche	40,32	
		501010101	Costo de producción de Leche		40,32
			INVENTARIO DE ALIMENTACIÓN BECERROS DE MARZO		
31	31/03/2019	501010301	Costo de Alimentación Becerros	89,57	
		101030101	Leche		40,32
		502010101	Gasto Sueldos y Salarios		49,25
			COSTO ALIMENTACIÓN BECERROS 180 LTR. DE MARZO		
32	31/03/2019	101010201	Caja General	4674,60	
		401010101	Venta de Leche		4674,60
			VENTA DE 9540 LITROS DE LECHE DE MARZO		
33	31/03/2019	501010302	Costo de Alimentación Terneros	185,37	
		101030702	Sal Mineral		23,87
		101030801	Pasto para Ganado		63,00
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		98,50
			COSTO DE ALIMENTACIÓN TERNEROS MES DE MARZO		
34	31/03/2019	501010303	Costo de Alimentación Vaconas	326,99	
		101030702	Sal Mineral		23,87
		101030801	Pasto para Ganado		180,00
		501010501	Costo Sueldos y Salarios		123,12
			COSTO DE ALIMENTACIÓN VACONAS MES DE MARZO		
35	31/03/2019	501010304	Costo de Alimentación Vacas Secas	559,77	
		101030702	Sal Mineral		85,65
		101030801	Pasto para Ganado		351,00
		502010101	Gasto Sueldos y Salarios		123,12
			COSTO DE ALIMENTACIÓN VACAS SECAS MES DE MARZO		
36	31/03/2019	501010501	Costo Sueldos y Salarios	1182,00	
		101010201	Caja General		1182,00
			SUMA Y PASA	991419,57	991419,57

			VIENE	991419,57	991419,57
			PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DEL MES DE MARZO		
37	31/03/2019	502010601	Gasto Décimo Tercer Sueldo	32,83	
		502010701	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	32,83	
		502010801	Gasto Vacaciones	16,42	
		502010501	Gasto Fondos de Reserva	32,83	
		201030501	IESS por Pagar		77,67
		201030801	Beneficios Sociales por Pagar		37,24
			PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES MES DE MARZO		
38	31/03/2019	502040101	Gasto Agua	10,00	
		502040102	Gasto Luz Eléctrica	65,00	
		502040103	Gasto Teléfono	65,00	
		101010201	Caja General		140,00
			PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS MES DE MARZO		
39	31/03/2019	501010504	Jornaleros	660,00	
		101010201	Caja General		660,00
			PAGO A JORNALEROS POR COSECHA DE PAPAS		
			TOTAL	986129,34	986129,34

Fuente: Hacienda San Luis.

Elaborado por: Las Investigador

Análisis

El libro es un documento en don se registra de forma cronológica todas las transacciones económicas que una empresa realiza, las transacciones que están relacionadas con las actividades principales con las firmas, por esta razón que La Hacienda San Luis realizo el registro de todas las operaciones producidas durante un determinado periodo esta contabilización se recogió día a día; lo cual permitió la realización de asientos contables.

11.3. Libro Mayor de La Hacienda San Luis

Tabla 37

Libro Mayor de La Hacienda San Luis

HACIENDA SAN LUIS					
LIBRO MAYOR					
01 DE ENERO AL 31 DE MARZO					
CÓDIGO: 1.1.1.2.01			CUENTA: Caja General		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	1000,00		
2	04/01/2019	Compra De Semilla De Alfalfa		330,45	
3	06/01/2019	Pago Honorarios Profesionales		145,60	
7	09/02/2020	Venta De 9360 Litros De Leche	4586,40		
11	09/02/2020	Pago De Sueldos Y Salarios		1181,99	
12	09/02/2019	Compra Selladora De Ubres		72,63	
16	09/02/2020	Venta De 9360 Litros De Leche	4586,40		
21	28/02/2019	Pago De Sueldos Y Salarios		1182,00	
23	28/02/2019	Pago De Servicios Básicos		280,00	
24	27/03/2019	Compra Tomofosfan		28,51	
25	01/03/2019	Venta De Tres Becerros	900,00		
27	01/03/2019	Compra De 20 Qq De Balanceado		829,40	
28	15/03/2019	Venta De Papas	4025,00		
32	31/03/2019	Venta De 9540 Litros De Leche	4674,60		
36	31/03/2019	Pago De Sueldos Y Salarios		1182,00	
38	31/03/2019	Pago De Servicios Básicos Mes		140,00	
39	31/03/2019	Pago A Jornaleros Por Cosecha		660,00	
		SALDO	19772,40	6032,58	13739,82

CÓDIGO: 101030101			CUENTA: Leche		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
5	31/01/2019	Inventario De Alimentación Becerros	80,74		
6	09/02/2020	Costo Alimentación Becerros 336		80,74	
14	28/02/2019	Inventario De Alimentación Becerros	80,74		
15	28/02/2019	Costo Alimentación Becerros 336		80,74	
30	31/03/2019	Inventario De Alimentación Becerros	40,32		
31	31/03/2019	Costo Alimentación Becerros 180		40,32	
		SALDO	201,80	201,80	\$ -

CÓDIGO: 101030201			CUENTA: Abono Fertilizante para Cultivo		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	110,00		
20	28/02/2019	Costo Producción De Papas		220,00	
		SALDO	110,00	220,00	-110,00

CÓDIGO:			101030202 CUENTA: Fertilizante para Pasto		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	40,00		
		SALDO	40,00	\$	40,00

CÓDIGO:		101030301	CUENTA: Químicos para Cultivo de Papas		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	100,00		
20	28/02/2019	Costo Producción De Papas		40,00	
		SALDO	100,00	40,00	60,00

CÓDIGO:		101030401	CUENTA: Semilla de Papa		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	500,00		
20	28/02/2019	Costo Producción De Papas		400,00	
		SALDO	500,00	400,00	100,00

