



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C. P. A.

TEMA:

**"SISTEMATIZACIÓN CONTABLE – AGRÍCOLA PARA MEJORAR LA
INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA FINCA MARÍA ISABEL DEL CANTÓN
LOS BANCOS, PROVINCIA DE PICHINCHA"**

AUTORA:

KAREN VALERIA BELTRÁN ANAGUANO

Riobamba – Ecuador

2013

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Nosotros como Director y Miembro del tribunal de la tesis titulada **“Sistematización contable – agrícola para mejorar la información financiera en la Finca María Isabel del Cantón Los Bancos, Provincia de Pichincha”**

Certificamos que el presente trabajo de investigación, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Srta. Karen Valeria Beltrán Anaguano, la misma que ha sido revisada, evaluada y aprobada bajo nuestra apreciación.

Dra. Gladys Eulalia Ochoa Galarza
DIRECTOR DE TESIS

Ing. Cristóbal Edison Erazo Robalino
MIEMBRO DE TESIS

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Karen Valeria Beltrán Anaguano egresada de la Facultad de Administración de Empresas (FADE), Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, declaro:

La responsabilidad de las investigaciones, desarrollo, resultados y conclusiones del presente trabajo titulado **“Sistematización contable – agrícola para mejorar la información financiera en la Finca María Isabel del Cantón Los Bancos, Provincia de Pichincha”** pertenece a la autora, la misma que tuvo la guía del Director de Tesis la **Dra. Eulalia Ochoa** y del Miembro de Tesis el **Ing. Cristóbal Erazo**.

Karen Valeria Beltrán Anaguano

AUTORA DE TESIS

AGRADECIMIENTO

Al llegar al final del camino de un logro alcanzado, se forjan nuevas rutas que nos dirigen a nuevos desafíos y nuevas metas. En aquellos senderos, siempre aparecen manos amigas que hacen el andar más fácil, más hermoso, más feliz.

Agradezco profundamente la guía e iluminación de **DIOS**; el apoyo incondicional de mis **PADRES**, ejes fundamentales de mi vida.

A **FAMILIARES** y **AMIGOS**, que de alguna manera contribuyeron en mi desarrollo profesional. Y un agradecimiento muy especial a grandes profesionales y amigos, **Dra. Eulalia Ochoa, Ing. Cristóbal Erazo**, que con gran corazón y espíritu colaborador, hicieron posible este sueño.

A mis **PROFESORES**, propulsores del aprendizaje, a todos infinitamente **GRACIAS**.

Este es el final de mi carrera universitaria y el principio de nuevas metas que seguramente alcanzaré siguiendo el propósito de ser ante todo ser humano, servir para vivir y vivir para servir.

GRACIAS

DEDICATORIA

Quiero expresar mi gratitud imperecedera, en primera instancia a Dios que me ha dado la fortaleza intelectual y espiritual para realizar mis estudios; a mis padres Segundo Tobías Beltrán Mena y María Isabel Anaguano Bastidas, por ser personas maravillosas que cada día me han dado ánimo, apoyo, amor y esa ayuda especial que necesita todo ser humano para seguir adelante en la senda empezada.

A mis profesores que con su inteligencia, su capacidad y su don de gentes, supieron valorar mi esfuerzo y mi empeño por haberme permitido compartir los sueños de ser en algún momento la profesional que necesita la patria que nos vio nacer.

Al tribunal de la presente investigación que contribuyó al desarrollo exitoso de la misma.

A la Escuela de Contabilidad y Auditoría por crear profesionales éticos y autosuficientes.

Por todo esto hoy les dedico mi obra, esta tesis, porque los llevo en la profundidad de mi alma y de mi corazón.

Karen Valeria Beltrán Anaguano

ÍNDICE GENERAL

PÁGINAS PRELIMINARES	Pág.
Portada	I
Certificación del tribunal	II
Certificación de autoría	III
Agradecimiento	IV
Dedicatoria	V
Índice general	VI
Índice de gráficos	XI
Índice de cuadros	XII
Índice de anexos	XIII
Introducción	XIV
Resumen ejecutivo	XV
Summary	XVI

CAPÍTULO I

1.	EL PROBLEMA	
1.1.	Planteamiento del problema.....	1
1.1.1	Formulación del problema.....	4
1.1.2	Delimitación del problema.....	4
1.2	Justificación.....	5
1.3	Objetivos.....	6
1.3.1	Objetivo general.....	6
1.3.2	Objetivos específicos.....	6

CAPÍTULO II

2.	MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	
2.1	Antecedentes del tema de investigación.....	7

2.2	Reseña histórica de Finca María Isabel.....	8
2.3.	Fundamentación científica.....	9
2.3.1.	Marco teórico.....	9
2.3.1.1	Sistema contable.....	9
2.3.1.2	El ciclo financiero de las operaciones.....	10
2.3.1.3.	El proceso contable.....	10
2.3.1.3.1	Reconocimiento de la operación.....	12
2.3.1.3.2	Estado de situación inicial.....	12
2.3.1.3.3.	Plan de cuentas.....	12
2.3.1.3.3.1	La cuenta contable.....	12
2.3.1.3.3.2	Codificación de las cuentas.....	15
2.3.1.3.3.3	Sistemas de codificación.....	15
2.3.1.3.3.4	Estructura del plan de cuentas.....	15
2.3.1.3.3.5	Plangeneral de cuentas para una empresaagrícola bajo NIIF's.....	17
2.3.1.3.4	Jornalización o registro inicial.....	20
2.3.1.3.5	Mayorización.....	20
2.3.1.3.6.	Balance de comprobación.....	21
2.3.1.3.6.1	Formas de presentación.....	21
2.3.1.3.7.	Ajustes.....	21
2.3.1.3.7.1	Estudio de los principales ajustes.....	22
2.3.1.3.8	Cierre de libros.....	25
2.3.1.3.9.	Estados financieros.....	26
2.3.1.3.9.1.	Clases de estados financieros.....	26
2.3.1.3.9.1.1	Estado de resultados.....	26
2.3.1.3.9.1.2	Estado de cambios en el patrimonio.....	27
2.3.1.3.9.1.3	Estado de situación financiera.....	27
2.3.1.3.9.1.4	Estado de flujo de efectivo.....	28
2.3.1.4.	La contabilidad.....	29
2.3.1.4.1	Definición.....	29
2.3.1.4.2	Tipos de contabilidad.....	29
2.3.1.4.3.	Contabilidad agrícola.....	30

2.3.1.4.3.1	Definición.....	30
2.3.1.4.3.2	Objetivo.....	30
2.3.1.4.3.3	Factores de la producción agrícola.....	31
2.3.1.4.3.4	Costos agropecuarios.....	31
2.3.1.4.3.5	Sistemas de costos.....	32
2.3.1.4.3.6	Consideraciones para determinar los costos agropecuarios.....	35
2.3.1.4.4.	La contabilidad agrícola basada en NIIF's.....	36
2.3.1.4.4.1.	Eventos económicos y proceso contable.....	36
2.3.1.4.4.1.1	Identificación y reconocimiento del evento económico.....	37
2.3.1.4.4.1.2	Medición.....	37
2.3.1.4.4.1.3	Registro.....	38
2.3.1.4.4.1.4	Comunicación.....	39
2.3.1.5.	Normas técnicas de valoración, preparación e información financiera.....	39
2.3.1.5.1	Normas Internacionales de Información Financiera.....	40
2.3.1.5.2	Normas Internacionales de Contabilidad.....	40
2.3.1.5.3.	Resumen analítico de las NIIF's y NIC's aplicables a empresas agrícolas.....	42
2.3.1.5.3.1	NIIF 1: Adopción por primera vez.....	42
2.3.1.5.3.2	NIIF 2: Pagos basados en acciones.....	43
2.3.1.5.3.3	NIIF 3: Combinación de negocios.....	43
2.3.1.5.3.4	NIIF 4: Contratos de seguros.....	43
2.3.1.5.3.5	NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.....	43
2.3.1.5.3.6	NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales.....	43
2.3.1.5.3.7	NIIF 7: Instrumentos financieros, información a revelar.....	44
2.3.1.5.3.8	NIIF 8: Segmentos de operación.....	44
2.3.1.5.3.9	NIC 1: Presentación de estados financieros.....	44
2.3.1.5.3.10	NIC 2: Inventarios.....	47
2.3.1.5.3.11	NIC 7: Estado de flujo de efectivo.....	48
2.3.1.5.3.12	NIC 8: Ganancia o pérdida neta del período, errores fundamentales y cambios en políticas contables.....	51

2.3.1.5.3.13	NIC 10: Hechos ocurridos después de la fecha del balance.....	51
2.3.1.5.3.14	NIC 12: Impuestos sobre las ganancias.....	52
2.3.1.5.3.15	NIC 16: Propiedad, planta y equipo (Material inmovilizado).....	52
2.3.1.5.3.16	NIC 18: Ingresos ordinarios.....	53
2.3.1.5.3.17	NIC 19: Retribuciones a empleados.....	53
2.3.1.5.3.18	NIC 20: Contabilización de las subvenciones del gobierno.....	54
2.3.1.5.3.19	NIC 23: Costos por intereses.....	54
2.3.1.5.3.20	NIC 32: Instrumentos financieros, presentación información a revelar.....	54
2.3.1.5.3.21	NIC 34: Información financiera intermedia.....	55
2.3.1.5.3.22	NIC 36: Deterioro del valor de los activos.....	55
2.3.1.5.3.23	NIC 38: Activos intangibles.....	55
2.3.1.5.3.24	NIC 39: Instrumentos financieros y medición.....	56
2.3.1.5.3.25	NIC 41: Agricultura.....	56
2.3.1.6	Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	63
2.3.1.7.	Análisis financiero.....	65
2.3.1.7.1	Definición.....	65
2.3.1.7.2	Metodología del análisis financiero.....	65
2.3.1.7.3	Razones o indicadores Financieros.....	66
2.3.2	Marco conceptual.....	70
2.3.3	Hipótesis.....	73
2.3.3.1	Hipótesis general.....	73
2.3.3.2	Hipótesis específicas.....	73
2.3.4.	Variables de estudio.....	73
2.3.4.1	Variables independientes.....	73
2.3.4.2	Variables dependientes.....	73
2.3.4.3	Operacionalización de variables.....	74

CAPÍTULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	
3.1	Modalidad de la investigación.....	76

3.2	Tipo de investigación.....	76
3.3	Población y muestra.....	77
3.4.	Métodos, técnicas e instrumentos.....	78
3.4.1	Métodos de investigación.....	78
3.4.2	Técnicas e instrumentos.....	78
3.5.	Resultados.....	79
3.5.1	Resultados de la entrevista a gerencia.....	79
3.5.2	Resultados de las encuestas a funcionarios y empleados de la empresa.....	81
3.6	Verificación de hipótesis.....	89

CAPÍTULO IV

4.	SISTEMATIZACIÓN CONTABLE - AGRÍCOLA	
4.1	Introducción.....	90
4.2	Objetivo.....	92
4.3	Alcance.....	92
4.4	Ubicación geográfica.....	92
4.5.	Contenido.....	93
4.5.1.	Direccionamiento estratégico.....	93
4.5.1.1	Visión.....	93
4.5.1.2	Misión.....	93
4.5.1.3.	Objetivos.....	94
4.5.1.2.1	General.....	94
4.5.1.2.2	Específicos.....	94
4.5.1.4	Políticas.....	94
4.5.1.5	Valores.....	97
4.5.2.	Estructura organizacional.....	98
4.5.2.1	Organigrama estructural.....	98
4.5.2.2	Funciones.....	99
4.5.3.	Diseño del plan de cuentas.....	109
4.5.3.1	Activos, pasivos y patrimonio.....	109

4.5.3.2	Ingresos, Costos y Gastos.....	111
4.5.4.	Diseño de formularios, libros y registros.....	113
4.5.4.1	Documentos fuente.....	113
4.5.4.2	Registros de entrada original.....	116
4.5.4.3	Libro mayor.....	120
4.5.4.4	Balance de comprobación.....	120
4.5.4.5	Registros auxiliares.....	121
4.5.5	Estados financieros y cierre contable.....	124
4.5.6	Información gerencial.....	132

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.....	144
Recomendaciones.....	145

BIBLIOGRAFÍA.....	146
ANEXOS.....	149

ÍNDICE DE GRÁFICOS

No.	TÍTULO	PÁG.
1	El ciclo financiero de las operaciones.....	10
2	Flujo del proceso contable.....	11
3	Ciclo o proceso contable agrícola con NIIF's.....	37
4	Existencia de un modelo de sistematización contable.....	81
5	Importancia de la existencia de un sistema contable en la empresa.....	82
6	Creencia de que un modelo de desistematización contable – agrícola mejorará la información contable en la finca.....	83
7	Problemas generados por la ausencia de registros económicos.....	84
8	Características indispensables de un sistema contable a	

	implementarse en la empresa.....	85
9	Rapidez en la obtención de información financiera de la empresa.....	86
10	Existencia de un inventario físico de los recursos empresariales.....	87
11	Existencia de soportes y documentos fuente de las cuentas de ingresos y gastos.....	88
12	Ubicación geográfica de Finca María Isabel.....	92
13	Contenido de la propuesta.....	93
14	Organigrama estructural.....	98

ÍNDICE DE CUADROS

No.	TÍTULO	PÁG.
1	Clasificación de las cuentas.....	13
2	Diseño del balance de comprobación de sumas y saldos.....	21
3	Porcentajes de depreciación emitidos por el SRI.....	24
4	Estado de evolución del patrimonio horizontal (Tipo matriz).....	27
5	Tipos de sistemas de costos.....	34
6	NIIF's vigentes emitidas por el comité.....	40
7	NIC's vigentes emitidas por el comité.....	40
8	Identificación de Normas Internacionales aplicables a empresas agrícolas.....	41
9	Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección.....	56
10	Matriz de variables.....	74
11	Población de la Finca María Isabel.....	77
12	Cuadro de métodos.....	78
13	Cuadro de técnicas e instrumentos.....	78
14	Existencia de un modelo de sistematización contable.....	81
15	Importancia de la existencia de un sistema contable en la empresa.....	82
16	Creencia de que un modelo de sistematización contable agrícola mejorará la información contable en la finca.....	83

17	Problemas generados por la ausencia de registros económicos.....	84
18	Características de un sistema contable a implementarse en la empresa..	85
19	Rapidez en la obtención de información financiera de la empresa.....	86
20	Existencia de un inventario físico de los recursos empresariales.....	87
21	Existencia de soportes y documentos fuente de las cuentas de ingresos y gastos.....	88

ÍNDICE DE ANEXOS

No.	TÍTULO	
A	Carta de auspicio.....	149
B	Cuestionario de la encuesta.....	150
C	Transacciones del periodo.....	152
D	Registros de entrada original.....	166
E	Mayorización.....	180
F	Balance de comprobación.....	203
G	Registros auxiliares.....	205
H	Determinación de cambios en el valor razonable.....	230
I	Declaraciones de IVA e impuesto a la renta.....	232

INTRODUCCIÓN

La presente investigación aborda una problemática que desde hace años ha venido afectando a los empresarios del sector Agropecuario del país, y es el llevar un Sistema Contable para sus fincas que presente información real, oportuna e íntegra, que facilite la elaboración y presentación de Estados Financieros y que esté basado en normas contables.

Finca María Isabel sirvió como base para la investigación de la presente tesis, con base en sus actividades económicas se desarrollará una sistematización contable para proporcionar una herramienta útil para generar información y para la toma de decisiones efectiva.

Se planteará una propuesta de solución para satisfacer las necesidades existentes, ya que la empresa, como muchas otras del sector necesitan determinar resultados económicos en un marco de eficacia, integridad y oportunidad de la información económica.

Por ello el objetivo de esta investigación es diseñar una sistematización contable-agrícola para mejorar la información financiera, para lo cual partiremos de un estudio sobre las diferentes teorías contables presentadas por autores del área y un análisis de las causas que originan la necesidad de aplicar un buen Sistema Contable Agrícola.

La estructura esquemática del presente trabajo se encuentra distribuida en cuatro capítulos:

Capítulo I: El Problema, iniciaron la descripción de las falencias en el proceso contable, así como de las causas que originaron la problemática empresarial, para así proponer una solución óptima que mejore la situación económica y financiera de Finca María Isabel.

En el capítulo II: Marco Teórico, se presentan las bases teóricas en las que se fundamenta la investigación, seguido de la definición de términos esenciales para el desarrollo de la misma. Por último, la identificación de las hipótesis y variables de la investigación.

Capítulo III: Marco Metodológico, describiremos los métodos y las técnicas de investigación que servirán para la recolección y análisis de datos de la empresa.

El capítulo IV: Marco Propositivo, se presenta el diseño de la sistematización contable - agrícola para mejorar la información financiera de la empresa.

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación titulada “Sistematización contable – agrícola para mejorar la información financiera en la finca María Isabel, del Cantón Los Bancos, Provincia de Pichincha”, está orientada a proporcionar a los dueños de la empresa una herramienta útil para la toma de decisiones, considerando necesaria la concientización en el hacendado de que su propiedad es una empresa y debe ser manejada como tal.

Para llevarla a cabo fue necesario partir del reconocimiento de la problemática empresarial, mediante entrevistas y encuestas a los miembros y propietarios de la empresa, seguido del reconocimiento de los hechos económicos asociados al giro del negocio, el levantamiento del Balance General, así como la jurnalización y mayorización de las actividades económicas del periodo, para finalmente elaborar y presentar a la Gerencia los estados financieros que sirvan de apoyo para la toma de decisiones efectiva.

La sistematización contable comprende: el reconocimiento de operaciones, el diseño del plan de cuentas, diseño de formularios, libros y registros, elaboración de registros de entrada original, la clasificación de las cuentas y determinación de saldos, el resumen de las cuentas y sus respectivos ajustes y finalmente la elaboración de Estados Financieros y cierre contable.

Mediante la implementación de teorías y procesos propios de la contabilidad, el desarrollo de un diagnóstico estratégico respecto a las condiciones en las que se encuentra y finalmente desarrollando los componentes de la sistematización agrícola se espera satisfacer la necesidad de contar con información financiera que guíe la toma de decisiones del nivel directivo en la Finca María Isabel, asegurando el éxito y prolongación del negocio en el mercado.

Se recomienda implementar la presente investigación adaptada a las necesidades de la empresa, para asegurar el conocimiento permanente de la situación económico – financiera de la misma, así como llevar la contabilidad en todo momento y mantenerla actualizada para aprovechar a l máximo sus beneficios.

SUMMARY

The present research entitled “Accounting – agriculture systematization in order to improve the financial information at Maria Isabel farm, Los Bancos canton, Pichincha province” directed to provide company owners a useful tool for taking decision, considering the understanding necessary in the rancher that his property is a company and has to be managed as such.

In order to carry out this research it was necessary to start recognizing the company difficulties, through interviews, surveys both members and owners of the company, followed the economic – fact recognizing associate dealing with business, balance sheet, as well as accounting journal and general ledger of the economical period activities, finally to elaborate and present to the Management the financial statements to support for taking decision effective.

The accounting systematization is made up: operation recognition, accounting plan design, forms design, main and auxiliary accounting books, original entry register, accounting classification and trial balance, the accounting summary and its respectively adjustment and finally the financial statements and accounting period closing.

Through the processes and theories implementation and accounting processes, the strategic diagnosis development respect to the conditions found and finally the agricultural systematization development components are expected satisfying the need to count with financial information in order to guide the management team for taking decision, ensuring business successful in the market.

It is recommended to implement the present research adapted to the company needs ensuring the economical – financial situation continuous acknowledgment, as well as to carry out the accounting in each moment and keep updated to take maximum advantage of its benefits.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Según la publicación “El fracaso del neoliberalismo en el Ecuador y alternativas frente a la crisis”, el sector agrícola del Ecuador es una parte dinámica y vital de la economía, empleadora de una fuerte proporción de la fuerza laboral, que provee de ingreso para casi el 40% de la población y aporta casi con el 50% de las divisas para el país.

La constitución de nuestro país menciona que el sector primario de la economía comprende la agricultura, ganadería, silvicultura, caza y pesca, proveedora de alimentos, materias primas industriales y de excedentes exportables para el intercambio internacional con bienes de capital, materias primas y bienes de consumo importados. Por otro lado, para el ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca (MAGAP), el sector agropecuario ecuatoriano opera como un motor importante del desarrollo del país, produciendo alimentos, bienes y servicios para el mercado interno y externo, con capacidad de adaptación e inserción en la economía mundial.

Además menciona, que el sector posee limitaciones 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.

En el boletín anual (2011), emitido por el Banco Central, se informó que el sector primario de la economía enfrenta varios problemas, entre ellos: 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. El crecimiento del PIB agrícola para el 2011 fue de tan solo 0,91%. Esta situación se debe a la baja inversión pública y al escaso apoyo estatal para el desarrollo del sector.

Una publicación titulada “El sector agrícola no registra crecimiento en los últimos tres años” del Buró de análisis informativo menciona: Los problemas climáticos, el cambio en la legislación y hasta la inseguridad física inciden en el poco desempeño de la agricultura ecuatoriana. Marchas, declaratoria de emergencia y protestas campesinas marcaron el ritmo del sector agropecuario en el 2010. El debate de la Ley de aguas, el anuncio de la redistribución de tierras, el cobro del impuesto agrícola y la discusión del Código de la Producción causaron dudas entre los agricultores, ganaderos y acuicultores.

Además, desde este año el agro empezó a formar parte de las recaudaciones del Servicio de Rentas Internas (SRI) a través del pago del anticipo al Impuesto a la Renta, el Impuesto a las Tierras Rurales y la Retención del 1% a la venta de sus productos una vez que expiró el Mandato Agrícola en el que se exoneraba hasta el 2009 del pago de esos tributos.

Los datos del Servicio de Rentas Internas reflejan un incremento del 13,9% en la recaudación del sector respecto al 2009, entre enero y octubre, la agricultura y la ganadería del país aportaron con \$111 millones, lo que significa un aumento de \$13 millones frente al mismo período del año pasado. Pero este crecimiento no va de la mano con un buen desempeño del sector, Xavier Ordeñana catedrático de la Graduate School of Management, explica que la agricultura registra un estancamiento desde hace tres años: “Se debe a que no hay inversiones en el área agrícola, se dan pequeños incentivos en cuanto a subsidios, pero inversiones para impulsar una agricultura eficiente no se han registrado”.

Los datos del Banco Central del Ecuador (BCE) reflejan que en 2007, la agricultura representaba el 8,7% del Producto Interno Bruto (PIB) del país, que sumaba más de \$22.400 millones, ese año. En 2008, la participación bajó al 8,5% y al año siguiente se ubicó en 8,6%. Pero entre el 2008 y 2009 el crecimiento del sector fue de apenas 0,69%, y en lo que va del 2010 (primer semestre) el desempeño es de 0,91%.

No solo la parte económica y jurídica incidieron en el estancamiento, explica Sergio Seminario, ex ministro de Agricultura, el clima tampoco favoreció a los agricultores, pues se enfrentaron a un verano frío que retrasó las cosechas y causó enfermedades en productos

de exportación como el banano y el cacao, en la Costa. En el caso de la Sierra, las heladas, las granizadas, las bajas temperaturas y las lluvias dañaron las cosechas.

Otro problema que va más allá de la producción es la inseguridad que existe en el campo. Los camaroneros pidieron auxilio al Gobierno pues son víctimas de robos, secuestros y hasta asesinatos todos los días en sus propiedades. Una situación similar atraviesan los ganaderos, los arroceros y otros sectores productivos quienes solicitan al Gobierno que revea la prohibición de tener armas en las haciendas.

Los síntomas de esta situación se reflejan en diferentes aspectos como: precios que no estimulan a los productores directos, un sistema de comercialización que depreda los esfuerzos de los campesinos, caída en los niveles de rendimiento y productividad de los principales productos agrícolas, elevación de los precios de los insumos agropecuarios, problemas de propiedad en la tenencia de la tierra, plantaciones atacadas por plagas, inestabilidad de los precios, deterioro de los términos de intercambio entre productos agrícolas y no agrícolas, falta de capacitación a los hacendados para administrar adecuadamente sus explotaciones, entre otros.

De esto se puede entender el porqué del empobrecimiento en zonas rurales y la razón de que muchos campesinos destruyan bosques tropicales, desaparezcan manglares, los páramos sean invadidos y los suelos estén erosionados. Esta continua expansión agrícola hacia tierras marginales y la deficiente base científica existente se han visto reflejado en niveles bajos de productividad, inclusive más bajos del estándar internacional.

Pichincha es una de las provincias que mayor contribución tiene en el sector agropecuario a nivel nacional, especialmente en la actividad ganadera. El noroccidente de Pichincha es una zona netamente agrícola y ganadera que por su ubicación geográfica, clima, orografía e hidrografía son idóneas para realizar este tipo de actividades.

Siendo los Bancos uno de los cantones cuyas principales actividades económicas son la agricultura y ganadería, no cuenta con insumos que permitan mejorar la productividad y

competitividad de estas actividades, en la zona existen proveedores de insumos que no cumplen con las exigencias del mercado, pues los productos que ofrecen son limitados.

Existe además la necesidad de pavimentación de las vías y capacitación de nuevas formas de siembra y explotación tanto agrícola como ganadera. La red vecinal se encuentra en malas condiciones y se quiere de un mantenimiento periódico.

Finca María Isabel está ubicada en el cantón los Bancos, 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. Sus propietarios no cuentan con una ayuda para conocer el giro de su negocio.

1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo mejorar la información financiera en la finca María Isabel del cantón los Bancos, provincia de Pichincha?

1.1.2 Delimitación del problema

Objeto de estudio: Proceso contable

Campo de acción: Contabilidad agrícola

La presente investigación sobre el tema “Sistematización contable – agrícola para mejorar la información financiera en la finca María Isabel del cantón los Bancos, provincia de Pichincha” se desarrollará en la Finca María Isabel ubicada en el Recinto San Bernabé,

cantón los Bancos, provincia de Pichincha. Los datos requeridos para el estudio serán tomados de los archivos del año 2011.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Las empresas agrícolas en el mundo y el sector al que representan son consideradas como uno de los motores económicos de la humanidad, no solo como sustento alimenticio sino también económico.

A nivel de América Latina el sector agrícola representa alrededor del 8% del producto interno bruto (PIB) de América Latina. Casi 800 millones de hectáreas se ocupan en actividades agrícolas, de las cuales el 80% están destinadas a la ganadería, un 15% a cultivos transitorios y el resto a cultivos permanentes.

En el Ecuador las empresas agrícolas cada vez se extienden o aumentan, se especializan y diversifican más, pues los ecuatorianos han visto en la agricultura y ganadería una fuente sustentable y permanente de ingresos. 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 políticos; el proceso de globalización de la economía impone a países como el nuestro acoplarse a las exigencias actuales sean éstas 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, estableciendo adecuados controles y reuniendo información oportuna para la toma de decisiones.

Los agropecuarios que no sean capaces de aplicar métodos contables eficientes no tendrán éxito en el futuro. La agropecuaria de nuestro tiempo va eliminando a los empresarios que utilizan métodos poco eficientes y actualizados, ya que en la actualidad ésta se ha convertido en una industria de hombres de negocios, por ello la importancia de presentar una propuesta que mejore la información financiera de Finca

María Isabel, pues esta empresa como muchas otras, no cuenta con una herramienta útil, capaz de generar información confiable para la toma de decisiones, por ello, el nivel directivo de la empresa se ha comprometido en proporcionar los datos que estén a su alcance, a la vez de poner en práctica la presente investigación que aporta a cubrir un vacío existente de carácter financiero.

La sistematización contable-agrícola es pertinente porque forma parte de los estudios de especialización de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

La presente investigación es un tema innovador y de actualidad, no se han presentado temas de tesis similares dentro de la Facultad de Administración de Empresas.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Diseñar la sistematización contable – agrícola para mejorar la información financiera en la finca María Isabel del cantón los Bancos, provincia de Pichincha.

1.3.2 Objetivos específicos

- 1) Fundamentar científicamente mediante investigación bibliográfica, el proceso contable, la contabilidad agrícola y la información financiera, para tener una idea de las diferentes teorías planteadas por los autores.
- 2) Desarrollar un diagnóstico respecto a las condiciones en las que se encuentra y desarrolla la información financiera, por medio de la utilización de técnicas e instrumentos de investigación que servirán para el diseño de la propuesta.
- 3) Desarrollar los componentes de la sistematización agrícola para contribuir a la necesidad de contar con información financiera que guíe la toma de decisiones del nivel directivo en la Finca María Isabel.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

2.1 ANTECEDENTES DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

En la Facultad de Administración de Empresas de la ESPOCH, no se han presentado investigaciones en la rama de la contabilidad agrícola, sin embargo existen temas similares en cuanto a la realización y diseño de sistemas contables para empresas de todo tipo. A continuación se detalla un listado de temas de tesis similares presentados en los últimos años por alumnos de la Facultad:

Título: Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Comercial la Casa de la Gorras, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, para el año 2010.

Autor(es): Estrada Gaybor María Eugenia, Velastegui Casco María Paulina.

Fecha de publicación: 2011

Conclusión: Se ha propuesto con el fin de documentar las diferentes actividades y procesos de la microempresa, además va ayudar a cumplir con sus obligaciones tributarias de acuerdo a las exigencias y a presentar información confiable, veraz, y adecuada, misma que se reflejara en los estados financieros.

Título: Implementación de un Sistema Contable en AYCA su Ferretería, ubicada en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

Autor(es): Hidalgo Cáceres María Cristina

Fecha publicación: 2011

Conclusión:El objeto de este trabajo es automatizar el manejo de la información contable para obtener resultados precisos y oportunos, logrando así la eficiencia de los procesos y las actividades.

Título: Propuesta de un sistema contable computarizado para mejorar la gestión administrativa financiera en la microempresa ALEX SPORT, de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo.

Autor(es): LópezLópez Jenny del Pilar

Fecha publicación: 2010

Conclusión:La finalidad de este trabajo es que sirva de base y consulta al propietario y trabajadores de la empresa para el desarrollo, control y organización de sus actividades, con el fin de conocer la situación administrativa-financiera, por medio de la información que arroje el sistema.

Título: Propuesta de un sistema contable computarizado para la planta de acopio y enfriamiento de leche MADRILACT, Cantón Guano, provincia de Chimborazo.

Autor(es): Ausay Carrillo Lorena del Carmen, Taday Huaraca María Soledad

Fecha publicación: 2010

Conclusión:La propuesta de un sistema contable computarizado consiste en lograr la eficiencia y efectividad en el manejo de las actividades de planta para que se brinde la información requerida dando a conocer la situación real de la misma y así se tome decisiones adecuadas y oportunas que contribuyan al crecimiento y desarrollo de la planta.

2.2 RESEÑA HISTÓRICA DE FINCA MARÍA ISABEL

El Señor Segundo Tobías Beltrán Mena propietario de Finca María Isabel desde su niñez conoció el negocio de las tierras y los animales. Sus padres se dedicaban y

dedican actualmente a la siembra de plátano y piña, así como también a la crianza de ganado de engorde y cerdos, es por ello que desde su infancia adquirió el gusto por la actividad agropecuaria. Finca María Isabel cuenta en la actualidad con 46 hectáreas de terreno, las cuales fueron adquiridas por partes.

El 14 de Enero de 1997 adquirieron por primera vez 30 hectáreas de terreno en el Cantón Los Bancos, Recinto San Bernabé, el terreno adquirido no contaba con ninguna clase de cultivo o edificación. En el mismo año se compró 8 hectáreas más. Fue con estas 38 has. que empezaron las actividades de ganadería y agricultura, la construcción de una casa de Finca en 1999 y de un potrero de columnas de cemento en el año 2000.

La actividad ganadera en los primeros años era ocasional, es a partir del año 2000 que inicia la actividad permanente de la ganadería y cultivo de: plátano, guineo, guabas, guanábanas, toronjas, naranjas, limones, guayabas y aguacate. Para el año 2003 incrementan a los cultivos la caña guadua.

En el 2005 adquieren 8 hectáreas de terreno baldío, actualmente las 46 hectáreas son ocupadas para la ganadería, los cultivos, el pasto y las edificaciones (casa de finca y potrero), y a partir del 2008 se incrementa la actividad del ganado lechero y venta de leche. Para sus propietarios resulta una actividad rentable y en auge, sus tierras además están ganando plusvalía debido al asfalto de la carretera que lindera con las tierras.

2.3. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

2.3.1. Marco teórico

2.3.1.1 Sistema contable

Conviene imaginar que un sistema de contabilidad no está constituido simplemente por los elementos materiales que lo integran, como: comprobantes, diarios, etc., consiste también en el cuerpo de doctrina que forma la base del procedimiento. La creación de un buen

sistema contable surge de la necesidad de información por parte de todos los actores de la empresa.

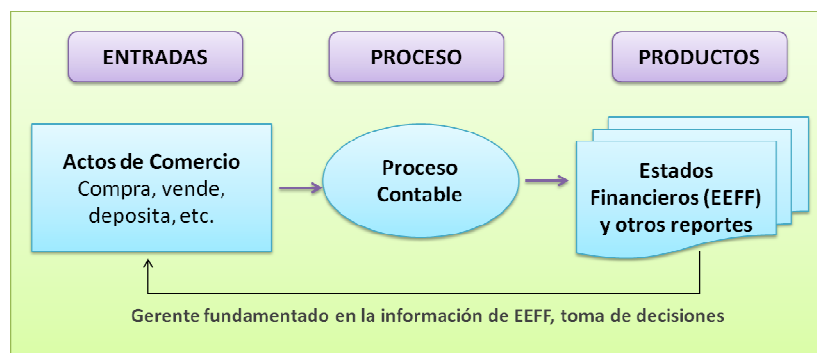
Para James Seen (1992) “Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones” (p. 12).

2.3.1.2 El ciclo financiero de las operaciones

Todo ente efectúa operaciones de comercio como comprar bienes y servicios, vender mercaderías o servicios, cobrar cuentas, pagar deudas, importar mercaderías o activos fijos, en fin un número muy amplio de transacciones que modifican dinámicamente la economía y las finanzas de la empresa. Es decir, el proceso contable es muy dinámico y está plenamente vinculado conforme se evidencia en el siguiente gráfico.

El Ciclo Financiero de las Operaciones

Gráfico No. 1



Elaborado por: Pedro Zapata Sánchez, 2011

2.3.1.3. El proceso contable

“Constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobante o documentos fuente) hasta la presentación de los estados financieros” (Bravo Mercedes, 2011).

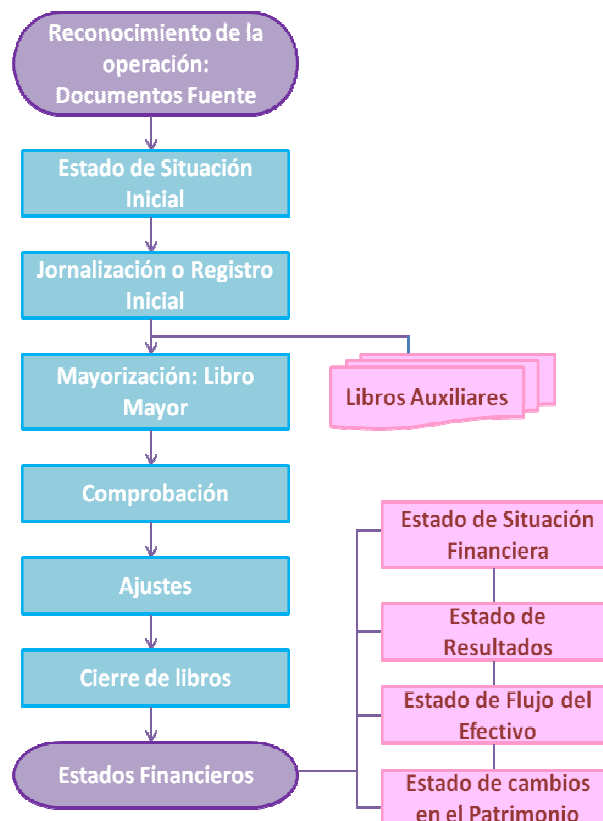
Horngrén y Harrison (1991) “El ciclo contable es el proceso mediante el cual los contadores producen los estados financieros de una entidad para un período específico” (p. 32).

Según Hernán Maldonado (2004) “El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros” (Pág. 28).

En el flujograma que viene a continuación se presenta la secuencia de pasos que siguen las transacciones que ejecutan las empresas:

Flujo del proceso contable

Gráfico No. 2



Elaborado por: Pedro Zapata Sánchez, 2011

2.3.1.3.1 Reconocimiento de la operación

Es el reconocimiento que implica entrar en contacto con la documentación de sustento como por ejemplo: facturas, liquidaciones, etc. y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el enlace de la operación y las cuentas contables afectadas.

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa, constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables.

2.3.1.3.2 Estado de situación inicial

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la “apertura de libros”. Es preciso mencionar en esta parte del proceso contable, la existencia de un plan de cuentas, a partir del cual se podrán registrar las operaciones del período (jornalización).

2.3.1.3.3. Plan de cuentas

Según Zapata “El plan general de cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente” (Pág. 23). Este facilita la aplicación de los registros contables.

2.3.1.3.3.1 La cuenta contable

Cuenta es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, los Ingresos, Costos y Gastos. Existen algunos tipos de cuentas, las mismas que citamos a continuación:

- **Cuentas reales o de balance:** Estas cuentas pertenecen al balance general y por naturaleza no se cierran al final del ejercicio, sino que su saldo al final del periodo se constituye en saldo inicial para el siguiente. Aquí se encuentran cuentas como: Caja, Bancos Vehículos, Cuentas por Pagar, etc.
- **Cuentas temporales, nominales o de resultado:** Estas cuentas representan rentas, gastos y costos, cuentas que por su naturaleza, al final de un ejercicio se cierran con el fin de incrementar o disminuir el patrimonio empresarial con el resultado económico, ejemplo: Ventas, ingresos por servicios prestados, etc.
- **Cuentas mixtas:** Son cuentas formadas por una parte real y una temporal, como es el caso de los pagos y cobros anticipados, cuyo valor inicial (REAL) será modificado por efecto de los ajustes que muestre el gasto o renta devengado.

Zapata Sánchez clasifica a su vez las cuentas de la siguiente manera:

Clasificación de las cuentas

Cuadro No. 1

Según su naturaleza	Según el grupo al cual pertenecen	Por el estado financiero	Por el saldo
Personales, Ej.: Ctas por Cobrar	Activo, Ej.: Bancos	B. General, Ej.: Muebles de Oficina	Débito – Deudoras, Ej.: Sueldos
Impersonales, Ej.: Caja	Pasivo, Ej.: Ctas por Pagar	Resultados, Ej.: Beneficios Sociales	Crédito – Acreedoras, Ej.: Intereses Ganados
	Patrimonio, Ej.: Aportes de Capital		Cero o Nulo
	Gastos, Ej.: Sueldos		
	Ingresos, Ej.: Intereses Ganados		

Elaborado por: Zapata Sánchez, Pedro (2011)

De acuerdo con la clasificación anterior, enseguida se describen brevemente las cuentas clasificadas según el grupo al que pertenecen:

- **Cuentas del Activo:** Son todas las denominaciones contables que representen los bienes, valores y derechos que una empresa posee en una fecha determinada; estas

cuentas pueden ser tangibles, como: Caja, Documentos por Cobrar, Vehículos, etc., e intangibles, como franquicias, marcas, patentes, etc.