CÓDIGO:		101030402	CUENTA: Semilla de Alfalfa		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	795,39		
		SALDO	795,39	\$ -	795,39

CÓDIGO:		101030403	CUENTA: Semilla de Raygrass		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	195,96		
		SALDO	195,96	\$	195,96

CÓDIGO:		101030601	CUENTA: Agujas Desc 16x1/2		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	5,91		
		SALDO	5,91	\$	5,91

CÓDIGO:		101030602	CUENTA: Jeringas		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	0,54		
		SALDO	0,54	\$	0,54

CÓDIGO:		101030603	CUENTA: Sellado de Ubres		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	72,63		
		SALDO	72,63	\$	72,63

CÓDIGO:		101030701	CUENTA:	Balanceados Lecheros	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	6015,54		
4	31/01/2019	Costo De Producción De Leche		562,20	
13	28/02/2019	Costo De Producción De Leche		562,20	
27	01/03/2019	Compra De 20 Qq De Balanceado	374,80		
29	31/03/2019	Costo De Producción De Leche Del		562,20	
		SALDO	6390,34	1686,60	4703,74

CÓDIGO:		101030702	CUENTA:	Sal Mineral	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	6000,72		
4	31/01/2019	Costo De Producción De Leche Del		184,11	
8	31/01/2019	Costo De Alimentación Terneros Mes		23,87	
9	31/01/2019	Costo De Alimentación Vaconas		23,87	
10	31/01/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas		85,65	
13	28/02/2019	Costo De Producción De Leche		184,11	
17	09/02/2020	Costo De Alimentación Terneros		23,87	
18	28/02/2020	Costo De Alimentación Vaconas Mes		23,87	
19	28/02/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas		85,65	
27	01/03/2019	Compra De 20 Qq De Balanceado	454,60		
29	31/03/2019	Costo De Producción De Leche		184,11	
33	31/03/2019	Costo De Alimentación Terneros		23,87	
34	31/03/2019	Costo De Alimentación Vaconas		23,87	
35	31/03/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas		85,65	
			6455,32	952,50	5502,82

CÓDIGO:		101030801	CUENTA:	Pasto para Ganado	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	8000,00		
4	31/01/2019	Costo De Producción De Leche		600,00	
8	31/01/2019	Costo De Alimentación Terneros		63,00	
9	31/01/2019	Costo De Alimentación Vaconas		180,00	
10	31/01/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas		351,00	
13	28/02/2019	Costo De Producción De Leche		600,00	
17	09/02/2020	Costo De Alimentación Terneros		63,00	
18	28/02/2020	Costo De Alimentación Vaconas		180,00	
19	28/02/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas		351,00	
29	31/03/2019	Costo De Producción De Leche		600,00	
33	31/03/2019	Costo De Alimentación Terneros		63,00	
34	31/03/2019	Costo De Alimentación Vaconas		180,00	
35	31/03/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas		351,00	
		SALDO	8000,00	3582,00	4418,00

CÓDIGO:		101030901	CUENTA:	Servimecgold	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	34,32		
		SALDO	34,32	\$	34,32

CÓDIGO:		101030902	CUENTA:	Ganafen 2000ml	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/201	Estado De Situación Inicial	275,80		
		SALDO	275,80	\$	275,80

CÓDIGO:		101030903	CUENTA:	Sorol	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	17,00		
		SALDO	17,00	\$	17,00

CÓDIGO:		101030906	CUENTA:	Tonofosfan	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	841,19		
		SALDO	841,19	\$	841,19

CÓDIGO:		101030917	CUENTA:	California Mastitis Test	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	8,67		
		SALDO	8,67	\$	8,67

CÓDIGO:		101031001	CUENTA:	Lonas	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial		100,00	
		SALDO	\$ -	100,00	-100,00

CÓDIGO:		101050101	CUENTA:	12% IVA en Compras	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	15,60		
		SALDO	15,60	\$	15,60

CÓDIGO:		102010101	CUENTA:	Terrenos	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	750000,00		
		SALDO	750000,00	\$	750000,00

CÓDIGO:		102010201	CUENTA:	Edificio	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	65000,00		
		SALDO	65000,00	\$	65000,00

CÓDIGO:		102010801	CUENTA:	Tractor John DEERE 6320	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	7000,00		
		SALDO	7000,00	\$	7000,00

CÓDIGO:		102010802	CUENTA:	Rastra Agrícola Discos VIMAR	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	2000,00		
		SALDO	2000,00	\$	2000,00

CÓDIGO:		102010803	CUENTA:	Arado Agrícola Disco 3x20	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	2000,00		
		SALDO	2000,00	\$	2000,00

CÓDIGO:		102010804	CUENTA:	Cavadora de Papas DR- 950A	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	150,00		
		SALDO	150,00	\$	150,00

CÓDIGO:		102010805	CUENTA:	Bomba de Fumigación Eléctrica	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	120,00		
		SALDO	120,00	\$	120,00

CÓDIGO:		102010806	CUENTA:	Equipo de Ordeño Mecánico de 6	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	10000,00		
		SALDO	10000,00	\$	10000,00

CÓDIGO:		102010807	CUENTA:	Tanque Enfriador de Leche de 500	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	3000,00		
		SALDO	3000,00	\$	3000,00

CÓDIGO:		102010901	CUENTA: Tubo Aluminio de 2 Pulgadas de 6		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	1800,00		
		SALDO	1800,00	\$	1800,00

CÓDIGO:		102010902	CUENTA: Azadones		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	16,00		
		SALDO	16,00	\$	16,00

CÓDIGO:		102010903	CUENTA: Cerramiento		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	500,00		
		SALDO	500,00	\$	500,00

CÓDIGO:		102010904	CUENTA: Palas Bellotas		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	72,00		
		SALDO	72,00	\$	72,00

CÓDIGO:		102020101	CUENTA: Becerros (0-12) Meses		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	1200,00		
25	01/03/2019	Venta De Tres Becerros		450,00	
		SALDO	1200,00	450,00	750,00

CÓDIGO:		102020102	CUENTA: Terneros (12-24) Meses		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	4200,00		
		SALDO	4200,00	\$	4200,00

CÓDIGO:		102020103	CUENTA: Vaconas (3) Años		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	9900,00		
		SALDO	9900,00	\$	9900,00

CÓDIGO:		102020201	CUENTA: Vacas en Producción		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	40500,00		
		SALDO	40500,00	\$	40500,00

CÓDIGO:		102020202	CUENTA:	Vacas Secas	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	27800,00		
		SALDO	27800,00	\$	27800,00

CÓDIGO:		102020401	CUENTA:	Papas	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2019	Estado De Situación Inicial	6000,00		
		SALDO	6000,00	\$	6000,00

CÓDIGO:		201030501	CUENTA:	IESS por Pagar	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
22	28/02/2019	Provisión beneficios sociales		74,47	
37	31/03/2019	Provisión beneficios sociales		77,67	
		SALDO	\$	152,14	-152,14

CÓDIGO:		201030801	CUENTA:	Beneficios Sociales por Pagar	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
22	28/02/2019	Provisión beneficios sociales mes de		188,18	
37	31/03/2019	Provisión beneficios sociales mes de		37,24	
		SALDO	\$	- 225,42	-225,42

CÓDIGO:		301010101	CUENTA:	Capital Suscrito y Asignado	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
22	28/02/2019	Provisión beneficios sociales		954840,08	
		SALDO	\$	- 954840,08	954840,08

CÓDIGO:		401010101	CUENTA:	Venta de Leche	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
7	09/02/2019	Venta de 9360 litros de leche de enero		4586,40	
16	09/02/2019	Venta de 9360 litros de leche		4586,40	
32	31/03/2019	Venta de 9540 litros de leche de marzo		4674,60	
		SALDO	\$	- 13847,40	-13847,40

CÓDIGO:		401010202	CUENTA:	Venta de Papas	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
28	15/03/2019	VENTA DE PAPAS		4025,00	
		SALDO	\$	- 4025,00	-4025,00

CÓDIGO:	501010301		CUENTA:	Venta de Becerros	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
25	01/03/2019	Venta De Tres Becerros		900,00	
		SALDO	\$ -	900,00	-900,00

CÓDIGO:	501010101		CUENTA:	Costo de producción de Leche	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
4	31/01/2019	Costo de producción de leche	2180,14		
5	31/01/2019	Inventario de alimentación becerros		80,74	
13	28/02/2019	Costo de producción de leche	2180,14		
14	28/02/2019	Inventario de alimentación becerros		80,74	
29	31/03/2019	Costo de producción de leche	2180,14		
30	31/03/2019	Inventario de alimentación becerros		40,32	
		SALDO	6540,42	201,80	6338,62

CÓDIGO:	501010201		CUENTA:	Costo de Producción de Papas	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20	28/02/2019	Costo producción de papas	1423,71		
		SALDO	1423,71	\$	1423,71

CÓDIGO:	501010301		CUENTA:	Costo de Alimentación Becerros	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
6	09/02/2019	Costo Alimentación Becerros 336 ltr.	129,99		
15	10/02/2019	Costo Alimentación Becerros 336Ltr.	129,99		
25	01/03/2019	Venta De Tres Becerros		129,99	
31	12/02/2019	Costo Alimentación Becerros	89,57		
		SALDO	349,55	129,99	219,56

CÓDIGO:	501010301		CUENTA:	Costo de Alimentación Becerros	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
6	09/02/2019	Costo Alimentación Becerros	129,99		
15	10/02/2019	Costo Alimentación Becerros	129,99		
25	01/03/2019	Venta De Tres Becerros		129,99	
31	12/02/2019	Costo Alimentación Becerros	89,57		
		SALDO	349,55	129,99	219,56

CÓDIGO:	501010302		CUENTA:	Costo de Alimentación Terneros	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
8	31/01/2019	Costo De Alimentación Terneros	185,37		
17	09/02/2020	Costo De Alimentación Terneros	185,37		
33	31/03/2019	Costo De Alimentación Terneros	185,37		
		SALDO	556,11	\$	556,11

CÓDIGO:		501010303	CUENTA: Costo de Alimentación Vaconas		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
9	31/01/2019	Costo De Alimentación Vaconas	326,99		
18	28/02/2020	Costo De Alimentación Vaconas	326,99		
34	31/03/2019	Costo De Alimentación Vaconas	326,99		
		SALDO	980,97	\$	980,97

CÓDIGO:		501010304	CUENTA: Costo de Alimentación Vacas Secas		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10	31/01/2019	Costo De Alimentación Vaconas Secas	559,77		
19	28/02/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas	559,77		
35	31/03/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas	559,77		
		SALDO	1679,31	\$	1679,31