- **Cuentas de valuación del Activo:** Tienen el propósito de presentar el valor de realización de ciertas cuentas del activo al final de un ejercicio, mediante un ajuste que registre la disminución del costo histórico del activo. En este grupo se encuentran: Provisión para incobrables, depreciaciones, etc.
- **Cuentas del Pasivo:** Representan obligaciones y responsabilidades contraídas con terceras personas, las mismas que en un plazo determinado deben ser honradas, pagadas o devengadas. Ejemplo, Documentos por Pagar.
- **Cuentas de Patrimonio:** Representan las denominaciones dadas como aportes de socios, los resultados obtenidos por actividades de la empresa y las reservas de la empresa. Ejemplo, Capital social, Reserva legal, Utilidad del ejercicio.
- **Cuentas de Gastos:** Denominación aplicada al uso, consumo, extinción o devengo de bienes y servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa. Un ejemplo son los pagos por remuneraciones a los empleados.
- **Costo de Ventas:** Corresponde a la inversión realizada en bienes de comercio; esta inversión se recupera con la venta del mismo, un ejemplo son los costos de la mercadería, la materia prima, insumos para la fabricación de bienes.
- **Cuentas de Ingresos:** Representan las ganancias de una empresa, cuando estas se generan por el giro normal del negocio se denominan rentas operativas, por ejemplo la venta de mercaderías. Cuando éstos provienen de actividades ocasionales se denominan rentas no operativas; por ejemplo, intereses ganados.
- **Cuentas de Orden:** Son cuentas que por su naturaleza no afectan la situación económica ni financiera de la empresa, pero es necesario mantenerlas para controlar ciertas operaciones que podrían eventualmente significar derechos u obligaciones empresariales.

2.3.1.3.3.2 Codificación de las cuentas

Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y otros símbolos que representan al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas, viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta. La codificación de cuentas facilita el archivo y ubicación de los registros que representan las cuentas y permite la incorporación de nuevas dentro del plan, como consecuencia de nuevas operaciones.

2.3.1.3.3.3 Sistemas de codificación

Numéricos: Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.

Alfabéticos: Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.

Mixtos: Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

2.3.1.3.3.4 Estructura del plan de cuentas

Se debe diseñar de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, debe ser específico y particularizado, además de ser sistemático en el ordenamiento y presentación, flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas y homogéneo en los agrupamientos practicados. La estructura del plan debe partir de agrupamientos convencionales:

Primer nivel (Cuentas de grupo): El grupo está dado por los términos de la situación financiera, económica y potencial, representan las cuentas de grupo, así:

- Situación Financiera
 1. ACTIVO
 2. PASIVO
 3. PATRIMONIO

- Situación económica

4. INGRESOS

5. COSTOS Y GASTOS

- Situación Potencial

6. CUENTAS DE ÓRDEN

Segundo nivel (Cuentas de subgrupo): El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuada bajo algún criterio de uso generalizado, así:

- El activo se desagrega bajo el criterio de disponibilidad o liquidez:
 - Activo Corriente
 - Activo No corriente (Fijo)
 - Activo Diferido (Pagos Anticipados)
- El pasivo se desagrega bajo el criterio de exigibilidad:
 - Pasivo Corriente (Corto Plazo)
 - Pasivo No Corriente (Largo Plazo)
 - Pasivo Diferido
- El patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:
 - Capital
 - Reservas
 - Superávit de Capital
 - Resultados
- Las cuentas de resultados se desagregan así:
 - Ingresos Operacionales
 - Ingresos no Operacionales

- Las cuentas de costos y gastos se desagregan así:
 - Costos de Explotación y Ventas
 - Gastos: Gastos de Administración y Gastos de Ventas

2.3.1.3.3.5 Plan general de cuentas para una empresa agrícola bajo NIIF's

1.	Activo
1.1	Activo Corriente
1.1.1	Disponible
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.03	Bancos
1.1.1.04	Inversiones Temporales (< 1 Año)
1.1.2	Exigible
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar (Clientes)
1.1.2.02	Cuentas por Cobrar Empleados
1.1.2.03	IVA Pagado
1.1.2.04	Anticipo IVA Retenido
1.1.2.05	Anticipo retención en la fuente IR
1.1.2.06	Impuesto a la Renta pagado por Anticipado
1.1.2.07	Documentos por Cobrar
1.1.2.08	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.3	Realizable
1.1.3.01	Inventario de Suministros de Oficina
1.1.3.02	Inventario de Insumos Agropecuarios
1.1.3.03	Inventario de Productos Biológicos
1.1.3.04	Inventario de Productos Agrícolas- Adquiridos
1.1.3.05	Inventario de Productos Agrícolas-Propia cosecha
1.1.3.06	Inventario de Productos Sembrados
1.1.3.07	Inventario Animales de Engorde
1.1.3.08	Semovientes
1.1.3.09	Semovientes para la venta
1.1.3.10	Especies Menores
1.1.3.11	Plantaciones Ciclo Corto
1.1.3.12	Plantaciones Ciclo Largo
1.2.	Activo Fijo (Propiedad, planta y Equipo)
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edificios, Construcciones, Estructuras Permanentes e Instalaciones

- 1.2.03 Deprec. Acum. Edificios, construcciones, estructuras e instalaciones
- 1.2.04 Maquinaria y Equipo
- 1.2.05 Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo
- 1.2.06 Herramientas de Trabajo
- 1.2.07 Deprec. Acum. Herramientas
- 1.2.08 Muebles y Enseres
- 1.2.09 Deprec. Acum. Muebles y Enseres
- 1.2.10 Equipo de Oficina
- 1.2.11 Deprec. Acum. Equipo de Oficina
- 1.2.12 Vehículos
- 1.2.13 Deprec. Acum. Vehículos
- 1.2.14 Equipo de Cómputo
- 1.2.15 Deprec. Acum. Equipo de Cómputo

1.3. Pagos Anticipados

- 1.3.1 Anticipo a Proveedores
- 1.3.2 Arriendos Anticipados
- 1.3.3 Publicidad Anticipada

2. Pasivo

2.1. Pasivo Corriente (Corto Plazo)

- 2.1.01 Cuentas por Pagar
- 2.1.02 Documentos por Pagar
- 2.1.03 Sueldos y Salarios por Pagar
- 2.1.04 Beneficios Sociales por Pagar
- 2.1.05 IEES por Pagar
- 2.1.06 IVA Cobrado
- 2.1.07 Retención Fte. Impto. a la Renta por Pagar
- 2.1.08 IVA Retenido por Pagar
- 2.1.09 Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.1.10 Publicidad acumulada por pagar
- 2.1.11 Participación Trabajadores (15%)

2.2. Pasivo no Corriente (Largo Plazo)

- 2.2.01 Préstamos Bancarios por Pagar (> 1 Año)
- 2.2.02 Hipotecas por Pagar
- 2.2.03 Otras Obligaciones por Pagar L/P

3. Patrimonio

3.1. Capital

- 3.1.01 Capital Social

3.2. Reservas

- 3.2.01 Reserva Legal
- 3.2.02 Reserva Estatutaria

- 3.2.03 Reserva Facultativa

- 3.3. **Resultados**
- 3.3.01 Ganancia/Pérdida del Ejercicio
- 3.3.02 Utilidades retenidas
- 3.3.03 Pérdidas acumuladas años anteriores

- 4. **Ingresos**
- 4.1. **Ingresos de Actividades Ordinarias**
- 4.1.01 Venta de Productos Agrícolas
- 4.1.02 Venta de Animales de Engorde
- 4.1.03 Venta de Leche
- 4.1.04 Venta de Huevos
- 4.1.05 Ventaproducción de Peras (manzanas, mandarinas, etc.)
- 4.1.06 Ganancia por Nacimiento de Ganado
- 4.1.07. Ganancia por Cambios en el Valor Razonable
- 4.1.07.01 Ganancia en Cambios Físicos
- 4.1.07.02 Ganancia en Cambios de Precios

- 4.2. **Otros Ingresos**
- 4.2.01 Ganancia en Venta de Activos Fijos
- 4.2.02 Arriendos Ganados
- 4.2.03 Comisiones Ganadas, etc.
- 5. **Costos y gastos**

- 5.1 **Costos de Explotación y Ventas**
- 5.1.01 Costo de Ventas
- 5.1.02 Costo de Explotación Agrícola
- 5.1.03 Costo de Explotación Avícola
- 5.1.04 Costo de Explotación Ganadera
- 5.1.05 Costo Explotación de Productos Biológicos
- 5.1.06 Pérdida por Muerte de Ganado
- 5.1.07 Pérdida por Cambios en el Valor Razonable
- 5.1.08 Pérdida en Venta de Activos Fijos

- 5.2 **Gastos**

- 5.2.1. **Gastos de Administración**
- 5.2.1.01 Sueldos y Salarios
- 5.2.1.02 Beneficios Sociales
- 5.2.1.03 Aportes IESS
- 5.2.1.04 Servicios Básicos
- 5.2.1.05 Consumo Suministros y Materiales
- 5.2.1.06 Mantenimiento y Reparación
- 5.2.1.07 Gasto Depreciación Activos Fijos
- 5.2.1.08 Gasto cuentas incobrables
- 5.2.1.09 Pérdida por deterioro de activos fijos
- 5.2.1.10 Pérdida en venta de activos fijos

5.2.2	Gastos de Ventas
5.2.3	Sueldos y Salarios
5.2.4	Beneficios Sociales
5.2.5	Aporte IESS
5.2.6	Servicios Básicos
5.2.7	Consumo Suministros y Materiales
5.2.8	Gasto depreciación de Activos Fijos
6.	Cuentas de orden
6.1	Cuentas de Orden Deudoras
6.2	Cuentas de Orden Acreedoras

2.3.1.3.4 Jornalización o registro inicial

Registra las transacciones por vez primera y en forma cronológica en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo. El libro adecuado para el registro se denomina **libro diario** y es el registro contable principal.

Un asiento contable, es el registro de una operación o transacción mediante el cual se anota los valores que reciben (débitos) y entregan (créditos) por igual cantidad. Incluyendo una breve referencia de la transacción al pie de los nombres de las cuentas.

2.3.1.3.5 Mayorización

Es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el debe, pasará al haber y del haber al debe de la cuenta correspondiente.

El libro utilizado para esta operación se denomina **libro mayor** y es el segundo libro principal que se mantiene en cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Este libro tendrá tantas cuentas como número de cuentas utilice la empresa de acuerdo a la codificación del Plan de Cuentas.

2.3.1.3.6. Balance de comprobación

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y Libro Mayor, a la vez que, permite equiparar los saldos deudores y acreedores. Es en este instante cuando el criterio y conocimiento del contador se debe evidenciar, ya que es el momento de comprobar la precisión y actualidad de los saldos, puesto que muchos de ellos, por diversas causas, están desactualizados, incompletos o mal determinados.

2.3.1.3.6.1 Formas de presentación

1. Balance de comprobación de sumas
2. Balance de comprobación de saldos
3. Balance de comprobación de sumas y saldos

Diseño del balance de comprobación de sumas y saldos

Cuadro No.2

EMPRESA "X"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS					
Al					
Código	Nombre de la Cuenta	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
TOTAL \$					

Elaborado por: Zapata Sánchez, Pedro (2011)

2.3.1.3.7. Ajustes

En el proceso contable se filtran errores, omisiones y otras situaciones que afectan la razonabilidad de las cuentas, ante estos hechos, la técnica contable ha desarrollado la metodología denominada ajustes y reclasificaciones contables, que permiten presentar mediante asientos al final del periodo, saldos razonables a través de la depuración oportuna de todas las cuentas que no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio.

2.3.1.3.7.1 Estudio de los principales ajustes

- 1) Omisiones
- 2) Errores
- 3) Usos indebidos
- 4) Pérdidas fortuitas
- 5) Consumos
- 6) Acumulados
- 7) Prepagados y Precobrados
- 8) Gastos y rentas pendientes de pago y cobro, respectivamente
- 9) Desgaste de propiedad, planta y equipo (Depreciaciones)
- 10) Provisión para posibles incobrables

1. **Omisiones.-** Se refiere a la falta de registro de operaciones efectuadas, que el sistema contable no las ha conocido. Esto provoca que las cuentas presenten saldos incompletos.

2. **Errores.-** Por selección equivocada de cuentas y aplicación de valores incorrectos. Por lo que subvaloran sus saldos, pero también podrán presentar sobre valoraciones por valores aplicados incorrectamente.

3. **Usos indebidos.-** El personal responsable del manejo del dinero, mercaderías y otros bienes pueden caer en abusos de confianza de parte de los custodios de dinero, bienes, etc., se suelen presentar desfases entre los saldos contables y la presencia física de recursos.

4. **Pérdidas fortuitas.-** Cuando la empresa se ve despojada de recursos monetarios o bienes de propiedad, que no están protegidos por seguro, surge la necesidad de reportar estas pérdidas no deseadas a través de ajustes.

5. **Consumos:** Consiste en registrar los consumos de los inventarios correspondientes a un determinado período. Ejemplo:

Fecha.....x.....		
GASTO SUMINISTROS DE OFICINA	xxxx	
SUMINISTROS DE OFICINA		xxxx
V/Para registrar consumo del mes de.....		

6. Ajustes por acumulados: Se presentan cuando la empresa ha dejado pendiente algunos pagos como, sueldos, impuestos, arriendos, etc. Ejemplo:

Fecha.....	x.....	
GASTO SUELDOS		XXXX
SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR		XXXX
V/Para registrar sueldos del mes de.....		

7. Prepagados y Precobrados.- En ocasiones la venta de servicios requiere de pagos anticipados por varios meses e incluso años; este es el caso de arriendos, seguros, etc., que con el tiempo se debe ir devengando o actualizando. Los prepagados se convertirán a futuro en un gasto, mientras que los precobrados en una renta. Ejemplo:

Fecha.....	x.....		
GASTO PUBLICIDAD		XXXX	
PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO			XXXX
V/Para registrar publicidad del mes de.....			
Fecha.....	x.....		
ARRIENDOS COBRADOS POR ANTICIPADO		XXXX	
ARRIENDOS GANADOS			XXXX
V/Para registrar publicidad del mes de.....			

8. Ajustes por gastos y rentas pendientes.- Regularmente, a los clientes habituales se les suelen vender bienes y servicios a crédito; sucede lo mismo cuando en calidad de clientes regulares adquirimos bienes y servicios que serán satisfechos (pagados) a futuro, como ejemplotenemos: Servicios básicos (agua, luz, teléfono), servicios de transporte, sueldos a empleados, publicidad, etc.

9. Ajustes por desgaste de activos Fijos.- La depreciación es el desgaste que sufren los activos fijos, por uso, obsolescencia o destrucción (robo, incendio, etc.), disminuyendo su potencial de servicio. Este desgaste se debe reportar periódicamente a fin de actualizar el valor del activo.

Fecha.....	x.....	
GASTO DEPREC. VEHÍCULOS		XXXX
DEPREC. ACUMULADA VEHÍCULOS		XXXX
V/Para registrar depreciación del mes de.....		

El cálculo de la depreciación de un bien durante un periodo se efectúa por medio de métodos técnicos, entre los cuales se destacan:

- **Método lineal:** La depreciación es considerada en función del tiempo y no del uso de los activos. Considera la obsolescencia progresiva como la causa de una vida de servicio limitada y por tanto la disminución de tal utilidad de forma constante en el tiempo. Se obtiene a través de la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación/Año} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

Donde el costo histórico es el valor pagado o a pagar por un bien; la vida útil el tiempo que el activo contribuya a la generación de ingresos para la empresa; el valor residual es un valor estimado de última recuperación.

- **Método legal o de porcentajes:** Consiste en aplicar porcentajes de depreciación establecidos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en el numeral 6 del artículo 28. Su fórmula consiste en multiplicar el costo histórico por el porcentaje legal al que corresponda.

Porcentajes de depreciación emitidos por el SRI

Cuadro No. 3

ACTIVO FIJO	% Anual
Edificios e Instalaciones	5%
Maquinaria, equipo y muebles	10%
Vehículos, equipo de Transporte, equipo caminero móvil	20%
Equipo de Cómputo y Software	33%

Elaborado por: Ley de Régimen Tributario Interno

- **Método de unidades producidas:** Este método considera la depreciación en función del uso o de la actividad, y no del tiempo. Por lo tanto, la vida útil del activo se basará en función del rendimiento y del número de unidades que produce, de horas que trabaja, o del rendimiento del activo. Su fórmula es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo histórico} - \text{Valor Residual} \times \text{Horas Trabajadas}}{\text{Horas de uso en el año}}$$

- **Método de suma de dígitos:** Cada año se rebaja el valor residual por lo que el resultado no será equitativo a lo largo del tiempo o de las unidades producidas, sino que irá disminuyendo progresivamente. La suma de dígitos anuales no es otra cosa que sumar el número de años de la siguiente forma: Para una estimación de 3 años: 1 año + 2 años + 3 años = **6**. Se calcula así:

$$\text{Depreciación} = (C/\text{Histórico} - V/\text{Residual}) \times (\text{Años V}/\text{Útil} \% \text{ Suma de dígitos})$$

10. Ajustes por provisión para posibles incobrables.- Se debe registrar la posibilidad cierta de que parte de las cuentas pendientes de cobro no podrán hacerse efectivas por cualquiera de los siguientes acontecimientos:

- Quiebra, liquidación e insolvencia declarada del deudor.
- Muerte del deudor o Pérdida del rastro del deudor
- Paso del tiempo desde su vencimiento (al menos 5 años).

Fecha.....x.....
 GASTOCUENTAS INCOBRABLES xxxx
 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES xxxx
 V/Para registrar provisión de.....

2.3.1.3.8 Cierre de libros

La clausura del ejercicio económico y cerrar las cuentas de resultados es medir el grado de gestión, la posición financiera y evaluar los logros alcanzados. Es necesario efectuar dos actividades secuenciales importantes:

- 1) Presentación y Entrega de los estados financieros
- 2) **Cierre de cuentas de resultados.-** Cuentas cuya naturaleza transitoria obliga al contador a dejar en saldo cero, es decir, en la misma cantidad con la que comenzaron. Se cierran las cuentas de ingresos, costos y gastos.

2.3.1.3.9. Estados financieros

Son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa deben servir para:

- Tomar decisiones.
- Formular juicios sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.

2.3.1.3.9.1. Clases de estados financieros

Existen dos grupos de estados financieros: los que miden la situación económica (Estado de resultados y Estado de evolución del patrimonio), y los que miden la situación financiera (Balance general y Estado de flujo del efectivo).

2.3.1.3.9.1.1 Estado de resultados

Muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida. Este estado es dinámico ya que expresa en forma acumulativa las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado. Su formato general es:

AGROPECUARIA S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
Del..... al.....		
Ventas		xxx
(-) Costo de Producción y Ventas		<u>xxx</u>
(=) Utilidad Bruta en Ventas		xxx
(-) Gastos Operacionales		xxx
Gastos Administrativos	xxx	
Gastos de Ventas	<u>xxx</u>	
(=) Utilidad Operacional		xxx
(+) Otros Ingresos		xxx
(-) Otros Gastos		<u>xxx</u>
(=) UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO		xxx

2.3.1.3.9.1.2 Estado de cambios en el patrimonio

Es preparado al final del periodo con el fin de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en el patrimonio, el origen de las modificaciones y la posición actual del capital. Las aportaciones de capital, la constitución de reservas, las utilidades retenidas y el superávit de capital reflejan la fuente de financiamiento de una empresa, información valiosa para que los accionistas conozcan el valor actual de sus aportes de capital, o el destino de las utilidades, y el direccionamiento de éstas con propósitos estratégicos del negocio. A continuación se presenta su formato (Tipo Matriz).

Estado de evolución del patrimonio horizontal (Tipo matriz)

Cuadro No.4

AGROPECUARIA S.A.						
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO						
Del _____ Al _____ del 20XX						
N°	Cuentas	Saldos Iniciales	Capital	Reserva	Utilidad Retenida	Saldos Finales
1	Capital					
2	Reservas					
3	Utilidades Retenidas					
4	Otros					

Elaborado por: Bravo Mercedes, 2011

2.3.1.3.9.1.3 Estado de situación financiera

Determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado, presentando de forma ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.