CÓDIGO:		501010501	CUENTA: Costo Sueldos y Salarios		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
4	31/01/2019	Costo De Producción De Leche		788,00	
6	09/02/2020	Costo Alimentación Becerros		49,25	
8	31/01/2019	Costo De Alimentación Terneros		98,50	
9	31/01/2019	Costo De Alimentación Vaconas		123,12	
10	31/01/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas		123,12	
11	31/01/2019	Pago De Sueldos Y Salarios	1181,99		
13	28/02/2019	Costo De Producción De Leche		788,00	
15	28/02/2019	Costo Alimentación Becerros 336 Litr.		49,25	
17	09/02/2020	Costo De Alimentación Terneros		98,50	
18	28/02/2020	Costo De Alimentación Vaconas		123,12	
19	28/02/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas		123,12	
20	28/02/2019	Costo Producción De Papas		3,00	
21	28/02/2019	Pago De Sueldos Y Salarios	1182,00		
29	31/03/2019	Costo De Producción De Leche		788,00	
31	31/03/2019	Costo Alimentación Becerros		49,25	
33	31/03/2019	Costo De Alimentación Terneros		98,50	
34	31/03/2019	Costo De Alimentación Vaconas		123,12	
35	31/03/2019	Costo De Alimentación Vacas Secas		123,12	
36	31/03/2019	Pago De Sueldos Y Salarios	1182,00		
		SALDO	3545,99	3548,97	-2,98

CÓDIGO:		201030801	CUENTA: Beneficios Sociales por Pagar		
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20	28/02/2019	Costo Producción De Papas		660,00	
39	31/03/2019	Pago A Jornaleros Por Cosecha	660,00		
		SALDO	660,00	660,00	\$ -

CÓDIGO:		501020101	CUENTA:	Costo de Ventas	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
26	01/03/2019	Costo De Venta	579,99		
		SALDO	579,99	\$	579,99

CÓDIGO:		502010601	CUENTA:	Gasto Décimo Tercer Sueldo	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
22	28/02/2019	Provisión Beneficios Sociales	65,67		
37	31/03/2019	Provisión Beneficios Sociales	32,83		
		SALDO	98,50	\$	98,50

CÓDIGO:		502010701	CUENTA:	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
22	28/02/2019	Provisión Beneficios Sociales	65,67		
37	31/03/2019	Provisión Beneficios Sociales	32,83		
		SALDO	98,50	\$	98,50

CÓDIGO:		502010801	CUENTA:	Gasto Vacaciones	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
22	28/02/2019	Provisión Beneficios Sociales	65,67		
37	31/03/2019	Provisión Beneficios Sociales	16,42		
		SALDO	82,09	\$	82,09

CÓDIGO:		502010501	CUENTA:	Gasto Fondos de Reserva	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
22	28/02/2019	Provisión Beneficios Sociales	65,64		
37	31/03/2019	Provisión Beneficios Sociales	32,83		
		SALDO	98,47	\$	98,47

CÓDIGO:		502010901	CUENTA:	Gasto Honorarios Profesionales	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
3	06/01/2019	Pago Honorarios Profesionales	130,00		
		SALDO	130,00	\$	130,00

CÓDIGO:		502020701	CUENTA:	Gasto Dep Tractor John DEERE	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20	28/02/2019	Costo Producción De Papas		0,49	
		SALDO	\$ -	0,49	-0,49

CÓDIGO:		502020702	CUENTA:	Gasto Dep Rastra Trabajo	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20	28/02/2019	Costo Producción De Papas		0,07	
		SALDO	\$ -	0,07	-0,07

CÓDIGO:		502020703	CUENTA:	Gasto Dep Arado Agrícola	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20	28/02/2019	Costo Producción De Papas		0,07	
		SALDO	\$ -	0,07	-0,07

CÓDIGO:		502020704	CUENTA:	Gasto Dep Cavadora de Papas	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20	28/02/2019	Costo Producción De Papas		0,08	
		SALDO	\$ -	0,08	-0,08

CÓDIGO:		502020706	CUENTA:	Gasto Dep Equipo de Ordeño	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
4	31/01/2019	Costo De Producción De Leche	\$ -	20,83	
13	28/02/2019	Costo De Producción De Leche	\$ -	20,83	
29	31/03/2019	Costo De Producción De Leche	\$ -	20,83	
		SALDO	\$ -	62,49	-62,49

CÓDIGO:		502020707	CUENTA:	Gasto Dep Tanque Enfriador	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
4	31/01/2019	Costo De Producción De Leche	\$ -	25,00	
13	28/02/2019	Costo De Producción De Leche	\$ -	25,00	
29	31/03/2019	Costo De Producción De Leche	\$ -	25,00	
		SALDO	\$ -	75,00	-75,00

CÓDIGO:		502040101	CUENTA:	Gasto Agua	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23	28/02/2019	Pago De Servicios Básicos Enero	80,00		
38	31/03/2019	Pago De Servicios Básicos	10,00		
		SALDO	90,00	\$	90,00

CÓDIGO:		502040102	CUENTA:	Gasto Luz Eléctrica	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23	28/02/2019	Pago De Servicios Básicos	100,00		
38	31/03/2019	Pago De Servicios Básicos	65,00		
		SALDO	165,00	\$	165,00

CÓDIGO:		502040103	CUENTA:	Gasto Teléfono	
N°	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23	28/02/2019	Pago De Servicios Básicos	100,00		
38	31/03/2019	Pago De Servicios Básicos	65,00		
		SALDO	165,00	\$	165,00

Fuente: Hacienda San Luis

Elaborado por: Las Investigadoras

Análisis

Para ver los movimientos de manera más concreta de las cuentas se procede a realizar el libro mayor siendo este uno que refleja información detallada y correcta que fue efectuada en un periodo determinado, para posteriormente poder realizar nuestro balance de comprobación y estados financieros.