AGROPECUARIA S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al.....

ACTIVO

Corriente

		xxx
Caja	xxx	
Bancos	xxx	
Ctas. Por cobrar	xxx	
(-) Provisión Ctas. Incobrables	(xxx)	
Inventarios	xxx	
Pagos Anticipados	xxx	
	xxx	

Activo Fijo			xxx
No Depreciables		xxx	
Propiedad, Planta Y Equipo	xxx		
(-) Depreciación Acumulada	<u>(xxx)</u>		
TOTAL ACTIVOS			<u>xxx</u>
PASIVO			
Corriente			xxx
Ctas. Por Pagar		xxx	
Documentos por Pagar		<u>xxx</u>	
No Corriente			xxx
Hipotecas por Pagar		<u>xxx</u>	
TOTAL PASIVO			<u>xxx</u>
PATRIMONIO			
Capital			xxx
Reservas			xxx
Resultados			<u>xxx</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>xxx</u>

2.3.1.3.9.1.4 Estado de flujo de efectivo

Se elabora al término de un ejercicio contable para evaluar la liquidez de la empresa y para proporcionar a los usuarios de los estados financieros, una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo.

El efectivo comprende el dinero en caja y depósitos a la vista, mientras que sus equivalentes son inversiones a corto plazo de alta liquidez inmediatamente convertibles a cifras de efectivo conocidas. Este estado debe informar los flujos de efectivo durante el periodo, clasificado por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento:

- **Actividades operativas:** Son las principales actividades que producen ingresos.
- **Actividades de inversión:** Son la adquisición y enajenación de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo.
- **Actividades de financiamiento:** Son actividades que dan por resultado cambios en el tamaño y composición del capital contable y los préstamos de la empresa.

2.3.1.4. La contabilidad

2.3.1.4.1 Definición

Según Mercedes Bravo (2011), la contabilidad es “La ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable” (p. 1).

Para Horngren y Harrison (1991) la contabilidad es “El sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones” (p. 2).

Según Zapata (2011) “La contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales. Esto se hace por medio de reportes periódicos para que la dirección pueda tomar decisiones adecuadas que apuntalen el crecimiento económico de forma armónica, responsable y ética” (p. 7).

2.3.1.4.2 Tipos de contabilidad

La contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que cada tipo se relaciona con la rama o campo de acción de cada una de ellas. Se puede considerar los siguientes tipos:

- **Contabilidad de costos:** Se aplica a empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplo: Fábricas, talleres. Se puede usar también en empresas de servicios especializados o específicos. Ejemplo: hospitales, eléctricas y telefónicas.
- **Contabilidad gubernamental:** Se aplica a las empresas y organismos del Estado. Ejemplo: Ministerios, universidades estatales, empresas públicas, etc.

- **Contabilidad bancaria:** Es utilizada en entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, créditos, remesas, giros y otros servicios bancarios. Ejemplos: Bancos, casas de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas, etc.
- **Contabilidad agropecuaria:** Es una rama de la contabilidad general y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos. Es el registro y ordenamiento de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones.
- **Contabilidad hotelera:** Es un área del conocimiento que se ocupa de recopilar, registrar, clasificar, resumir y analizar información económica, sobre las operaciones mercantiles de hoteles con el fin de interpretar los resultados económicos y financieros del mismo y facilitar la toma de decisiones.
- **Contabilidad de servicios:** Es una rama de la contabilidad destinada a analizar, registrar, clasificar y resumir la información económica de las empresas que se dedican a ofrecer bienes intangibles (prestan servicios) a sus clientes.

2.3.1.4.3. Contabilidad agrícola

2.3.1.4.3.1 Definición

Según Gilberto Ugalde (1986) “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 apropiada información que sirva a éste para la toma de decisiones” (p. 5)

2.3.1.4.3.2 Objetivo

Registrar valorativamente las operaciones del proceso de producción, comercialización y funcionamiento para proporcionar información económica y financiera de forma continua,

ordenada y sistemática, a fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

2.3.1.4.3.3 Factores de la producción agrícola

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción:

- a) Tierra
- b) Trabajo
- c) Capital
- d) Empresario

a) **Tierra.**-Es el factor fundamental de la actividad agropecuaria, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción, animales, materiales y minerales.

b) **Trabajo.**- Se refiere a mano de obra (contratada o familiar), trabajo del animal, labor mecanizada y labor de investigación y técnicas.

c) **Capital.**- Lo constituyen los recursos económicos y financieros con que cuenta el productor para llevar a cabo su producción. Ej. Dinero, propiedades, maquinaria, etc.

d) **Empresario agropecuario.**- Es la persona que ubica sus recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra, en busca de lograr mejores resultados.

2.3.1.4.3.4 Costos agropecuarios

Según Cardona y Sánchez (1998), 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”. (p. 28)

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

- a) **Relaciones con la tierra.**- Costo por agotamiento o arrendamiento; la carga financiera, el costo de oportunidad, cuando se ha invertido capital propio.

- b) **Por remuneraciones al trabajo.-** Jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por éstos y su familia.
- c) **Medios de producción duraderos.-** Maquinaria y equipo de trabajo, Instalaciones y construcciones.
- d) **Medios de producción consumidos.-** Semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas y fungicidas.
- e) **Costos de operación.-** Electricidad y comunicaciones (teléfono, radio, localizador). Combustible y lubricantes.

2.3.1.4.3.5 Sistemas de costos

Dentro del proceso de producción intervienen tres elementos determinantes y fundamentales para el desarrollo del mismo. La sumatoria de estos tres elementos constituye el costo de producción. Dentro de la actividad agropecuaria estos son:

- a) Materias Primas: Directa e Indirecta
- b) Mano de Obra: Directa e Indirecta
- c) Costos Indirectos: Variables y Fijos

Materias primas.- Son los productos que se incorporan a la tierra con miras a su cultivo como semillas, fertilizantes, etc. O incorporados a los animales de engorde para su alimentación o cuidado, como: balanceado, vacunas, etc. Los materiales son el factor más importante en el proceso productivo, para su valoración se utilizan sistemas de valoración de inventarios. Según la NIC 2 éstos son:

- Promedio Ponderado
- Último Precio de Compra

Mano de obra.- Representan los sueldos, salarios y remuneraciones del personal que presta sus servicios para el proceso productivo. El valor de mano de obra es directo, es decir,

asignable y cuando no es assignable es indirecto, por lo tanto, el término siempre va seguido de su calificativo cuando la mano de obra no es directa.

La mano de obra empleada en la explotación constituye un costo, mientras que la que no, es un gasto del período. En caso de que una empresa se dedique a más de un tipo de explotación y su mano de obra se reparta entre éstas, será necesario prorratear el valor de la mano de obra entre las actividades agrícolas de la empresa.

Costos indirectos.- Representan una infinidad de partidas que intervienen en el proceso de producción, relativos a componentes del costo poco identificables con una actividad específica, entre estos podemos mencionar: depreciación, sueldo del capataz, servicios básicos, ciertos materiales etc. Éstos pueden ser de dos tipos:

- **Costos fijos:** Son aquellos que no varían en relación con el volumen de la producción, es decir, permanecen constantes o casi constantes exista o no producción. Estos costos son necesarios para mantener la estructura de la empresa, ejemplo: la depreciación.

$$\text{Costo Fijo} = \text{Costo Variable} / \text{Costo Total}$$

- **Costos variables:** Son aquellos que están relacionados con los volúmenes de producción, significa que aumentan en la medida en que aumenta la producción y son todos los que podemos transformar a valor unidad (litro, metro, hora). Son una constante que al multiplicarse por las unidades se convierte en variable para el proceso productivo.

$$\text{Costo variable} = \text{Costo Fijo} / \text{Costo Total}$$

La sumatoria de estos tres elementos conforma el **costo de producción**. Para obtenerse debe aplicar una metodología que permita el análisis del costo, la contabilidad ha denominado esta metodología como **sistemas de Costos**. Un sistema de costos comprende: La metodología de costeo, la moneda de cuenta y el tipo de contabilidad que se utilizará, podemos representar lo expresado así:

Tipos de sistemas de costos

Cuadro No.5

Método: Costeo	Filosofía: unidad	Naturaleza: relevamiento	Moneda de Cuenta	Tipo de Contabilidad
Integral	Órdenes de Producción	Histórico o Efectivo	Nominal	Contable o Extracontable
Absorción	Procesos	Normalizado o Estimado	Constante o Actualizado	Contable o Extracontable
Directo	Operaciones Procesos	Estándar o Normalizado	Corriente o Reposición	Centralizado o Descentralizado
Margen Bruto	Procesos	Normalizado o Estándar	Corriente o Reposición	Extracontable

Elaborado por: Arce, Hugo Santiago (1999)

Según la forma de concentración de los costos:

- a) **Costeo por órdenes:** Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
- b) **Costeo por procesos:** Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.
- c) **Costeo histórico o resultante:** Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- d) **Costeo predeterminado:** Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar:
 - i. **Costeo estimado o presupuesto:** sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.

- ii. **Costeo estándar:** Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

2.3.1.4.3.6 Consideraciones para determinar los costos agropecuarios

Debe considerarse lo siguiente para poder determinar los costos agropecuarios:

- a) **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.
- b) **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.
- c) **Ganadería:** Existen algunos tipos de ganado sujetos a explotación:
- 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 tres grupos:

- **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.

- **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.
- **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.

d) **Otras actividades pecuarias:** Entran en este grupo aquellas no mencionadas anteriormente.

2.3.1.4.4. La contabilidad agrícola basada en NIIF's

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.

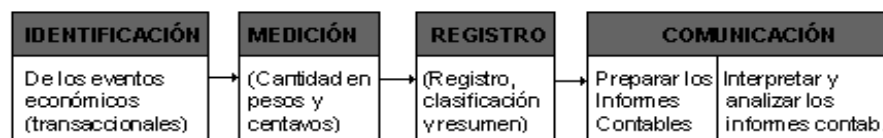
2.3.1.4.4.1. Eventos económicos y proceso contable

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 **producción** (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.

Ciclo o proceso contable agrícola con NIIF's

Gráfico No. 3



Elaboradopor: American Accounting Association (AAA)

2.3.1.4.4.1.1 Identificación y reconocimiento del evento económico

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 el bien fluyan hacia la empresa, y
- El costo que el activo tiene debe ser medido de un modo confiable.

2.3.1.4.4.1.2 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 de cierre de 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.

2.3.1.4.4.1.3 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.

2.3.1.4.4.1.4 Comunicación

Una vez realizada la medición y teniendo los eventos registrados, se necesita comunicarlos, esta etapa es la que da significación al sistema contable, todo lo anterior se hace para generar reportes financieros. Una vez realizada la comunicación, la información financiera es procesada por el usuario quien toma decisiones.

2.3.1.5. Normas técnicas de valoración, preparación e información financiera

El consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) ha definido la base teórica que regulara la práctica contable mundial. La citada base reconoce la vigencia de:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Los conceptos, las prácticas y las definiciones generalmente aceptados.

El IASB, y los comités de interpretación como el CINIFF y el CIC, han emitido, actualizado y avalado hasta la fecha las siguientes normas e interpretaciones.

- Ocho normas internacionales de información financiera (NIIF).

- Veintinueve normas internacionales de contabilidad (NIC).

2.3.1.5.1 Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF's vigentes emitidas por el comité

Cuadro No. 6

NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Negocios
NIIF 4	Contratos de Seguro
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuidas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación

Elaborador: International Accounting Standard Committee -IASB

2.3.1.5.2 Normas Internacionales de Contabilidad

NIC's vigentes emitidas por el comité

Cuadro N° 7

NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Existencias
NIC 7	Estado de Flujo de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos Posteriores a la Fecha del Balance
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Impuesto sobre las Ganancias
NIC 14	Información Financiera por Segmentos
NIC 16	Inmovilizado Material
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos Ordinarios
NIC 19	Retribuciones a los Empleados
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a revelar sobre ayudas Gubernamentales

NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 23	Costos por Intereses
NIC 24	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro
NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Separados
NIC 28	Inversiones en Entidades Asociadas
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 30	Información a revelar en los estados financieros de bancos y Entidades Financieras Similares
NIC 31	Participaciones en Negocios Conjuntos
NIC 32	Instrumentos Financieros Presentación
NIC 33	Ganancias por Acción
NIC 34	Información Financiera Intermedia
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
NIC 38	Activos Intangibles
NIC 39	Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición
NIC 40	Inversiones Inmobiliarias
NIC 41	Agricultura

Elaborador: International Accounting Standard Committee –IASB

Identificación de Normas Internacionales aplicables a empresas agrícolas

Cuadro No.8

Norma	Título	Aplica	
		SI	NO
1	Presentación de Estados Financieros	X	
2	Inventarios	X	
7	Estados de Flujo de Efectivo	X	
8	Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores	X	
10	Hechos Posteriores a la Fecha del Balance	X	
11	Contratos de Construcción		X
12	Impuesto a las Ganancias	X	
14	Información Financiera por Segmentos		X
16	Inmovilizado Material	X	
17	Arrendamientos		X
18	Ingresos Ordinarios	X	
19	Retribuciones a Empleados	X	
20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales	X	
21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la		X

	Moneda Extranjera		
23	Costos por Intereses	X	
24	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas		X
26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios por Retiro		X
27	Estados Financieros Consolidados Separados		X
28	Inversiones en Entidades Asociadas		X
29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias		X
30	Información a Revelar en los Estados Financieros de Bancos e Instituciones Financieras Similares		X
31	Participaciones en Negocios Conjuntos		X
32	Instrumentos Financieros: Presentación e información a revelar	X	
33	Ganancias por Acción		X
36	Deterioro del Valor de los Activos	X	
37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes		X
39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición	X	
40	Inversiones Inmobiliarias		X
41	Agricultura	X	
NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	X	

Elaborado por: IASC

2.3.1.5.3. Resumen analítico de las NIIF's y NIC's aplicables a empresas agrícolas

2.3.1.5.3.1 NIIF 1: Adopción por primera vez

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a NIIF, así como los informes financieros intermedios relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contengan información de alta calidad que:

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios;
- b) Suministre un punto de partida para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) Pueda ser obtenida a un coste no mayor a los beneficios proporcionados a los usuarios.

La entidad preparará un balance de apertura con arreglo a NIIF en la fecha de transición. Éste es el punto de partida para la contabilización según NIIF, no se necesita presentar este balance de apertura en sus primeros estados financieros con arreglo a NIIF.

2.3.1.5.3.2 NIIF 2: Pagos basados en acciones

Establece el tratamiento contable de una operación en la que una sociedad reciba o adquiera bienes o servicios, ya sea en contraprestación por sus instrumentos de capital, o mediante la asunción de pasivos de importe equivalente al precio de las acciones de la sociedad o a otros instrumentos de capital de la sociedad.

2.3.1.5.3.3 NIIF 3: Combinación de negocios

Dispone la información financiera que debe presentar una sociedad cuando lleva a cabo una combinación de negocios.

2.3.1.5.3.4 NIIF 4: Contratos de seguros

Instituye los requisitos de información financiera aplicables a contratos de seguros, hasta que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) termine la segunda fase de su proyecto sobre normas aplicables a los contratos de seguros.

2.3.1.5.3.5 NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

Implanta el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de explotaciones en interrupción definitiva. Introduce la clasificación “mantenido para la venta” y el concepto de conjunto de enajenación (grupo de activos que se enajena en una misma operación, incluidos los correspondientes pasivos que también se transfieran).

2.3.1.5.3.6 NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales

Define los requisitos de presentación de información financiera aplicables a la exploración y evaluación de los recursos minerales. Una sociedad puede desarrollar su política contable para activos de exploración y evaluación de conformidad con las NIIF; sin considerar los

requisitos recogidos en los párrafos 11 y 12 de la NIC 8, que establecen la jerarquía de las fuentes de PCGA según NIIF, a falta de una norma específica. Por ello una sociedad que adopte la NIIF 6 podrá seguir utilizando sus políticas contables existentes.

2.3.1.5.3.7 NIIF 7: Instrumentos financieros, información a revelar

Requiere a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- a) La relevancia de los estados financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) La naturaleza y el alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

2.3.1.5.3.8 NIIF 8: Segmentos de operación

Exige que las entidades adopten “el enfoque de la dirección” al revelar información sobre el resultado de sus segmentos operativos. En general, ésta es la información que la dirección utiliza internamente para evaluar el rendimiento de los segmentos y decidir cómo asignar los recursos a los mismos.

2.3.1.5.3.9 NIC 1: Presentación de estados financieros

Los estados financieros deben presentar fielmente la situación financiera de la empresa, respecto a los activos (objeto tangible o intangible que se posea en propiedad), pasivos (obligaciones pagaderas en dinero que tiene una empresa con otra), patrimonio (cantidad monetaria que posee una empresa luego de restar de sus activos los pasivos), ingresos, gastos, pérdidas y ganancias que se originaron de las actividades empresariales.

Los responsables de la elaboración y presentación de estados financieros son el representante legal o propietario y el profesional que los elabora. Éstos se componen como mínimo de: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de flujo de

efectivo, Cambios en el patrimonio y notas aclaratorias, se describe a continuación su estructura principal:

a) Estado de Situación Financiera:

a.1) Activo Corriente: Se integra por las cuentas: Mercaderías, Cuentas por Cobrar, el efectivo u otros equivalentes que no esté restringida su utilización.

a.2) Activo no Corriente: Comprende activos tangibles e intangibles, de operación o financieros, ligados a la empresa a largo plazo.

a.3) Pasivo Corriente: Formado por las obligaciones a corto plazo y que se espera liquidar en un plazo máximo de doce meses de su creación.

a.4) Pasivo no Corriente: Aquí se incluyen obligaciones como préstamos a largo plazo y todas aquellas obligaciones por un plazo mayor a doce meses.

**EMPRESA “XYZ”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2010
En Dólares US\$**

ACTIVO		
Activos corrientes		
Efectivo y Equivalente	0.00	} (a.1)
Cuentas por Cobrar	0.00	
Clientes	0.00	
Funcionarios y Empleados	0.00	
Compañías Relacionadas	0.00	
Otras cuentas por cobrar	0.00	
Estimación para Cuentas Incobrables	0.00	
Total Cuentas por Cobrar Neto	0.00	
Inventarios	0.00	
Gastos anticipados	0.00	
Total Activo Corriente		0.00
No corriente		
Deudas por cobrar a Largo Plazo	0.00	} (a.2)
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	0.00	
Otros Activos	0.00	
Activo Total		<u>0.00</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO

Corriente		
Proveedores	0.00	} (a.3)
Préstamos a Corto Plazo	0.00	
Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo	<u>0.00</u>	
Total Pasivo Corriente		0.00
No corriente		
Préstamos a Largo Plazo	<u>0.00</u>	} (a.4)
Total Pasivo no Corriente		
Total Pasivos		0.00
Patrimonio		
Patrimonio de los Accionistas		
Capital Pagado	0.00	
Aportes a futuras capitalizaciones	0.00	
Ganancias o Pérdidas Acumuladas	0.00	
Reservas	<u>0.00</u>	
Total Patrimonio		0.00
Total Pasivo y Patrimonio		0.00

b) El estado de resultados se puede presentar mediante dos métodos:

b.1) Método de la naturaleza de los gastos se agrupan según su naturaleza, de acuerdo con el siguiente esquema de acuerdo con el párrafo 80 de la NIC 1.

EMPRESA "XYZ"
ESTADO DE RESULTADOS
Para el período terminado al 30 de Junio de 2010
En Dólares US\$

Ingresos		0.00
Otros Ingresos de Operación	0.00	
Variación de las existencias de productos Terminados y en proceso	0.00	
Consumo de materias primas y materiales Secundarios	0.00	
Gastos de personal	0.00	
Gastos por depreciación y amortización	<u>0.00</u>	
Total Gastos de Operación		(0.00)
Resultados de la Operación		0.00

b.2) Método del Costo de ventas, consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de ventas o de las actividades de distribución o administración.

**EMPRESA “XYZ”
ESTADO DE RESULTADOS
Para el período terminado al 30 de Junio de 2010
En Dólares US\$**

Ingresos	0.00
Costo de Ventas	<u>(0.00)</u>
Margen Bruto	0.00
Otros Ingresos de Operación	0.00
Gastos de Distribución	(0.00)
Gastos de Administración	(0.00)
Otros Gastos de Operación	<u>(0.00)</u>
Resultados de la Operación	<u>0.00</u>

c) Cambios en el patrimonio neto: Se presenta como un componente separado de los Estados Financieros, en él se muestra el resultado del ejercicio, partidas de gasto e ingreso, pérdida o ganancia que se cargue o abone directamente al patrimonio neto.

d) Estado de flujo de efectivo: Se debe dar el tratamiento según la NIC 7.

2.3.1.5.3.10 NIC 2: Inventarios (Existencias)

Los inventarios son activos poseídos por la empresa para ser vendidos en el curso normal de operación, o insumos para la producción, así mismo los suministros para ser consumidos en la producción o estén al servicio de la empresa. Para la aplicación de esta norma se deben conocer conceptos como: Valor neto realizable, Costo de adquisición y Costo de conversión.

El Valor Neto Realizable es el precio estimado de venta de un artículo menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El Costo de adquisición es el precio de compra incluyendo aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables por el fisco, transporte, almacenamiento y otros gastos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

Costo de conversión comprende la mano de obra directa, gastos de fabricación y los costos indirectos fijos que son los que permanecen relativamente constantes durante el periodo.

El costo de los inventarios de los productos intercambiables entre sí, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida y de costo promedio ponderado, una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tenga una naturaleza y uso similares.

Para determinar el costo de producción para empresas industriales, se debe incluir la mano de obra directa e indirecta, materiales directos e indirectos, gastos fijos y variables, se puede determinar también utilizando el método estándar o el minorista pero siempre que se aproxime al costo.

2.3.1.5.3.11 NIC 7: Estado de flujo de efectivo

La información de este estado es necesaria para evaluar la capacidad de la empresa para crear efectivo y equivalentes, así como la liquidez de la empresa para la toma de decisiones económicas. Para lograrlo es necesario revelarse por separado los aspectos de operación, inversión y financiamiento de cada tipo de transacción. Las empresas pueden elaborarlo utilizando los siguientes métodos:

- a) **Método directo:** Se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos, proporcionará el incremento o disminución en el efectivo, se sumará el efectivo y equivalentes al inicio del período para obtener el saldo final de efectivo y equivalentes al final del período. Se presenta a continuación el modelo según la NIC 7 párrafo 18.

Estado de Flujo de efectivo de la empresa XXX

Para el periodo terminado al 30 de junio de 20XX

(Método Directo)

Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Cobros de clientes	0.00	
Pagos a proveedores y al personal	(0.00)	
Efectivo generado por las operaciones	<u>0.00</u>	
Intereses pagados	(0.00)	
Impuesto a la renta pagado	<u>(0.00)</u>	
Flujos de efectivo antes de operaciones extraordinarias	0.00	
Indemnizaciones de seguros	<u>0.00</u>	
Flujos de efectivo por actividades de operación		0.00
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de la subsidiaria X	(0.00)	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(0.00)	
Cobros por venta de equipos	0.00	
Intereses cobrados	0.00	
Dividendos cobrados	<u>0.00</u>	
Flujos de efectivo usados en actividades de inversión		0.00
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Cobros por emisión de capital	0.00	
Cobro de préstamos tomados a largo plazo	0.00	
Pago de pasivos derivados de arrendamiento financiero	(0.00)	
Dividendos pagados a los propietarios	<u>(0.00)</u>	
Flujos de efectivo por actividades de financiación		0.00
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes de efectivo		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo		0.00
Efectivo y equivalentes al final del periodo		0.00

Este es el método más apropiado porque cuenta con mayor información sobre los flujos de efectivos futuros, los cuales no están disponibles cuando se utiliza el método indirecto, como por ejemplo el pago de clientes, el pago a proveedores y al personal.

- a) **Método Indirecto:** Se presenta teniendo como base la utilidad o pérdida del período, cifra que se corrige por las transacciones que no necesitaron de efectivo, partidas de pagos diferidos y acumulaciones que son la causa de cobros o pagos que se efectuaron o se efectuarán, partidas de pérdidas y ganancias asociadas con los flujos de efectivo clasificadas como operación, inversión o financiamiento.

Estado de Flujo de efectivo de la empresa XXX
Para el periodo terminado al 30 de Junio de 20XX
(Método Indirecto)

Flujos d efectivo de las actividades de operación

Ganancia antes de impuestos y pérdidas extraordinarias	0.00	
Ajustes por:		
Depreciaciones	0.00	
Pérdidas de cambio	0.00	
Ingresos financieros	(0.00)	
Gastos financieros	0.00	
Ganancia ordinaria antes de cambios en el capital de trabajo	0.00	
Incremento en deudores comerciales y otros	(0.00)	
Disminución de inventarios	0.00	
Disminución de acreedores comerciales	(0.00)	
Efectivo generado por las operaciones	0.00	
Intereses pagados	(0.00)	
Impuestos sobre las ganancias pagados	(0.00)	
Flujos de efectivo antes de operaciones extraordinarias	0.00	
Indemnizaciones del seguro	0.00	
Flujos netos de efectivo en actividades de operación		0.00

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Adquisición de la subsidiaria X	(0.00)	
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(0.00)	
Cobros por venta de equipos	0.00	
Intereses cobrados	0.00	
Dividendos cobrados	0.00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		0.00

Flujos de efectivo por actividades de financiación

Cobros por emisión de capital	0.00	
Cobros de préstamos tomados a largo plazo	0.00	
Pago de pasivos derivados de arrendamiento financiero	(0.00)	
Dividendos pagados a propietarios	(0.00)	
Flujos netos de efectivo usados en actividades de financiación		0.00
Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		0.00

2.3.1.5.3.12 NIC 8: Ganancia o pérdida neta del período, errores fundamentales y cambios en políticas contables

Prescribe los criterios de clasificación de la información a revelar y tratamiento contable de ciertas partidas del estado de resultados de forma uniforme, debe aplicarse sobre las ganancias o pérdidas en actividades ordinarias y extraordinarias, cambios en las estimaciones contables, errores fundamentales y los cambios en las políticas contables. Los términos a utilizar son:

- a) **Partidas extraordinarias:** Son ingresos o gastos que surgen por transacciones que son distintas a las actividades ordinarias de la empresa y no son recurrentes.
- b) **Partidas Ordinarias:** Son las que la empresa efectúa como parte de su actividad comercial habitual, surgen o se derivan de estas.
- c) **Errores Fundamentales:** Son los que han sido descubiertos en el período corriente y resultan importantes en los estados financieros de uno o más períodos anteriores.
- d) **Políticas Contables:** Son los principios o bases, métodos, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

En la determinación de la ganancia o pérdida neta del período se incluyen todas las partidas ordinarias, extraordinarias de ingresos y gastos efectuados en un período contable. Esta norma se ocupa de dos circunstancias: la corrección de errores fundamentales y el efecto de cambios en las políticas contables.

2.3.1.5.3.13 NIC 10: Hechos ocurridos después de la fecha del balance

La norma explica cuándo se deben ajustar los estados financieros de una empresa por hechos ocurridos después de la fecha del balance y las revelaciones que la empresa hará respecto a la fecha en que los estados financieros han sido publicados. Los hechos ocurridos después de la fecha del balance son eventos favorables o desfavorables, que se han

producido entre la fecha del balance y la fecha de la autorización para la publicación de los estados financieros.

2.3.1.5.3.14 NIC 12: Impuesto sobre las Ganancias

Explica el tratamiento contable del Impuesto a la Renta en los estados financieros, esto incluye la determinación del importe del gasto o ahorro relacionado con el impuesto del período y la presentación en los estados financieros. La norma exige la aplicación de otra variante del método del pasivo, al que se conoce con el nombre de método del pasivo basado en el Balance General.

El método del pasivo que se basa en el Estado de Resultados, se centra en las diferencias temporales de ingresos y gastos, mientras que el basado en el balance general contempla también las diferencias temporarias surgidas de los activos así como de los pasivos.

Las diferencias temporales en el Estado de Resultados son diferencias entre la ganancia fiscal y la contable que se originan en un período. Las diferencias temporarias en el balance son las que existen entre la base fiscal de un activo o pasivo y su importe en libros dentro del balance. La base fiscal de un activo o pasivo es el valor atribuido a los mismos para efectos fiscales.

2.3.1.5.3.15 NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo (Material Inmovilizado)

La propiedad, planta y equipo deben ser reconocidos como un activo cuando sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo pueda ser medido con suficiente fiabilidad.

La base depreciable de cualquier elemento del activo fijo debe ser distribuida de forma sistemática sobre los años útiles. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo de los beneficios económicos que el activo incorpora. En los estados financieros debe revelarse la base de medición para determinar el importe en libros, método de depreciación, vida útil o los porcentajes utilizados, importe en libros, depreciación acumulada. Las revaluaciones deben ser realizadas por un especialista, que

determinará el valor de mercado de terrenos, edificios, maquinaria y equipo, con un intervalo de 3 a 5 años. Cuando se incremente el valor en libros del activo revaluado se utilizará la cuenta superávit por revaluación, si el resultado es pérdida se utilizará pérdida por revaluación.

2.3.1.5.3.16 NIC 18: Ingresos Ordinarios

Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa.

2.3.1.5.3.17 NIC 19: Retribuciones a los Empleados

La norma obliga a las empresas a reconocer un pasivo cuando el empleado ha prestado sus servicios durante un tiempo determinado, y a cambio se crea el derecho de recibir pagos en el futuro, y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico. Se contemplan cinco categorías de beneficios a los empleados:

- a) **Beneficios a corto plazo:** Sueldos y contribuciones a la seguridad social, ausencias remuneradas por enfermedad o participación en las ganancias siempre que se paguen dentro de los doce meses siguientes al cierre del período.
- b) **Beneficios a empleados retirados:** pensiones o seguros de vida o atención médica a jubilados.
- c) **Otros beneficios a largo plazo** entre los que incluyen ausencias remuneradas después de largos períodos de servicio, beneficios por incapacidad y si se pagan en un plazo de doce meses luego del cierre del período.
- d) **Beneficios por terminación de contrato:** Indemnizaciones y ventajas económicas.

2.3.1.5.3.18 NIC 20: Contabilización de las subvenciones del gobierno

Decreta la contabilización e información a revelar de las subvenciones oficiales y otras formas de ayuda pública. Se reconoce las subvenciones oficiales sólo cuando exista la garantía razonable de que la entidad cumplirá las condiciones asociadas a las subvenciones, y que éstas serán recibidas. Las subvenciones no monetarias se reconocen normalmente al valor razonable, aunque está permitido reconocerlas al valor nominal.

2.3.1.5.3.19 NIC 23: Costos por intereses

El costo por intereses es la cantidad que paga la empresa por haber tomado préstamos, se consideran también la amortización de primas o descuentos de instrumentos financieros, amortización de gastos por formalización de contratos e intereses por arrendamientos financieros. Deben ser reconocidos como gasto en el período cuando sea erogado.

La Norma establece el reconocimiento inmediato de los costos por intereses como gastos, no obstante, la norma contempla de forma alterna la capitalización de los costos por intereses que sean directamente imputables a la adquisición, construcción o producción de algunos activos que cumplan ciertas condiciones.

2.3.1.5.3.20 NIC 32: Instrumentos Financieros, presentación e información a revelar

Un Instrumento financiero es un contrato que da simultáneamente un activo financiero a una empresa, y a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra empresa. El activo financiero “es todo activo que posee cualquier forma de efectivo, otorga el derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero por parte de otra empresa, o a intercambiar instrumentos financieros con otra empresa en condiciones favorables”.

Los pasivos financieros, son las cuentas por pagar comerciales, pagares y otros documentos por pagar, préstamos adquiridos; las acciones clasificadas como pasivos financieros, originadas cuando en la emisión de acciones preferentes se tiene la opción de recompra por parte del emisor de las acciones con fecha e importe especificado.

NIC 34: Información financiera intermedia

Un período intermedio es el período contable menor a un año y se entiende por información financiera intermedia la que contenga o bien un conjunto de estados financieros completos conforme a la NIC 1, o bien un conjunto de estados financieros condensados para un período menor a un año. Debe contener como mínimo el Balance general, Estado de Resultados y Estado de Flujo de Efectivo condensados.

2.3.1.5.3.21 NIC 36: Deterioro del valor de los activos

Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable, cuando su valor en libros exceda del importe que se puede recuperar a través de su uso o venta, si este fuera el caso, el activo se calificaría como deteriorado y la empresa debe reconocer contablemente la correspondiente pérdida de valor por deterioro como un gasto en el estado de resultados, a menos que el activo en cuestión se contabilice por su valor revaluado.

La empresa debe evaluar en la fecha del cierre contable, si existe algún indicio de deterioro de activos. El deterioro se presenta como consecuencia del valor real de mercado del activo por el uso o antigüedad, cambios en la tecnología, obsolescencia, daños, disminución en la vida útil o en el rendimiento esperado.

2.3.1.5.3.22 NIC 38: Activos intangibles

El activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que posee la empresa para ser utilizado en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad, por ejemplo: gastos de publicidad, gastos de puesta en marcha de la empresa y las actividades de investigación y desarrollo de nuevos productos.

Para efectuar la amortización se debe reflejar el patrón de consumo de la empresa, los beneficios económicos derivados del activo y la cuota de amortización calculada debe ser cargada como gasto del período.

2.3.1.5.3.23 NIC 39: Instrumentos financieros, reconocimiento y medición

En esta norma se establecen los criterios para el reconocimiento, la medición y presentación de la información sobre los activos y pasivos de carácter financiero. Deben ser medidos inicialmente según el costo correspondiente, que será igual al valor razonable de las contrapartidas entregadas o recibidas en el momento de la adquisición del activo financiero o del pasivo financiero.

2.3.1.5.3.24 NIC 41: Agricultura

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de los activos biológicos, los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección y las subvenciones oficiales. Esta Norma no es de aplicación a:

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

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2, Existencias.

Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos tras la cosecha o recolección

Cuadro No.9

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

Elaborado por: IASB

Definiciones

- **Actividad agrícola** es la gestión por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.
- **Producto agrícola** es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.
- Un **activo biológico** es un animal vivo o una planta.
- La **transformación biológica** comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.
- Un **grupo de activos biológicos** es una agrupación de animales vivos o plantas que sean similares.
- La **cosecha o recolección** es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.
- **La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas:** por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías).
- **Capacidad de cambio:** Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas;
- **Gestión del cambio:** La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura,

fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades; y

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

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

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

Definiciones Generales

- Un **mercado activo** es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes:
 - ✓ Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos;
 - ✓ Se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio, y
 - ✓ Los precios están disponibles para el público.
- **Importe en libros.-** Es el importe por el que se reconoce un activo en el balance.
- **Valor razonable.-** Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre.

- **Subvenciones oficiales.-** Son las definidas en la NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.

Reconocimiento y Valoración

La empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando: la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados, cuando sea probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo y cuando el valor razonable o costo del activo puedan ser valorados de forma fiable.

Un activo biológico debe ser valorado tanto en el momento de su reconocimiento inicial como a la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en el caso que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad. Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a intermediarios y comerciantes, los cargos por agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaen sobre las transferencias.

En los costes en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costes necesarios para llevar los activos al mercado. Si la empresa tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Si no existiera un mercado activo, la empresa utilizará uno o más de los siguientes datos para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no ha habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y la del balance;
- Los precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes; y
- Las referencias del sector, tales como el valor de los cultivos de un huerto expresado en función de la superficie en fanegas o hectáreas.

En algunas circunstancias pueden no estar disponibles precios determinados por el mercado para un activo biológico, en tales casos la empresa utilizará para determinar el valor razonable, el valor actual de los flujos netos de efectivo esperados del activo. Los costes pueden, en ocasiones, ser aproximaciones del valor razonable, en particular cuando:

- Haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron en los primeros costes (por ejemplo, para semillas de árboles frutales plantadas inmediatamente antes de la fecha del balance); o
- No se espera que sea importante el impacto de la transformación biológica en el precio (por ejemplo, para las fases iniciales de crecimiento de los pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años).

Los activos biológicos están, a menudo, físicamente adheridos a la tierra (por ejemplo los árboles de una plantación forestal). Pudiera no existir un mercado separado para los activos plantados en la tierra, pero sí para activos combinados, esto es, para el paquete compuesto por los activos biológicos, los terrenos no preparados y las mejoras efectuadas en dichos terrenos.

Ganancias y pérdidas

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable en que aparezcan.

Las ganancias o pérdidas surgidas por el reconocimiento inicial de un producto agrícola que se contabiliza según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida del ejercicio en el que éstas aparezcan.

Subvenciones oficiales

Las subvenciones oficiales incondicionales de activos biológicos valorados según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, deben ser reconocidas como ingresos sólo cuando tales subvenciones se conviertan en exigibles. Si la subvención oficial relacionada con un activo biológico que se valora según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta está condicionada, la empresa reconocerá la subvención oficial cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a ella.

Información a Revelar

La empresa debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el ejercicio por el reconocimiento inicial de activos biológicos y productos agrícolas, así como por cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.

Se aconseja a las empresas presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Por ejemplo, las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, los cultivos como el maíz y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera.

Son activos biológicos para producir frutos todos los distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado de leche, árboles frutales y árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se regeneran a sí mismos.

Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. Los maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de sostener producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de activos biológicos para producir frutos).

La empresa debe describir: la naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológicos y las valoraciones no financieras, o las estimaciones de las mismas, relativas a las cantidades físicas de cada grupo de activos biológicos al final del ejercicio y la producción agrícola del ejercicio. La empresa debe revelar:

- La existencia y el importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas;
- La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos; y
- Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

El valor razonable menos los costes en el punto de venta para los activos biológicos puede variar por causa de cambios físicos y de precios de mercado. La revelación por separado de los cambios físicos y de los cambios en los precios, es útil en la evaluación del rendimiento del ejercicio corriente y al hacer proyecciones futuras, en particular cuando el ciclo productivo es más allá de un año.

Si la empresa valora, al final del ejercicio, los activos biológicos a su coste menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- Una descripción de los activos biológicos;
- Una explicación de la razón por la cual no puede determinarse con fiabilidad el valor razonable;
- Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;
- El método de depreciación utilizado;
- Las vidas útiles o los tipos de amortización utilizados; y
- El valor bruto en libros y la depreciación acumulada a la que se agregarán las pérdidas por deterioro acumuladas, tanto al principio como al final del ejercicio.

2.3.1.6 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

“Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, son conceptos básicos que establecen delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros” (**Bravo, Mercedes. Pág. 9**).

Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Se aprobaron durante la 7ª Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7ª Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, que se celebraron en Mar del Plata en 1965.

A continuación citaremos algunos de ellos:

- **Equidad:** En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los estados contables. Al darse éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.
- **Ente:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes de su propiedad.
- **Bienes Económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Unidad de Medida (Moneda):** Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los estados financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad.

- **Empresa en Marcha:** Se entiende que los estados financieros pertenecen a una empresa en marcha, considerándose que el concepto se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al Costo:** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, asimismo, las fluctuaciones de moneda, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión numeraria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.
- **Periodo (Ejercicio):** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo, el cual comprende de doce meses.
- **Devengado:** Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico, son los que corresponden a un ejercicio sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado durante dicho periodo.
- **Objetividad:** Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben conocer formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar dicha medida en términos monetarios.
- **Realización:** Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. El concepto realizado o percibido, está relacionado con el de devengado.
- **Prudencia:** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar diciendo: “Contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen, y las ganancias solamente cuando se hayan percibido”.