11.4. Balance de Comprobación

Tabla 38

Balance de Comprobación

HACIENDA SAN LUIS					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
01 DE ENERO AL 31 DE MARZO					
COD.	DENOMINACIÓN	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
101010201	Caja General	19772,40	6032,58	13739,82	-
101030101	Leche	201,80	201,80	-	-
101030201	Abono Fertilizante para Cultivo	110,00	220,00	-	110,00
101030202	Fertilizante para Pasto	40,00	-	40,00	-
101030301	Químicos para Cultivo de Papas	100,00	40,00	60,00	-
101030401	Semilla de Papa	500,00	400,00	100,00	-
101030402	Semilla de Alfalfa	795,39	-	795,39	-
101030403	Semilla de Raygrass	195,96	-	195,96	-
101030601	Agujas Desc 16x1/2	5,91	-	5,91	-
101030602	Jeringas	0,54	-	0,54	-
101030603	Sellado de Ubres	72,63	-	72,63	-
101030701	Balanceados Lecheros	6390,34	1686,60	4703,74	-
101030702	Sal Mineral	6455,32	952,50	5502,82	-
101030801	Pasto para Ganado	8000,00	3582,00	4418,00	-
101030901	Servimecgold	34,32	-	34,32	-
101030902	Ganafen 2000ml	275,80	-	275,80	-
101030903	Sorol	17,00	-	17,00	-
101030906	Tonofosfan	841,19	-	841,19	-
101030917	California Mastitis Test	8,67	-	8,67	-
101031001	Lonas	-	100,00	-	100,00
101050101	12% IVA en Compras	15,60	-	15,60	-
102010101	Terrenos	750000,00	-	750000,00	-
102010201	Edificio	65000,00	-	65000,00	-
102010801	Tractor John DEERE 6320 PREMIUM	7000,00	-	7000,00	-
102010802	Rastra Agrícola Discos VIMAR	2000,00	-	2000,00	-
102010803	Arado Agrícola Disco 3x20	2000,00	-	2000,00	-
102010804	Cavadora de Papas Dooroo DR- 950	150,00	-	150,00	-
102010805	Bomba de Fumigación Eléctrica	120,00	-	120,00	-
102010806	Equipo de Ordeño Mecánico de 6	10000,00	-	10000,00	-
102010807	Tanque Enfriador de Leche de 500	3000,00	-	3000,00	-
102010901	Tubo Aluminio de 2 Pulgadas de 6	1800,00	-	1800,00	-
102010902	Azadones	16,00	-	16,00	-
102010903	Cerramiento	500,00	-	500,00	-
102010904	Palas Bellotas	72,00	-	72,00	-
102020101	Becerras (0-12) Meses	1200,00	450,00	750,00	-
102020102	Terneros (12-24) Meses	4200,00	-	4200,00	-
102020103	Vacunas (3) Años	9900,00	-	9900,00	-
102020201	Vacas en Producción	40500,00	-	40500,00	-
102020202	Vacas Secas	27800,00	-	27800,00	-

102020401	Papas	6000,00	-	6000,00	-
201030501	IESS por Pagar	-	152,14	-	152,14
201030801	Beneficios Sociales por Pagar	-	225,42	-	225,42
301010101	Capital Suscrito y Asignado	-	954840,08	-	954840,08
401010101	Venta de Leche	-	13847,40	-	13847,40
401010202	Venta de Papas	-	4025,00	-	4025,00
401010301	Venta de Becerros	-	900,00	-	900,00
501010101	Costo de producción de Leche	6540,42	201,80	6338,62	-
501010201	Costo de Producción de Papas	1423,71	-	1423,71	-
501010301	Costo de Alimentación Becerros	349,55	129,99	219,56	-
501010302	Costo de Alimentación Terneros	556,11	-	556,11	-
501010303	Costo de Alimentación Vaconas	980,97	-	980,97	-
501010304	Costo de Alimentación Vacas Secas	1679,31	-	1679,31	-
501010501	Costo Sueldos y Salarios	3545,99	3548,97	-	2,98
501010504	Jornaleros	660,00	660,00	-	-
501020101	Costo de Ventas	579,99	-	579,99	-
502010501	Gasto Fondos de Reserva	98,47	-	98,47	-
502010601	Gasto Décimo Tercer Sueldo	98,50	-	98,50	-
502010701	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	98,50	-	98,50	-
502010801	Gasto Vacaciones	82,09	-	82,09	-
502010901	Gasto Honorarios Profesionales	130,00	-	130,00	-
502020701	Gasto Dep Tractor John DEERE	-	0,49	-	0,49
502020702	Gasto Dep Rastra Trabajo	-	0,07	-	0,07
502020703	Gasto Dep Arado Agrícola	-	0,07	-	0,07
502020704	Gasto Dep Cavadora de Papas	-	0,08	-	0,08
502020706	Gasto Dep Equipo de Ordeño	-	62,49	-	62,49
502020707	Gasto Dep Tanque Enfriador	-	75,00	-	75,00
502040101	Gasto Agua	90,00	-	90,00	-
502040102	Gasto Luz Eléctrica	165,00	-	165,00	-
502040103	Gasto Teléfono	165,00	-	165,00	-
	Total	992334,48	992334,48	974341,22	974341,22

Fuente: Hacienda San Luis

Elaborado por: Las Investigador

Análisis: En el Balance de Comprobación se realizó el ordenamiento de las cuentas de manera cronológica para así poder conocer los saldos de deudores o acreedores, que posteriormente sirve para realizar el Balance General y Estado de Resultados información, para conocer la utilidad o pérdida del ejercicio económico realizado.