- **Uniformidad:** Los principios generales y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y las normas particulares.
- **Materialidad:** La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de su operación.

2.3.1.7. Análisis financiero

2.3.1.7.1 Definición

El análisis financiero es una herramienta que mediante el empleo de métodos de estudio, permite entender y comprender el comportamiento del pasado y presente financiero de una entidad y conocer su capacidad de financiamiento e inversión propia.

Se lleva a cabo mediante el empleo de métodos, mismos que pueden ser horizontales y verticales. Los métodos horizontales permiten el análisis comparativo de los estados financieros. Los métodos verticales son efectivos para conocer las proporciones de los diferentes conceptos que conforman los estados financieros con relación al “todo”.

2.3.1.7.2 Metodología del análisis financiero

No existe una metodología única para el análisis financiero, esta varía de acuerdo al criterio de los diferentes autores, sin embargo, los métodos más aplicados son:

- Análisis Vertical
- Análisis comparativo u Horizontal
- Análisis de tendencias

- Diagnóstico financiero

Análisis Vertical.- Se refiere al estudio de los estados financieros a determinada fecha sin relacionarlos o compararlos. Es estático porque estudia la situación económica o financiera en un momento determinado sin tener en cuenta los cambios ocurridos en el tiempo y únicamente permite la obtención de índices financieros por la comparación porcentual de las cuentas respecto de subgrupos, grupos y sectores financieros.

Análisis comparativo u horizontal.- Se basa en la comparación entre dos o más estados financieros, tiene la característica de dinámico y permite la obtención de índices, porcentajes más objetivos y confiables. Es dinámico porque se ocupa del cambio o movimiento de cada cuenta de un periodo a otro.

Análisis de tendencias.- Consiste en analizar los estados financieros en base a estados comparativos con el propósito de identificar comportamiento específicos que tengan la tendencia o proyección definida según la naturaleza de la cuenta o variable de estudio.

Diagnóstico Financiero.- Es el método más profundo y completo, utiliza varios métodos con el objetivo de conocer la situación financiera a una fecha determinada y los resultados de un ejercicio, correlacionados con aspectos y variables de gestión para observar e investigar la causa–efecto de las decisiones gerenciales de producción, comercialización, administración, recursos humanos, etc., con el fin de tomar medidas correctivas en estricto orden de prioridades.

2.3.1.7.3 Razones o indicadores financieros

Para Zapata Sánchez (2011) una razón financiera “es la relación entre dos o más datos (expresados en unidades monetarias) de los estados financieros; pueden existir decenas de razones; el analista deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular, dependiendo de los objetivos que desea alcanzar” (Pág. 417).

Entre las razones financieras más usuales están las razones de liquidez, de actividad, de apalancamiento y de rentabilidad.

Razones de liquidez.- Miden la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo; las de mayor uso son:

- **Razón corriente o índice de liquidez:** Está dada por la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente. Su resultado indica la cantidad de activos que en el corto plazo serán dinero (\$), con los cuales la empresa podrá cubrir las deudas corrientes. Su fórmula es:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estándar entre 1.5 y 2.5 (depende del tipo de empresa)

- **Prueba ácida:** Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo. Su fórmula es:

$$\text{Índice de liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estándar entre 0.5 hasta 1.0

- **Capital de trabajo:** Está dado por la diferencia entre el activo corriente menos el pasivo corriente. Su resultado indica la cantidad de recursos monetarios con los que cuenta la empresa para el desarrollo de sus actividades operativas.

Razones de Actividad.- Indica la intensidad (veces) con que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas y, por ende, la utilidad. Éstas son:

- **Rotación de cuentas por cobrar:** Es una razón de gestión que indica el número de veces que se han hecho efectivas las cuentas por cobrar en un periodo determinado. Está dada por la relación de las ventas anuales a crédito y el promedio de las cuentas por cobrar a clientes. Su fórmula es:

$$\text{Rotación Ctas. Por Cobrar} = \frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\text{Promedio Ctas. Por Cobrar}}$$

- **Plazo promedio en que se hacen efectivas las cuentas por cobrar:** Indica el número de días que ha demorado la conversión a efectivo de las cuentas por cobrar. Viene dada por la relación entre el número de días del año comercial (360) y las veces que se han hecho efectivas las cuentas por cobrar (o sea, el resultado del índice anterior, rotación de cuentas por cobrar). Su fórmula es:

$$\text{Plazo promedio de cobranza} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Ctas. Por Cobrar}}$$

- **Rotación de inventarios:** Esta razón indica el número de veces que se ha renovado el inventario de mercaderías como consecuencia de las ventas. Se obtiene de la relación entre el costo de las mercaderías vendidas a crédito y el promedio de los inventarios en el periodo de análisis. Su fórmula es:

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$$

- **Plazo promedio de reposición de inventarios:** Indica el número de días en que la empresa repone los inventarios, con el fin de dar debida atención a nuevas ventas. Su fórmula es:

$$\text{Plazo promedio de reposición} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

- **Rotación de activos totales:** Esta razón indica el número de veces que la empresa ha utilizado sus activos para generar sus ventas. Su fórmula es:

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

Razones de apalancamiento.- Estas razones miden la capacidad de respaldo de las deudas; los acreedores pueden conocer mediante estos índices si el activo y las utilidades son suficientes para cubrir los intereses y el capital adeudado. Estas son:

- **Nivel de endeudamiento:** Este índice muestra la cantidad del activo total de la empresa que ha financiado terceras personas (acreedores). Su fórmula es:

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}} \times 100\%$$

- **Apalancamiento total:** Esta razón muestra la cantidad del patrimonio neto de la empresa que corresponde a fuentes de financiamiento externas.

$$\text{Apalancamiento total} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100\%$$

Razones de rentabilidad.- Miden el grado de eficiencia de la empresa para generar las utilidades mediante el uso racional de los activos y sus ventas para poder reinvertir:

- **Margen neto de utilidad:** Demuestra el porcentaje de las utilidades que la empresa ha generado luego de haber deducido los gastos operativos y no operativos, es decir, la utilidad luego de impuestos y participaciones:

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100\%$$

- **Margen bruto de utilidad sobre ventas:** Esta razón indica el porcentaje de utilidades que la empresa genera en sus ventas, luego de haber deducido el costo de ventas de la mercadería facturada. Su fórmula es:

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas netas}} \times 100\%$$

- **Rentabilidad sobre el capital:** Éste es un índice de valor en el mercado que indica el rendimiento obtenido durante el periodo en relación con los aportes de capital accionario. Su fórmula es:

$$\text{Rentabilidad sobre el capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital accionario}} \times 100\%$$

- **Rentabilidad sobre el patrimonio:** Esta razón de rendimiento es más justa que la anterior, toda vez que la utilidad neta se relaciona con todos los haberes patrimoniales. Denota el porcentaje de rentabilidad obtenido en relación con la inversión total acumulada (capital más otros componentes patrimoniales):

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100\%$$

2.3.2 Marco Conceptual

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

Activo.- Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Activos Biológicos.- Son plantas y animales vivientes controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen los controlados mediante su posesión y aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras normas Internacionales de Contabilidad.

Análisis financiero.- Es una herramienta que mediante el empleo de métodos de estudio, permite entender y comprender el comportamiento del pasado y presente financiero de una entidad y conocer su capacidad de financiamiento e inversión propia.

Contabilidad.- Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable

Contabilidad agrícola.- Es una rama de la contabilidad general, su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos, se dedica al 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.

Costo.- Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable.

Depreciación.- La expiración de capacidad generadora de utilidades de un activo fijo.

Depreciación acumulada.- La cantidad total de depreciación que ha acumulado un activo durante todo el período en que hemos estado en posesión de ellos.

Empresa.- Unidad económica, de carácter público o privado, de naturaleza mercantil o industrial, que integrada por elementos humanos, físicos y financieros desarrolla en forma coordinada varias y diferentes actividades encaminadas a un mismo fin.

Estados financieros: Suministran información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

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.

Información financiera: Conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros de una institución.

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 obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto; no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Pasivo.- Es una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Período contable.- Es el tiempo en el cual se desarrollan las operaciones económicas de una empresa. La idea es que la vida del negocio se debe dividir en períodos de tiempo de igual duración.

Proceso contable: Es el conjunto de pasos de la contabilidad en cada período contable. Se inicia con el registro de transacciones, continúa con el registro en el libro mayor, la elaboración del balance de Comprobación, la contabilización de ajustes, su paso al libro mayor, elaboración del balance de comprobación ajustado y emisión de estados financieros.

Valor en libros: Es el valor que se obtiene del valor actual menos la depreciación acumulada.

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

Valor residual.- Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil.- El periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

2.3.3 Hipótesis

2.3.3.1 Hipótesis General

El diseño de una sistematización contable - agrícola caracterizada por el uso de las NIIF, mejorará la información financiera de la Finca María Isabel ubicada en el cantón los Bancos, provincia de Pichincha, facilitando la toma de decisiones.

2.3.3.2 Hipótesis Específicas

- a) Fundamentando científicamente mediante investigación bibliográfica, el proceso contable, la contabilidad agrícola y la información financiera, se logrará una idea de las diferentes teorías planteadas por los autores.
- b) El diagnóstico respecto a las condiciones en las que se encuentra y desarrolla la información financiera, por medio de la utilización de técnicas e instrumentos de investigación, permitirá hacer el diseño de la propuesta.
- c) Los componentes de la sistematización agrícola contribuirán con la necesidad de contar con información financiera que guíe la toma de decisiones del nivel directivo.

2.3.4. Variables de Estudio

2.3.4.1 Variables Independientes

Sistematización Contable – Agrícola

2.3.4.2 Variables Dependientes

Mejoramiento de la Información Financiera

2.3.4.3 Operacionalización de Variables

Matriz de Variables

Cuadro No. 10

VARIABLES Y CONCEPTOS	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
INDEPENDIENTE: SISTEMATIZACION CONTABLE AGRICOLA Métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para manejar	Reconocimiento de Operaciones	Documentos fuente	¿Existe un proceso de sistematización contable - agrícola en la empresa?	Entrevista a Gerencia, mediante una guía de entrevista.
	Diseño del Plan de Cuentas	Activos, Pasivos, Patrimonio Ingresos, Costos y Gastos	¿Cree usted que la sistematización contable - agrícola sirve para mejorar la información financiera?	
	Diseño de formularios, libros y registros	Libro Diario, libro mayor, balance de Comprobación, Tarjetas Kardex, Hojas de Costos, Roles de pago, Tarjetas de Depreciación, Tablas de distribución de Costos	¿Se han presentado estados financieros en la empresa?	Encuesta a Directivos, socios, y empleados y clientes mediante un cuestionario.
	Registros de entrada original	Diario de Caja, Diario de Compras, Diario de Ventas, Diario General	¿Qué funciones cumple el	Observación, apoyado en instrumentos como:

los recursos de finca y llevar un registro de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.	Clasificación de cuentas y determinación de saldos	Mayor General Mayor Auxiliar	contador de la empresa?	grabadora
	Resumen de cuentas Ajustes de cuentas	Ajustes por: Incobrables, Depreciación de activos, Cambios en el valor razonable, prepagados, pre cobrados	¿Conoce usted el monto de endeudamiento de la empresa?	
	Estados Financieros y cierre contable	Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de cambios en el patrimonio	¿Qué tipo de información financiera se presenta en la gerencia?	
<p>DEPENDIENTE:</p> <p>INFORMACIÓN FINANCIERA</p> <p>Conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una empresa.</p>	Información gerencial con índices y análisis	Presentación de informe financiero con índices de rentabilidad, liquidez, endeudamiento. Análisis Vertical	¿Se encuentra la empresa al día con el pago de sus obligaciones con el SRI, IESS y otras entidades públicas?	Entrevista a Gerencia Encuesta a directivos, socios y empleados

Elaborado por: Autora de Tesis

Revisado el: 27/12/2012

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación sobre el tema: “Sistematización contable – agrícola para mejorar la información financiera en la Finca María Isabel del cantón los Bancos, Provincia de Pichincha” se enmarca en los paradigmas de investigación cuantitativa y cualitativa.

Cuantitativa, ya que presenta algunas características de interpretación de datos medidos en moneda nacional, así como el análisis, interpretación y medición de los mismos y también porque se hace una encuesta y ha sido necesario someterlo a tabulación e interpretación de porcentajes para cada alternativa de pregunta.

Es cualitativo porque la investigación se conduce hacia el análisis de la problemática estudiada, interpreta los datos que se recoge en la encuesta, se emite juicios de valor y en el último capítulo se llega hacia la propuesta que permite mediante algunas fases, mejorar la calidad de la información financiera.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se aplica es de campo, bibliográfica, documental y descriptiva. Por el lugar se trata de una investigación de campo porque se realizó una recopilación de información económico-financiera en el mismo lugar donde se producen los acontecimientos, es decir, en la Finca María Isabel.

Es documental-bibliográfica porque se basa en recopilaciones y análisis de diversos autores, cuyos resultados servirán de base para la propuesta.

Es descriptiva porque se describen los hechos que se dan en el área contable de la empresa, tanto en la situación económica como financiera de la misma. Procediendo a clasificar los

elementos como: ingresos y gastos que componen el estado de resultados y los activos, pasivos y patrimonio que componen el estado de situación financiera.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Si se analizan la totalidad de elementos con el propósito de llegar a resultados que validen la propuesta, nos referimos a una población. Para el caso de la presente investigación y por ser reducido el número de personas con las que se trabajará con la población, no se requiere el establecimiento de una muestra.

Población de la finca María Isabel

Cuadro No. 11

Nombre del cargo	Número de personas
Propietarios	2
Administrador General	1
Supervisor de Finca	2
Contadora	1
Auxiliar Contable	1
Secretaria	1
Cajera	1
Área de Ventas	3
Guardia	1
Trabajadores de Finca	60
TOTAL	73

Fuente: Finca María Isabel

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos de investigación

Cuadro de Métodos

Cuadro No. 12

MÉTODO	UTILIZACIÓN
Analítico-Sintético	Analiza la situación actual de la empresa y también los diferentes componentes del Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera. La síntesis permite unir las partes que han sido analizadas y descubrir las características esenciales para hacer el marco propositivo.
Inductivo-Deductivo	Inductivo porque parte de la observación de los hechos, para su registro, clasificación y presentación de la información económica. Lo deductivo es una conclusión a la que se llega a partir de cada una de las fases del proceso contable, generalizando hacia el cumplimiento del objetivo propuesto. Utilizado en los capítulos I, III y IV.
Histórico- Lógico	Utilizado en el Cap. I y II. Se analiza la trayectoria de la empresa y su evolución, poniendo de manifiesto la lógica interna de desarrollo hasta hallar el conocimiento más profundo que significa la esencia y solución del problema.

Elaborado por: Autora de tesis

3.4.2 Técnicas e Instrumentos

Cuadro de Técnicas e Instrumentos

Cuadro No.13

TÉCNICAS	FUENTE	INSTRUMENTOS
Observación directa	Primaria	Fichaje
Encuesta	Primaria	Cuestionario de Preguntas
Entrevista	Primaria	Guía de Entrevista

Elaborado por: Autora de tesis

3.5. RESULTADOS

3.5.1 Resultados de la entrevista a Gerencia



GUÍA DE ENTREVISTA
Al Sr. Tobías Beltrán
Gerente – Propietario de la Finca María Isabel



ENTREVISTA CON FINES ACADÉMICOS

1. ¿Existe un proceso de sistematización contable - agrícola en la empresa?

No, talvez no tuve la idea de que el negocio iba a crecer de esta forma y me descuidé, no lo creí necesario al principio.

2. ¿Cree usted que la sistematización contable - agrícola sirve para mejorar la información financiera?

Sí, creo que mejorará la información financiera, porque podremos contar con registros contables y balances cada vez que lo necesitemos y así se podrá tomar mejores decisiones, además que conoceremos con exactitud los resultados que producen los diferentes tipos de explotación que manejamos.

3. ¿Se han presentado estados financieros en la empresa?

No, más bien un registro muy informal de ingresos y egresos que se presentan mes a mes, los cuales no suelen ser muy útiles.

4. ¿Conoce usted el monto de endeudamiento de la empresa?

No con exactitud.

5. ¿Qué tipo de información financiera se presenta a la gerencia?

Nos presentan declaraciones tributarias a partir de facturas de compras y ventas, además de los registros de ventas que manejan los empleados de la finca como: ingreso a bodega de insumos, litros de leche vendidos, cientos de frutas vendidas, número de reses nacidas, etc.

6. ¿Cree usted que la toma de decisiones del nivel directivo es oportuna y confiable respecto a la información financiera?

No, creo que el mayor inconveniente al tomar decisiones es que son poco confiables, pues no tenemos en que respaldar nuestras decisiones, muchas veces son fuera de tiempo, lo que les resta efectividad.

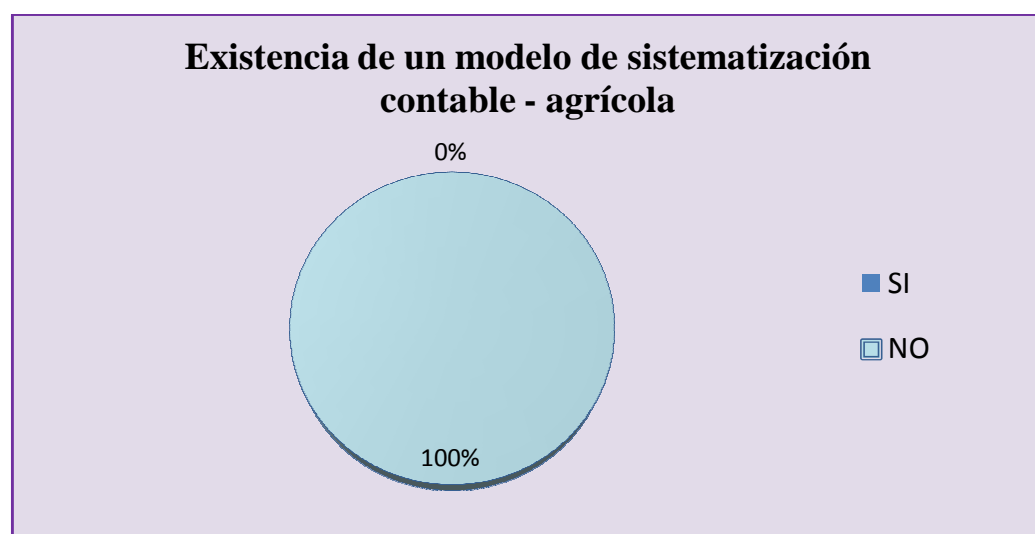
3.5.2 Resultados de las encuestas realizadas a funcionarios y empleados de la empresa

1. ¿Existe en la empresa un modelo de sistematización contable – agrícola?

Cuadro No.14

Existencia de un modelo de sistematización contable - agrícola		
ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	-	-
NO	73	100%
TOTAL	73	100%

Gráfico No. 04



INTERPRETACIÓN:

En la encuesta realizada a los propietarios, funcionarios y empleados de la empresa se les preguntó si existe en la empresa un modelo de sistematización contable – agrícola y el 100% de los encuestados manifestó que no. Esto confirma la necesidad de desarrollar la propuesta de la presente investigación.

2. ¿Qué importancia le da a la existencia de un buen sistema contable implantado en la empresa?

Cuadro No. 15

Importancia de la existencia de un sistema contable en la empresa		
ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
ALTA	62	84,93%
MEDIA	11	15,07%
BAJA	-	-
MUY BAJA	-	-
TOTAL	73	100%

Gráfico No. 05



INTERPRETACIÓN:

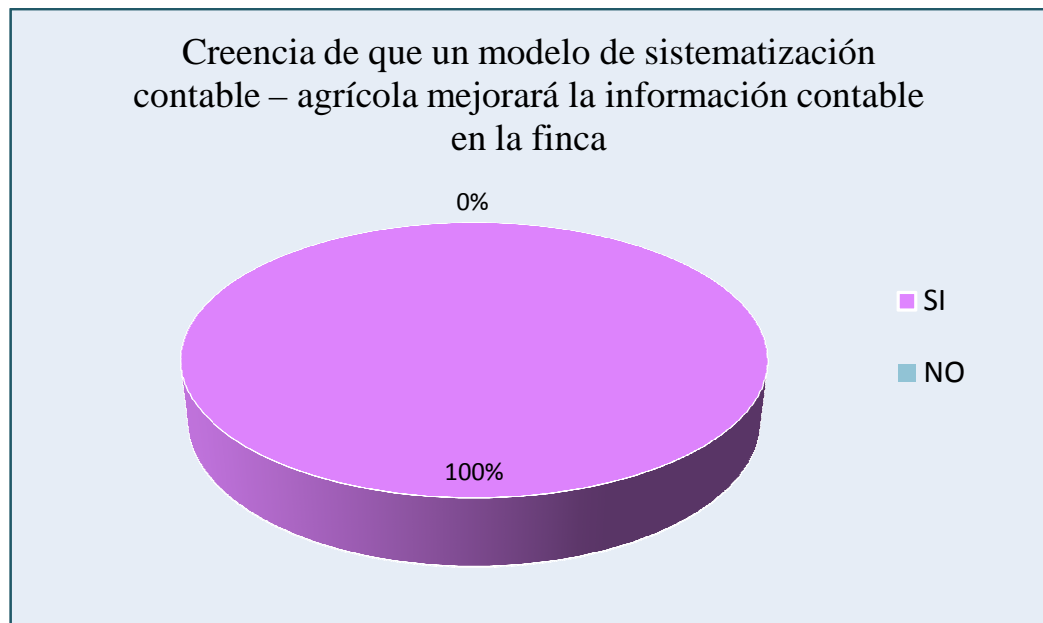
Para el 85% de los encuestados, la existencia de un buen sistema contable implantado en la empresa tiene una importancia alta, mientras que para el 15% de ellos tiene una importancia media, esto confirma que la hipótesis es positiva.

3. ¿Cree usted que el modelo de sistematización contable - agrícola mejorará la información contable en la finca?

Cuadro No. 16

Creencia de que un modelo de sistematización contable – agrícola mejorará la información contable en la finca		
ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	73	100%
NO	-	-
TOTAL	73	100%

Gráfico No. 06



INTERPRETACIÓN:

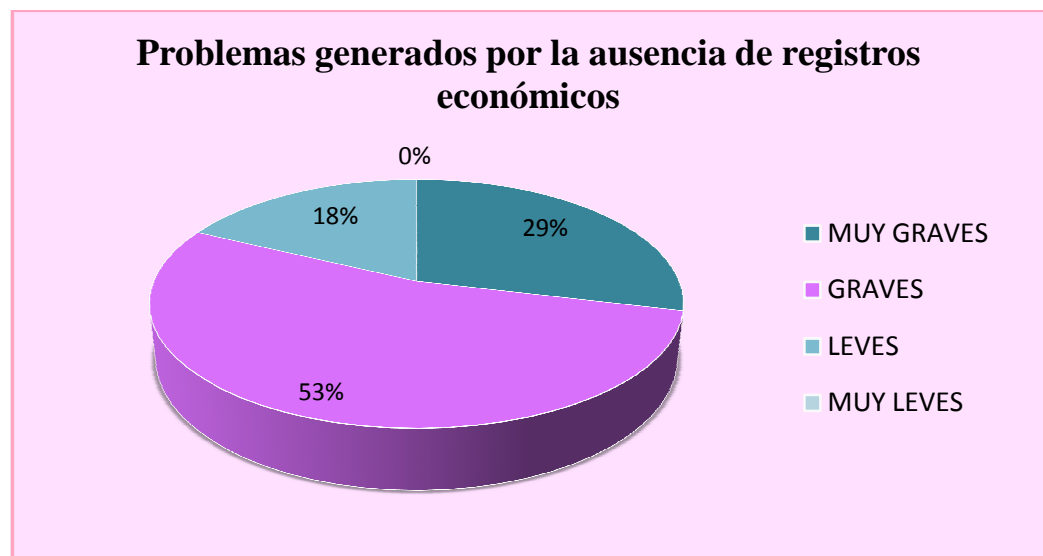
El 100% de los encuestados confirma que el modelo de sistematización contable – agrícola mejorará la información contable en la finca, lo que revela la necesidad de contar con información útil para la toma de decisiones.

4. ¿Con qué tipo de problemas se enfrenta al no poseer registros económicos?

Cuadro No. 17

Problemas generados por la ausencia de registros económicos		
ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
MUY GRAVES	21	28,77%
GRAVES	39	53,42%
LEVES	13	17,81%
MUY LEVES	-	-
TOTAL	73	100%

Gráfico No. 07



INTERPRETACIÓN:

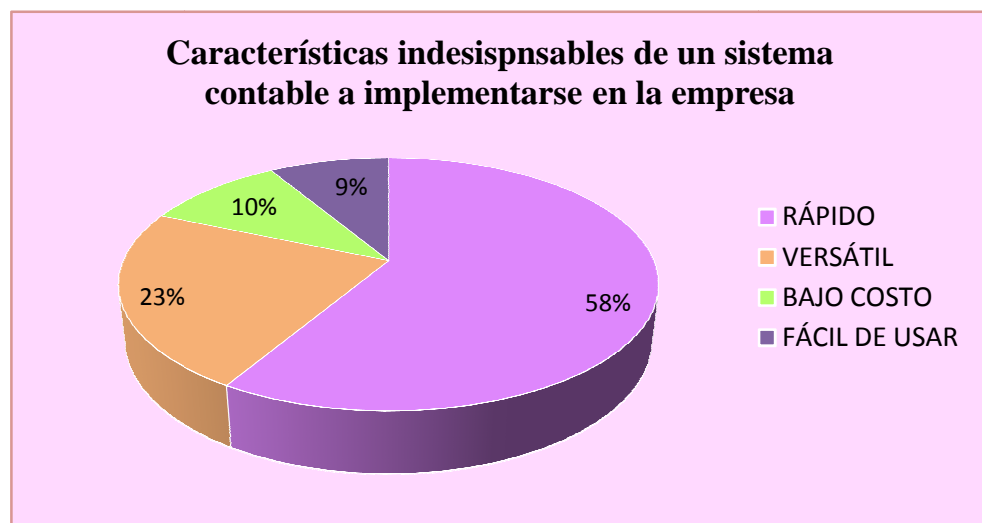
Mediante la aplicación de encuestas se consultó que tipos de problemas enfrenta la empresa al no poseer registros económicos y el 53% de los encuestados confirma que son graves, el 29% cree que son muy graves y el 18% leves. Por lo tanto, la ausencia de registros económicos está repercutiendo en el desarrollo normal de la empresa.

5. ¿Qué características debería tener el sistema contable a implantar en su empresa?

Cuadro No.18

Características indispensables de un sistema contable a implementarse en la empresa		
ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
RÁPIDO	20	27,40
VERSÁTIL	10	13,70
BAJO COSTO	16	21,92
FÁCIL DE USAR	27	36,98
TOTAL	73	100%

Gráfico No. 08



INTERPRETACIÓN:

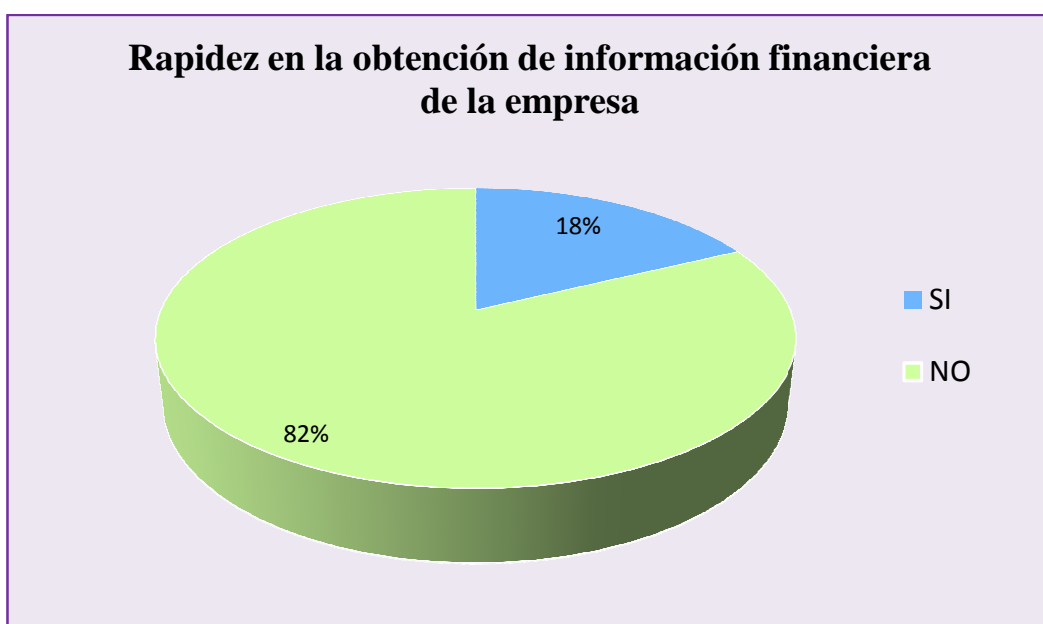
Mediante encuestas se preguntó a los funcionarios de la empresa qué características debe tener el sistema contable a implantar en la empresa y el 58% mencionó que debe ser rápido, el 23% que debería ser versátil, el 10% que debería ser de bajo costo y el 9% que debe ser fácil de usar, por lo tanto se concluye que el sistema contable deberá ser ante todo rápido y versátil.

6. ¿Cuando se requiere información financiera del negocio se la obtiene rápidamente?

Cuadro No. 19

Rapidez en la obtención de información financiera de la empresa		
ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	13	17,81
NO	60	82,19
TOTAL	73	100%

Gráfico No. 09



INTERPRETACIÓN:

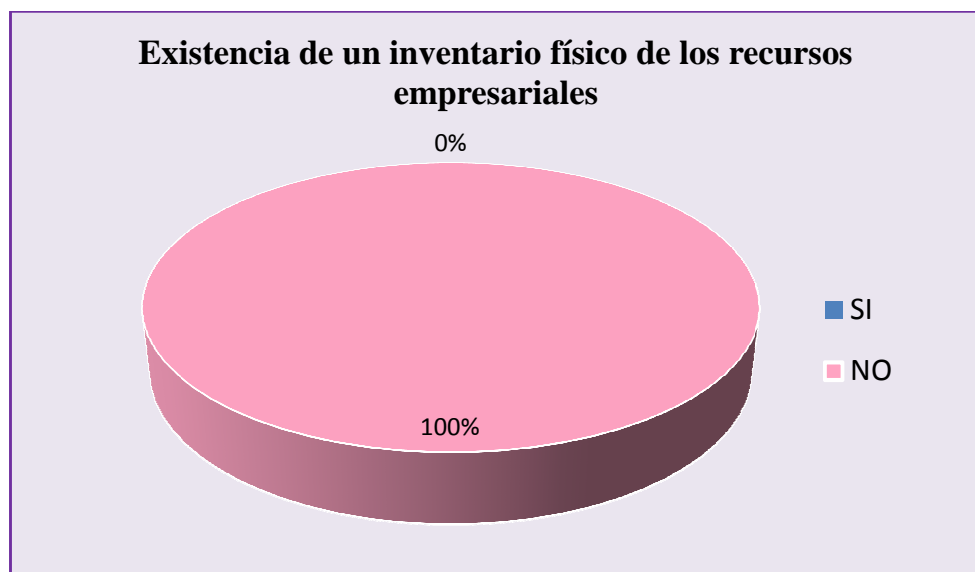
Mediante las encuestas que se aplicó a funcionarios y empleados de la empresa se preguntó si cuando se requiere información financiera del negocio se la obtiene rápidamente, el 82% de los encuestados respondió que no y el 18% si. Por lo tanto se afirma que la aplicación del tema es factible.

7. ¿La entidad dispone de un inventario físico de los recursos empresariales?

Cuadro No. 20

Existencia de un inventario físico de los recursos empresariales		
ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	-	-
NO	73	100%
TOTAL	73	100%

Gráfico No. 10



INTERPRETACIÓN:

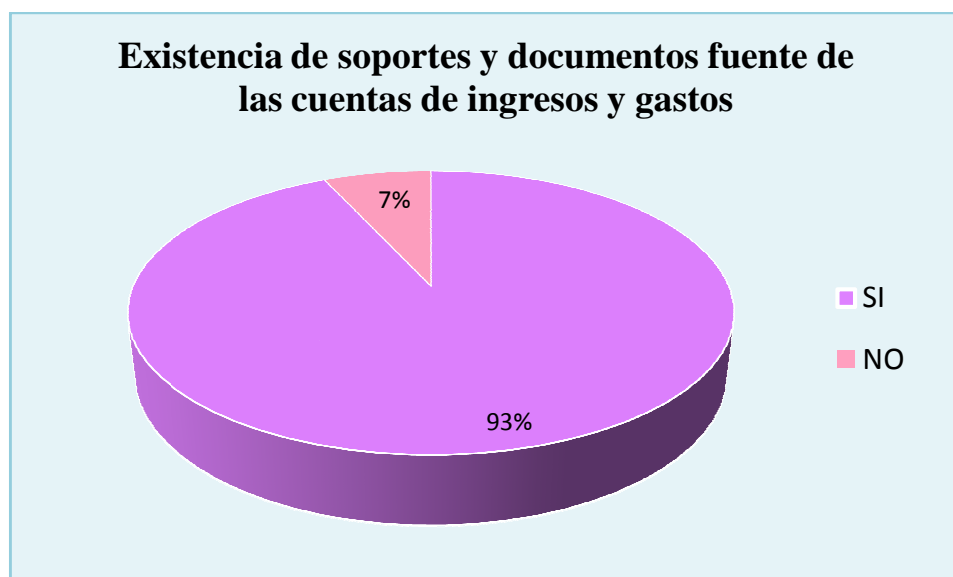
Se preguntó a los funcionarios y empleados de la empresa mediante encuestas, si la empresa dispone de un inventario físico de los recursos empresariales y la totalidad de los encuestados respondió que no. Con esto concluimos en la necesidad de aplicar registros y un sistema apropiado de ingreso de datos.

8. ¿Las cuentas de ingresos y gastos cuentan con los respectivos soportes y documentos fuente?

Cuadro No. 21

Existencia de soportes y documentos fuente de las cuentas de ingresos y gastos		
ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	68	93,15
NO	5	6,85
TOTAL	73	100%

Gráfico No. 11



INTERPRETACIÓN:

Se indagó mediante encuestas a los funcionarios de la empresa, si las cuentas de ingresos y gastos cuentan con los respectivos soportes y documentos fuente y el 93% respondió que no y el 7% respondió que si, por lo tanto es factible la aplicación del marco propositivo.

3.6 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Como resultado de la aplicación de técnicas e instrumentos de investigación como la entrevista al propietario de la empresa y la encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la misma se pudo corroborar la hipótesis de la investigación:

El diseño de una sistematización contable - agrícola caracterizada por el uso de las NIIF, mejorará la información financiera de la Finca María Isabel ubicada en el cantón Los Bancos, provincia de Pichincha, facilitando la toma de decisiones.

Cuando se preguntó por medio de la entrevista a Gerencia y por medio de encuestas a los funcionarios, si existe un modelo de sistematización contable - agrícola en la empresa, el 100% de las respuestas fueron negativas, así mismo, respondieron positivamente cuando se le preguntó si cree que el sistema contable a implantarse en la empresa mejorará la información financiera, lo que valida por completo la aplicación del presente tema de investigación.

De igual forma ratificamos la hipótesis cuando por medio de encuestas se preguntó a funcionarios de la empresa acerca del grado de importancia de contar con un sistema contable en la empresa, para lo cual el 85% respondió que tiene una importancia alta y el 15% importancia media. Además que el 53% de los encuestados respondió que la empresa tiene problemas graves al no poseer registros económicos, el 29% cree que son problemas muy graves y el restante 18% respondió que son leves.

Ante estas premisas verificamos que es factible la aplicación del tema y que la idea a defender es positiva.

CAPÍTULO IV

4. SISTEMATIZACIÓN CONTABLE - AGRÍCOLA

4.1 INTRODUCCIÓN

La actividad agropecuaria ha jugado un papel importante en el desarrollo de las civilizaciones, a pesar de la industrialización y del avance tecnológico y científico mantiene su trascendencia en la economía mundial y nacional al satisfacer la continua demanda de alimentos a la población y sobre todo al representar un sector muy importante de la economía ecuatoriana.

Sin embargo, no se puede ocultar que gran parte de los productores ganaderos y agrícolas no consideran las explotaciones ganaderas como empresas, como es el caso de Finca María Isabel; adoleciendo de los elementos necesarios para desarrollar una gerencia exitosa, por ejemplo: falta de sistemas de información adaptados a las necesidades de las explotaciones, uso inadecuado de los recursos debido a la ausencia de reportes financieros y por ende la toma de decisiones es ineficiente.

Es evidente que en algunas empresas agropecuarias utilizan sistemas de contabilidad de costos inadecuados, otras no utilizan, lo que está provocando que sus ejecutivos no cuenten con información confiable, real y oportuna. Los gerentes siguen recibiendo información distorsionada sobre la verdadera rentabilidad de sus actividades. Para enfrentar esta información errónea, presentamos a continuación el desarrollo de la propuesta de investigación denominada “Sistematización contable – agrícola para mejorar la información financiera en la Finca María Isabel”.

El presente capítulo tiene como fin diseñar un sistema contable - agrícola que se adapte a las necesidades de la empresa, esto ayudará a establecer el costo real de producción y suministrar la información necesaria de los costos a sus directivos, para la toma de decisiones eficientes, efectivas y económicas, que garanticen la supervivencia de la finca a largo plazo.

La finca tiene un sistema de costos que se ve afectado por la escasa información que proporciona a sus directivos. Para diseñar la sistematización contable, primero se revisó el funcionamiento y las necesidades de la empresa, se recopiló y registró información económica y financiera para levantar balances, registrar las operaciones del periodo y para determinar qué factores afectan a los costos de producción, siguiendo una serie de normas y procedimientos contables, incluso la observancia de la NIC 41: Agricultura, con el objeto de determinar el costo unitario de producción.

Al finalizar la investigación se espera superar la falta de información financiera, mediante la elaboración y presentación a los directivos de los siguientes estados financieros: Estado de costo de producción, Estado de resultados, Estado de situación financiera y el Estado de cambios en el patrimonio, los cuales nos muestran los resultados económicos obtenidos durante el periodo, los mismos que serán de gran utilidad para el cálculo de los índices financieros y el posterior análisis financiero, indispensable para conocer el rendimiento y el progreso financiero de la empresa. La propuesta contiene cinco partes, divididas así:

Primero: Direccionamiento estratégico, donde se construye para la empresa su misión, visión, objetivos, políticas y valores empresariales.

Segundo: Estructura organizacional, representada por el organigrama estructural de la empresa y el manual de funciones para cada cargo.

Tercero: Plan de Cuentas, ajustado a las necesidades y actividad propia de la empresa.

Cuarto: Diseño de formularios, libros y registros, donde encontraremos los documentos fuente creados para la empresa, así como los registros de entrada original, libro mayor, balance de comprobación y registros auxiliares como tarjetas Kardex, hojas de costos, roles de pagos, etc.

Quinto, Estados financieros y análisis gerencial donde a partir del levantamiento de información económico financiera se elaboró estados financieros y su posterior análisis gerencial con indicadores, para contribuir a la toma de decisiones efectiva.