11.5. Balance General de La Hacienda San Luis

Tabla 39

Balance General de La Hacienda San Luis

BALANCE GENERAL							
01 DE ENERO AL 31 DE MARZO							
Código	Descripción de Cuenta						
1	ACTIVO						\$961.425,39
101	CORRIENTE					\$ 30.617,39	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO				\$ 13.739,82		
1010101	CAJA CHICA			\$ -			
101010101	Caja Chica	\$ -	\$ -				
1010102	CAJA GENERAL			\$ 13.739,82			
101010201	Caja General	\$ 13.739,82	\$ -				
10103	INVENTARIOS					\$ 16.861,97	
1010301	INVENTARIO PARA ALIMENTACIÓN DE BECERROS			\$ -			
101030101	Leche	\$ -	\$ -				
1010302	INVENTARIO DE ABONOS			\$ -70,00			
101030201	Abono Fertilizante para Cultivo	\$ -	\$ 110,00				
101030202	Fertilizante para Pasto	\$ 40,00	\$ -				
1010303	INVENTARIOS QUÍMICOS PARA CULTIVOS			\$ -	\$ -	\$ 60,00	
101030301	Químicos para Cultivo de Papas	\$ 60,00	\$ -				
1010304	INVENTARIOS DE SEMILLAS			\$ 1.091,35			
101030401	Semilla de Papa	\$ 100,00	\$ -				
101030402	Semilla de Alfalfa	\$ 795,39	\$ -				
101030403	Semilla de Raygrass	\$ 195,96	\$ -				
1010306	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES VETERINARIOS			\$ 79,08			
101030601	Agujas Desc 16x1/2	\$ 5,91	\$ -				

101030602	Jeringas	\$ 0,54	\$ -				
101030603	Sellado de Ubres	\$ 72,63	\$ -				
1010307	INVENTARIO DE ALIMENTO LECHERO Y SEMOVIENTES				\$ 10.206,56		
101030701	Balanceados Lecheros	\$ 4.703,74	\$ -				
101030702	Sal Mineral	\$ 5.502,82	\$ -				
1010308	INVENTARIO DE ALIMENTOS PASTO				\$ 4.418,00		
101030801	Pasto para Ganado	\$ 4.418,00	\$ -				
1010309	INVENTARIO DE MEDICINAS				\$ 1.176,98		
101030901	Servimecgold	\$ 34,32	\$ -				
101030902	Ganafen 2000ml	\$ 275,80	\$ -				
101030903	Sorol	\$ 17,00	\$ -				
101030906	Tonofosfan	\$ 841,19	\$ -				
101030917	California Mastitis Test	\$ 8,67	\$ -				
101030922	Selladora de Ubres	\$ -	\$ -				
1010310	INVENTARIO DE SUMINISTROS PARA COSECHA				\$ -100,00		
101031001	Lonas	\$ -	\$ 100,00				
10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES					\$ 15,60	
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)				\$ 15,60		
101050101	12% IVA en Compras	\$ 15,60	\$ -				
101050102	Retención IVA Recibidas	\$ -	\$ -				
102	ACTIVO NO CORRIENTE					\$930.808,00	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					\$841.658,00	
1020101	TERRENOS				\$750.000,00		
102010101	Terrenos	\$750.000,00	\$ -				
1020102	INMUBLES (EXCEPTO TERRENOS)				\$ 65.000,00		

102010201	Edificio	\$ 65.000,00	\$ -				
1020108	MAQUINARIA Y EQUIPO AGRÍCOLA			\$ 24.270,00			
102010801	Tractor John DEERE 6320 PREMIUM	\$ 7.000,00	\$ -				
102010802	Rastra Agrícola Discos VIMAR	\$ 2.000,00	\$ -				
102010803	Arado Agrícola Disco 3x20	\$ 2.000,00	\$ -				
102010804	Cavadora de Papas Dooroo DR- 950A	\$ 150,00	\$ -				
102010805	Bomba de Fumigación Eléctrica	\$ 120,00	\$ -				
102010806	Equipo de Ordeño Mecánico de 6	\$ 10.000,00	\$ -				
102010807	Tanque Enfriador de Leche de 500	\$ 3.000,00	\$ -				
1020109	HERRAMIENTAS E INSTALACIONES			\$ 2.388,00			
102010901	Tubo Aluminio de 2 Pulgadas de 6	\$ 1.800,00	\$ -				
102010902	Azadones	\$ 16,00	\$ -				
102010903	Cerramiento	\$ 500,00	\$ -				
102010904	Palas Bellotas	\$ 72,00	\$ -				
10202	ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 89.150,00		
1020201	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO			\$ 14.850,00			
102020101	Becerras (0-12) Meses	\$ 750,00	\$ -				
102020102	Terneros (12-24) Meses	\$ 4.200,00	\$ -				
102020103	Vaonas (3) Años	\$ 9.900,00	\$ -				
1020202	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN			\$ 68.300,00			
102020201	Vacas en Producción	\$ 40.500,00	\$ -				
102020202	Vacas Secas	\$ 27.800,00	\$ -				
1020204	PLANTAS EN PRODUCCIÓN			\$ 6.000,00			
102020401	Papas	\$ 6.000,00	\$ -				
102020402	Avena	\$ -	\$ -				

11.6. Estado de Resultados de La Hacienda San Luis

Tabla 40

Estado de Resultados de La Hacienda San Luis

HACIENDA SAN LUIS							
ESTADO DE RESULTADOS							
01 DE ENERO AL 31 DE MARZO							
Código	Descipcion de Cuenta						
4	INGRESOS						\$18.772,40
401	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS					\$ 18.772,40	
40101	VENTAS ORDINARIAS				\$ 18.772,40		
4010101	VENTAS DE PRODUCTOS BIOLÓGICOS			\$13.847,40			
401010101	Venta de Leche	\$ -	\$ 13.847,40				
4010102	VENTA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS			\$ 4.025,00			
401010202	Venta de Papas	\$ -	\$ 4.025,00				
4010103	VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 900,00			
401010301	Venta de Becerros	\$ -	\$ 900,00				
401010302	Venta de Terneros	\$ -	\$ -				
401010303	Venta de Vaconas	\$ -	\$ -				
	TOTAL INGRESOS						\$ 18.772,40
5	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS						\$ 11.775,29
501	COSTOS					\$ 11.775,29	
50101	COSTO DE PRODUCCIÓN						
5010101	COSTO DE PRODUCCIÓN LECHERA			\$ 6.338,62	\$ 11.195,30		
501010101	Costo de producción de Leche	\$ 6.338,62	\$ -				
5010102	COSTO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA			\$ 1.423,71			
501010201	Costo de Producción de Papas	\$ 1.423,71	\$ -				
5010103	COSTO DE ALIMENTCIÓN SEMOVIENTES			\$ 3.435,95			
501010301	Costo de Alimentación Becerros	\$ 219,56	\$ -				

501010302	Costo de Alimentación Terneros	\$ 556,11	\$ -				
501010303	Costo de Alimentación Vaconas	\$ 980,97	\$ -				
501010304	Costo de Alimentación Vacas Secas	\$ 1.679,31	\$ -				
5010104	COSTO DE PRODUCCIÓN SEMOVIENTES			\$ -			
501010401	Costo de Producción Becerros	\$ -	\$ -				
501010402	Costo de Producción Terneros	\$ -	\$ -				
501010403	Costo de Producción Vaconas	\$ -	\$ -				
501010404	Costo de Producción Vacas	\$ -	\$ -				
5010105	MANO DE OBRA			\$ -2,98			
501010501	Costo Sueldos y Salarios	\$ -	\$ 2,98				
501010502	Costo Horas Extras Producción	\$ -	\$ -				
501010503	Costo Aportes Patronales	\$ -	\$ -				
501010504	Jornaleros	\$ -	\$ -				
50102	COSTO DE VENTA				\$ 579,99		
5010201	COSTO DE VENTA 0%			\$ 579,99			
501020101	Costo de Ventas	\$ 579,99	\$ -				
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS							
UTILIDAD BRUTA DEL PERIODO							
502	GASTOS						\$ 789,36
50201	GASTOS OPERATIVOS				\$ 369,36	\$ 789,36	
5020101	GASTOS OPERATIVOS DE VENTAS Y DE ADMINISTRACIÓN			\$ 507,56			
502010101	Gasto Sueldos y Salarios	\$ -	\$ -				
502010201	Gasto Horas Extras	\$ -	\$ -				
502010301	Gasto Horas Extras	\$ -	\$ -				
502010401	Gasto Aporte Patronales	\$ -	\$ -				

502010501	Gasto Fondos de Reserva	\$ 98,47	\$ -				
502010601	Gasto Décimo Tercer Sueldo	\$ 98,50	\$ -				
502010701	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	\$ 98,50	\$ -				
502010801	Gasto Vacaciones	\$ 82,09	\$ -				
502010901	Gasto Honorarios Profesionales	\$ 130,00	\$ -				
50202	GASTO DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
5020207	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipos			\$ -138,20			
502020701	Gasto Dep Tractor John DEERE	\$ -	\$ 0,49				
502020702	Gasto Dep Rastra Trabajo	\$ -	\$ 0,07				
502020703	Gasto Dep Arado Agrícola	\$ -	\$ 0,07				
502020704	Gasto Dep Cavadora de Papas	\$ -	\$ 0,08				
502020705	Gasto Dep Bomba de Fumigación Eléctrica	\$ -	\$ -				
502020706	Gasto Dep Equipo de Ordeño	\$ -	\$ 62,49				
502020707	Gasto Dep Tanque Enfriador	\$ -	\$ 75,00				
5020208	Gasto Depreciación Herramientas e Instalaciones			\$ -			
502020801	Gasto Dep Tubo de Aluminio de 2plg	\$ -	\$ -				
502020802	Gasto Dep Cerramiento	\$ -	\$ -				
502020803	Gasto Dep Azadones	\$ -	\$ -				
502020804	Gasto Dep Palas Bellotas	\$ -	\$ -				
50203	GASTOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -		\$ -		
5020301	GASTOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS			\$ -			
502030101	Gasto Préstamo Bancario	\$ -	\$ -				
502030102	Gasto Interés por Préstamo	\$ -	\$ -				
502030103	Gasto Servicio Financieros	\$ -	\$ -				
50204	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	\$ -	\$ -		\$ 420,00		

5020401	GASTOS SERVICIOS BÁSICOS			\$ 420,00			
502040101	Gasto Agua	\$ 90,00	\$ -				
502040102	Gasto Luz Eléctrica	\$ 165,00	\$ -				
502040103	Gasto Teléfono	\$ 165,00	\$ -				
50205	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN				\$ -		
5020501	GASTO MANTENIMIENTO			\$ -			
502050101	Cemento	\$ -	\$ -				
502050102	Bloques	\$ -	\$ -				
502050103	Esmalte	\$ -	\$ -				
502050104	Thinner	\$ -	\$ -				
502050105	Disco de Corte	\$ -	\$ -				
5020502	GASTO REPARACIÓN			\$ -			
502050201	Gasto Servicio Profesionales	\$ -	\$ -				
	TOTAL GASTO OPERACIONALES						\$ 789,36
304010101	Ganancia Neta del Periodo						\$ 6.207,75

Fuente: Hacienda San Luis

Elaborado por: Las Investigador

Análisis: Una vez realizado todo este procedimiento se llega a determinar que el estado de resultados intervienen directamente en las Ventas, Costos y Gastos incurridos de durante un periodo de tiempo, realizados por La Hacienda para determinar la Utilidad.

12. Análisis y discusión de resultados

12.1. Diseño de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria

El proyecto integrador está diseñado mediante una plantilla en el programa Microsoft Excel, en la cual se ingresó la información al sistema, se ejecutó el Plan de Cuentas acorde a la actividad económica de La Hacienda, luego se realizó el Libro Diario de manera cronológica de todas las operaciones ocurridas durante un periodo de tiempo, posteriormente se hizo el Libro Mayor que simplemente es el resumen detallado de cada una de las cuentas para la determinación de saldos deudores o acreedores, los mismo que son registrados en el Balance de Comprobación. Finalmente todo este proceso realizado lleva a obtener los Estados Financieros, los mismos se lo realizó mediante la interpretación y aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptada y las Normas Ecuatoriana de Contabilidad aplicadas durante todo el proceso.

Luego de haber realizado el proceso contable del mes de enero a marzo del año 2019, se puede determinar con certeza que la información generada en los estados financieros refleja la realidad de la actividad económica de la hacienda, específicamente el estado de resultados muestra una utilidad operacional que desde la perspectiva contable se puede observar que está correctamente obtenida puesto que se han registrado todos los movimientos y transacciones de dicho período; y desde el ámbito económico y financiero es buena y dependiendo de la gestión administrativa, se puede ir incrementando cada vez más. Y al presentar la información contable con un contenido confiable, el administrador de la hacienda estará en la capacidad de tomar decisiones adecuadas que permitan que su actividad agropecuaria continúe desarrollándose y que sobre todo se pueda implementar con frecuencia nuevos proyectos con nuevas inversiones para que de esta manera crezca su capital y logre generar una rentabilidad mayor.

13. Impactos (técnico, social o económico)

13.1. Impacto técnico

Mediante el diseño de un sistema contable agropecuario, se aplicó los conocimientos, herramientas y procedimientos técnicos en la recolección de información, los mismos que fueron fundamentales para la determinación de los estados financieros, que permitirá a la toma de decisión para mejorar la situación económica de la hacienda, aplicando las normas y políticas contables.

13.2. Impacto social

La Hacienda “San Luis” a través del diseño de un sistema de Contabilidad Agropecuaria, podrá mejorar su estructura administrativa y optimar sus servicios, permitiendo al propietario de la hacienda cumplir con sus 5 trabajadores en cuanto a salarios y beneficios de ley y 5 trabajadores contratados de manera ocasional, de tal forma generando nuevas plazas de trabajo y dinamizar la economía de la parroquia Cusubamba.

13.3. Impacto económico

En el ámbito económico el impacto se evidencia al presentar los Estados Financieros, en la cual se puede ya conocer la utilidad de la Hacienda por un valor de \$ 6.207,75 que corresponde al primer trimestre (Enero - Marzo) del año 2019, aduciendo que el propietario de la misma, no tenía conocimiento de las ganancias reales. Además se logró conocer las debilidades de La Hacienda con el fin mejorar los procesos administrativos-financieros para futuras decisiones.

14. Recomendaciones

- La Contabilidad Agropecuaria con respecto al sistema contable, debe ser revisado continuamente en la Hacienda “San Luis”, mediante esta fuente se puede obtener información que logre establecer una herramienta de gestión para la debida toma de decisiones.
- Para conocer los ingresos y egresos de la Hacienda, es necesario contar con documentos fuente, con el fin de realizar los estados financieros, en base a la normativa vigente establecida por el Servicio de Rentas Internas, las NIFF y las NIC, el mismo que ayudará a llevar un registro detallado de todas las operaciones económicas realizadas, y el control de toda la actividad de La Hacienda.
- Se sugiere que se tome en consideración la implementación del Sistema de Contabilidad Agropecuaria para la Hacienda “San Luis”, con el diseño propuesto de acuerdo a la actividad económica, pues este permitirá conocer la situación actual del negocio, aportando a la correcta toma de decisiones.

15. Bibliografía

- Fallegos, T. (2015). Características de la contabilidad agropecuaria. Recuperado de <https://www.gestionyadministracion.com/contabilidad/contabilidad-agropecuaria.html>
- Gómez, M. (2017). Teoría, Investigación y Regulación Contable. Recuperado de https://www.academia.edu/36213230/G%C3%B3mez_2017_Teor%C3%ADa_Investigaci%C3%B3n_y_Regulaci%C3%B3n_Contable.pdf
- Sara Inés Ayala Cárdenas & Guillermo Fino Serrano. (2015). Contabilidad Básica GENERAL. Bogota - Colombia. Grafiweb, impresores, publicistas. Recuperado de: https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf
- Montoya, L. (2015). Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del año 2014. Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>
- Navarro, X. (2015). Sistema Contable. Recuperado de: <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>
- Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado de <https://www.jezl-audidores.com/index.php/normativa/140-niif-vigentes-2019>
- Ruiz, F. (2016). Sociodicea contable en evolución: del saber estratégico a la crisis de la representación. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4762/476255360014.pdf>
- Ruiz, R. (2011). Reflexiones contables Teoría, Regulación, Educación y Moral. Recuperado de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/reflexiones-contables.pdf>
- Ruiz, V. (2016). Contabilidad agropecuaria. Recuperado de <https://es.slideshare.net/valezkaparadaderuiz/contabilidad-agropecuaria-59075321>
- Uribe, L. (2018). Plan de cuentas contables. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/01/Plan-de-cuentas-2018.pdf>
- Vargas, M. y Verdezoto, M. (2015). Introducción a la Contabilidad Agropecuaria. Recuperado de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/69.pdf>

Vargas, M. y Verdezoto, M. (2015). Introducción a la contabilidad agropecuaria. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6795>

Jesús Omeñaca García (2017) CONTABILIDAD GENERAL, 13ª EDICIÓN ACTUALIZADA, España: editorial de Centro Libros PAPF, S. L. U. Recuperado de: <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>

Manuel Patricio Chilibingua Jaramillo & Henry Marcelo Vallejos Orbe. Quito - Ecuador. Editorial UTN 2017 Universidad Técnica del Norte. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>

Bravo, M. (2018). Contabilidad de Costos. Quito: Escobar impresiones.

Silvia Alexandra Medina Anchundia (2018). CONTABILIDAD DE COSTOS. Babahoyo, Ecuador, Centro de Investigación y Desarrollo Profesional CIDEPRO. Recuperado de: http://www.cidepro.org/images/pdfs/contabilidad_costos.pdf