4.2 OBJETIVO

Entregar a los propietarios de Finca María Isabel el diseño de una sistematización contable-agrícola para contribuir a la buena gestión de su negocio, mediante la mejora de la información financiera y la posterior toma de decisiones efectiva.

4.3 ALCANCE

Este trabajo de investigación está enfocado a desarrollar una sistematización contable-agrícola en la Finca María Isabel, haciendo uso de los registros y documentos de la misma y orientada a la revisión de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos a partir del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2011.

La trascendencia de esta investigación radica en concienciar a los propietarios sobre la importancia de implementar una sistematización contable-agrícola, además de presentar un modelo de sistematización para ser aplicado en la empresa. Los resultados obtenidos al finalizar la presente investigación serán de uso exclusivo de los propietarios de la misma.

4.4 UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Ubicación Geográfica de Finca María Isabel

Gráfico No. 12



Fuente: El Universo – Red vial de Pichincha

4.5. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Contenido de la propuesta

Gráfico No. 13



4.5.1. Direccionamiento Estratégico

4.5.1.1 Visión

Ser una empresa líder en el mercado agrícola y ganadero, con óptimo rendimiento y competitividad en la producción y comercialización de productos de calidad, ofreciendo el mejor servicio, eficiente y oportuno para satisfacción y confianza de sus clientes, aportando al desarrollo económico de la provincia y del país.

4.5.1.2 Misión

Finca María Isabel es una empresa dedicada a la producción y comercialización de frutos de la región, ganado de engorde, ganado lechero, así como también la venta de leche, a clientes regionales y nacionales, con el apoyo de un grupo humano capacitado, con el objetivo de obtener beneficios económicos y brindar productos que satisfagan las necesidades de nuestros clientes.

4.5.1.3 Objetivos

4.5.1.3.1 General

Diseñar la sistematización Contable – Agrícola para la empresa María Isabel, con el propósito de presentar información financiera confiable.

4.5.1.3.2 Específicos

- Determinar el direccionamiento estratégico para conocer hacia dónde debe dirigirse la empresa.
- Diseñar la estructura organizacional y determinar funciones al personal de la empresa para optimizar la gestión administrativa.
- Diseñar el plan de cuentas de la empresa para facilitar la aplicación de los registros contables.
- Diseñar formularios, libros y registros contables para registrar la información económica financiera de la empresa.
- Elaborar los estados financieros de la empresa y el correspondiente análisis gerencial para ayudar a la gerencia en la toma de decisiones efectiva, a través de información financiera confiable.

4.5.1.4 Políticas

Las políticas que aplicamos en nuestra empresa son:

Políticas de Calidad

- La satisfacción permanente de nuestros clientes será la razón de ser de la organización, cumpliendo con los requisitos de calidad, servicio y precio de nuestros clientes.
- Se brindará al cliente productos y derivados agrícolas sanos y de excelente calidad con precios justos y accesibles para nuestros clientes.

- Los empleados y funcionarios de la empresa realizarán todo trabajo con excelencia.

Políticas de Seguridad

- La seguridad de nuestros colaboradores y la comunidad formarán parte de nuestros objetivos. Cumpliremos la legislación y reglamentación que se nos aplique, promoviendo un ambiente de Trabajo Seguro, comprometiéndonos a mejorar continuamente en nuestra gestión.
- Se desplegará la cultura de respeto al medio ambiente, de prevención de riesgos por las personas y de compromiso con la sociedad, internamente y entre nuestros colaboradores.

Política Ambiental

- Se preservará el entorno ambiental y la seguridad de la comunidad en todo trabajo.

Políticas de talento humano

- Buscar el desarrollo y bienestar de nuestra gente en un ambiente de trabajo seguro, productivo y en armonía será prioridad para la gerencia.
- El proceso de contratación de empleados y funcionarios será a través de concursos de merecimiento. Esto se aplicará para todos los casos de vacantes, reemplazos y creación de nuevos puestos.
- No se podrá realizar ninguna contratación de personal que no haya cumplido con el proceso de selección.
- Todos los integrantes de la empresa serán afiliados al IESS y recibirán todos los beneficios que por Ley les corresponde.

- Los puestos de trabajo en la empresa son de carácter polifuncional, ningún trabajador podrá negarse a cumplir una actividad para la que esté debidamente capacitado.
- Todas las actividades serán susceptibles de delegación, tanto en la acción como en su responsabilidad implícita.
- Todos los integrantes de la empresa deberán mantener un comportamiento ético.
- Se fomentará el trabajo en equipo como patrón de comportamiento en todas las áreas.

Política Social

- Nuestro progreso llevará consigo el desarrollo de la sociedad, propiciando que nuestra gente participe activamente con ideas que contribuyan al mejoramiento de la comunidad.

Políticas Contables

- El tratamiento de la información y documentación deben contar con todos los aspectos de seguridad, para que el manejo de la misma se realice de forma fehaciente, para que nuestros competidores y otras personas ajenas no tengan acceso a nuestras actividades de negocios.
- Se presentará a la Gerencia reportes e informes económicos mensuales, acerca de la situación financiera y los resultados alcanzados.
- La presentación de declaraciones y pago de impuestos se realizarán oportunamente.
- Se cumplirá cabalmente la legislación contable, tributaria y laboral vigente.

- Se mantendrá en la empresa un sistema de información sobre los trabajos realizados en cumplimiento de las funciones de cada empleado.
- Se velará por la mejora de los indicadores financieros, para asegurar el éxito continuo de la empresa.

4.5.1.5 Valores

El personal de Finca María Isabel se apoya en el cumplimiento de los siguientes valores corporativos para cumplir nuestra misión y visión como empresa:

Responsabilidad: Oramos con seriedad, nos comprometemos con la sociedad, asumimos y reconocemos las consecuencias de nuestras acciones.

Honestidad: Nos guiamos por la sinceridad y la coherencia de nuestras acciones dentro de un marco de franqueza y transparencia, tanto con la organización como consigo mismo.

Respeto: Escuchamos, entendemos y valoramos al ser humano, buscando armonía en las relaciones interpersonales, laborales y comerciales.

Confianza: Cumplimos con lo prometido al ofrecer los mejores productos y servicios a un precio justo y razonable.

Trabajo en equipo: Con el aporte de todos los que intervienen en los diferentes procesos de la empresa buscamos el logro de los objetivos organizacionales.

Liderazgo: Somos personas comprometidas interesadas en influir positivamente en el trabajo de los demás, generando un trabajo de equipo que produce resultados exitosos.

Excelencia en el Servicio: Nos consideramos competentes para satisfacer las expectativas de nuestros clientes internos y externos, con actitud, agilidad y anticipándonos a sus necesidades.

Eficiencia: Utilizamos de forma adecuada los recursos con los que contamos para alcanzar nuestros objetivos y metas programadas, optimizando el uso de ellos y el tiempo disponible.

Innovación: Poner en práctica la creatividad del personal en cuanto a canales de distribución, procesos de explotación, estrategias, actividades y funciones con proyección de mejora.

4.5.2. Estructura Organizacional

4.5.2.1 Organigrama Estructural

Organigrama Estructural

Gráfico No. 14



4.5.2.2 Funciones

	FINCA “MARÍA ISABEL”	Fecha: Octubre del 2011	Pág.01						
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN								
DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES									
<p>A. Identificación</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nombre del Puesto : Gerencia 2. Número de plazas : 1 3. Ubicación : Nivel Directivo 4. Tipo de contratación: Indefinida <p>B. Relaciones de autoridad</p> <p>Jefe Inmediato : N/A Colaboradores directos : Administrador General Dependencia funcional : N/A</p> <p>Propósito del puesto: Dirección general de la empresa</p> <p>Funciones generales:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Liderar el proceso de planeación de la organización, estableciendo los objetivos y metas específicas de la empresa. – Dirige, guía y maneja la empresa. – Toma las decisiones. – Desarrollar estrategias para alcanzar los objetivos y metas propuestas. – Revisión y manejo de las operaciones contables de la empresa. – Crear un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero y materiales, optimizando los recursos disponibles. – Manejo de información. – Seleccionar personal competente. – Medir continuamente la ejecución y comparar resultados reales con los planes y estándares de ejecución. <p>Responsabilidad: Dirección y establecimiento de objetivos y metas.</p> <p>Especificaciones del puesto:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Conocimientos:</td> <td>Dirección y administración</td> </tr> <tr> <td>Experiencia:</td> <td>5 Años</td> </tr> <tr> <td>Personalidad:</td> <td>Proactiva</td> </tr> </table>				Conocimientos:	Dirección y administración	Experiencia:	5 Años	Personalidad:	Proactiva
Conocimientos:	Dirección y administración								
Experiencia:	5 Años								
Personalidad:	Proactiva								
	FINCA “MARÍA ISABEL”	Fecha: : Octubre del 2011	Pág.02						
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN								

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

A. Identificación

1. Nombre del Puesto : Administrador General
2. Número de plazas : 1
3. Ubicación : Nivel Directivo
4. Tipo de contratación: Indefinida

B. Relaciones de autoridad

- Jefe Inmediato : Gerente
Colaboradores directos : Supervisor de Finca
Dependencia funcional : Gerencia

Propósito del puesto: Control y cumplimiento de objetivos de la empresa

Funciones generales:

- Participaren el estudio de nuevos procedimientos y métodos de trabajo.
- Realizar seguimiento a los pagos para su cancelación oportuna.
- Realizar seguimiento a los cobros pendientes para su cancelación oportuna.
- Controlar los pagos efectuados al personal por diversos beneficios.
- Solicitar al gerente la dotación de equipos, herramientas, materiales y suministros.
- Controlar el cumplimiento de las normas y procedimientos contables, leyes tributarias y laborales vigentes.
- Controlar el estado de las plantaciones para mantener su cuidado y prolongación, así como determinar el tiempo de cosecha y recolección.
- Controlar la actividad ganadera y los cambios físicos de los animales.
- Controlar el ordeño del ganado lechero.
- Elabora informes periódicos de las actividades realizadas.
- Elaborar los reglamentos de procedimientos que sean necesarios para el buen funcionamiento de la Compañía.
- Velar por la correcta y eficiente marcha de la empresa.

Responsabilidad: Controlar el orden y buen desempeño de la empresa.

Especificaciones del puesto:

Conocimientos:	Dirección y administración
Experiencia:	3 Años
Personalidad:	Proactiva y don de gentes.

	FINCA “MARÍA ISABEL”	Fecha: : Octubre del 2011	Pág.03
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN		

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

A. Identificación

1. Nombre del Puesto : Supervisor de Finca
2. Número de plazas : 1
3. Ubicación : Nivel Ejecutivo
4. Tipo de contratación: Indefinida

B. Relaciones de autoridad

Jefe Inmediato : Administrador General
Colaboradores directos : Empleados de finca
Dependencia funcional : Administración

Propósito del puesto: Supervisión de las actividades de explotación.

Funciones generales:

- Controla las necesidades de insumos y recursos de finca, a la vez que realiza el pedido a la administración.
- Realiza la verificación de física del ingreso y salida de insumos y materiales.
- Mantiene actualizada la información sobre los stocks de inventarios.
- Estudia la capacidad de las tierras.
- Estudia la distribución de las tareas y determina la distribución de la carga de trabajo para cada empleado de la finca.
- Supervisa el trabajo de los empleados de finca.
- Establecer el trabajo del día, manteniendo prioridad y orden, tomando en cuenta los recursos disponibles y el tiempo.
- Coordina la selección de diversos animales para su reproducción.
- Lleva el control de natalidad de los animales y el tiempo de ordeño.
- Lleva el control de peso y crecimiento de los animales.
- Supervisa la alimentación, tratamientos y cuidados de los animales.
- Supervisa la siembra, el cuidado y la recolección de las cosechas.
- Elabora reportes periódicos de las tareas asignadas. Mantiene limpio y en orden equipo y sitio de trabajo.

Responsabilidad: Controlar el orden y buen desempeño de la empresa.

Especificaciones del puesto:

Conocimientos:	Dirección y agropecuaria
Experiencia:	3 Años
Personalidad:	Dinámico y responsable.

	FINCA “MARÍA ISABEL”	Fecha: Octubre del 2011	Pág.04
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN		

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

A. Identificación

1. Nombre del Puesto : Contador
2. Número de plazas : 1
3. Ubicación : Nivel Operativo
4. Tipo de contratación: Indefinida

B. Relaciones de autoridad

Jefe Inmediato : Administrador General
Colaboradores directos : Asistente Contable
Dependencia funcional : Administración

Propósito del puesto: Asesorar al Gerente sobre el estado económico -financiero de la finca.

Funciones generales:

- Clasificar, registrar, analizar e interpretar la información financiera de conformidad con las normas contables vigentes.
- Llevar los libros mayores de acuerdo con la técnica contable y los libros auxiliares necesarios.
- Preparar y presentar informes sobre la situación financiera de la empresa de forma mensual, al gerente y a los entes de control que así lo exijan.
- Preparar y presentar puntualmente las declaraciones tributarias.
- Estar al día en las disposiciones tributarias emanadas por el Gobierno.
- Preparar y certificar los estados financieros de fin de ejercicio.
- Asesorar a la Gerencia en asuntos relacionados con el cargo.
- Presentar los informes que requiera el Gerente, el Administrador y el Supervisor de la finca en temas de su competencia.
- Revisar que las facturas y demás documentos fuente cuenten con los requisitos legales y estén llenados correctamente.
- Mantener actualizada la información.
- Estar atento a las entradas y salidas de dinero de la empresa.

Responsabilidad: Proporcionar la información requerida a la gerencia y los organismos de control de manera oportuna.

Especificaciones del puesto:

Conocimientos:	Contabilidad y tributación
Experiencia:	3 Años
Personalidad:	Responsable y honesto

	FINCA "MARÍA ISABEL"	Fecha: : Octubre del 2011	Pág.05
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN		

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

A. Identificación

1. Nombre del Puesto : Auxiliar de Contabilidad
2. Número de plazas : 1
3. Ubicación : Nivel Operativo
4. Tipo de contratación: Indefinida

B. Relaciones de autoridad

Jefe Inmediato : Contador
Colaboradores directos : N/A
Dependencia funcional : Contabilidad

Propósito del puesto: Llevar al día los libros y auxiliares contables, sirviendo de apoyo para el contador de la empresa.

Funciones generales:

- Recibir facturas de compras, revisarlas y archivarlas.
- Llenar y entregar facturas de venta y otros comprobantes.
- Estar al día en las disposiciones tributarias emanadas por el Gobierno.
- Revisar las conciliaciones bancarias realizadas por el cajero y archivarlas.
- Realizar los roles de pago del personal cada mes.
- Cuadre de cuentas mensuales.
- Realizar informes preliminares de Balances.
- Manejo de cuentas personales de la Gerencia General.
- Coordinar el pago a proveedores, fechas de vencimiento y valores de pago.
- Archivo de facturas secuenciales.
- Llevar el control de vacaciones, permisos y de días adicionales de trabajo.
- Coordinación de la entrega de información al contador.
- Actualización continua de los archivos.
- Ingreso de datos al sistema.

Responsabilidad: Mantener actualizada la información contable.

Especificaciones del puesto:

Conocimientos:	Dirección y administración
Experiencia:	5 Años
Personalidad:	Reservada y responsable

	FINCA "MARÍA ISABEL"	Fecha: : Octubre del 2011	Pág.06
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN		

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

A. Identificación

1. Nombre del Puesto : Secretaria
2. Número de plazas : 1
3. Ubicación : Nivel Operativo
4. Tipo de contratación: Indefinida

B. Relaciones de autoridad

Jefe Inmediato : Administrador
Subordinados directos : N/A
Dependencia funcional : Administración

Propósito del puesto: Apoyar el trabajo administrativo y gerencial.

Funciones generales:

- Atención del teléfono y registro de llamadas.
- Reclutar las solicitudes de servicios.
- Elaborar actas, oficios, cartas de recomendación, memorandos, reportes, informes, convocatorias, solicitudes y demás documentos que se emiten en la entidad y que son requeridos por sus superiores.
- Orientación al cliente.
- Conciliación con proveedores.
- Entrega de cheques a Proveedores.
- Mantener un control de los servicios básicos que hay que pagar.
- Recopilación de documentos para la solicitud de créditos ante los Bancos.
- Colaboración con la Gerencia para la presentación de los informes.
- Elaboración del reporte diario de ventas donde se incluye: fecha, número de factura, retención y tipo de pago. Este reporte debe ser entregado al Gerente.
- Diligenciamiento con los bancos: depósitos, retiros, pagos, cortes, cambios de cheques y demás actividades relacionadas con entidades Bancarias.

Responsabilidad: Encargada de los documentos de la empresa y atención al público.

Especificaciones del puesto:

Conocimientos:	Secretariado y sistemas
Experiencia:	1 Año
Personalidad:	Ordenada y responsable

	FINCA "MARÍA ISABEL"		
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN	Fecha: Octubre del 2011	Pág.07

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

A. Identificación

1. Nombre del Puesto : Cajera
2. Número de plazas : 1
3. Ubicación : Nivel Operativo
4. Tipo de contratación: Indefinida

B. Relaciones de autoridad

- Jefe Inmediato : Administrador
Colaboradores directos : N/A
Dependencia funcional : Administración

Propósito del puesto: Garantizar el buen manejo y desarrollo de las operaciones de caja de la empresa.

Funciones generales:

- Velar por el buen manejo del dinero de la finca.
- Recibir el pago de los clientes.
- Registrar directamente los movimientos de entrada y salida de dinero.
- Realizar el arqueo de caja.
- Preparación de auxiliares de bancos para las respectivas conciliaciones.
- Elaborar la conciliación bancaria mensual obteniendo un correcto movimiento de cheques girados, notas débitos y créditos de la cuenta bancaria.
- Realizar pagos en efectivo y con cheques debidamente autorizados por la Gerencia y mantener un respaldo para cada caso.
- Realizar el pago de sueldos a los empleados, a partir de los roles de pago elaborados por el auxiliar contable y receptor el recibido para cada caso.
- Realizar depósitos bancarios.
- Suministra a su superior los recaudos diarios del movimiento de caja.
- Suministrar la información solicitada, en forma oportuna.
- Pago de servicios básicos: luz, agua, teléfono e internet.

Responsabilidad: Encargada de manejar y salvaguardar el dinero en efectivo.

Especificaciones del puesto:

Conocimientos:	Contables
Experiencia:	1 Año
Personalidad:	Honesta y responsable

	FINCA “MARÍA ISABEL”	Fecha: : Octubre del 2011	Pág.08
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN		

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

A. Identificación

1. Nombre del Puesto : Vendedor
2. Número de plazas : 3
3. Ubicación : Nivel Operativo
4. Tipo de contratación: Indefinida

B. Relaciones de autoridad

- Jefe Inmediato : Administrador
Colaboradores directos : N/A
Dependencia funcional : Administración

Propósito del puesto: Vender oportuna y adecuadamente los productos de la finca, manteniendo satisfechos a los clientes.

Funciones generales:

- Explorar permanentemente la zona para detectar clientes potenciales.
- Mantener y retener a los clientes.
- Incrementar las compras de los clientes actuales.
- Conocer los productos de su empresa.
- Conocer el mercado de sus clientes.
- Dar servicio a sus clientes.
- Informar sobre el mercado.
- Preparar pronósticos de venta.
- Vender todos los productos que la empresa determine, en el orden de prioridades por ella establecidos.
- Cerrar las operaciones de venta a los precios y condiciones determinados por la empresa.
- Mantener a los clientes informados sobre novedades, posibles demoras de entrega y cualquier otro tipo de cambio significativo.
- Colaborar en la distribución de los productos a los clientes.

Responsabilidad: Satisfacer al 100% las necesidades del cliente.

Especificaciones del puesto:

Conocimientos:	Ventas
Experiencia:	1 Año
Personalidad:	Honesta y responsable

	FINCA "MARÍA ISABEL"	Fecha: : Octubre del 2011	Pág.09
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN		

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

A. Identificación

1. Nombre del Puesto : Empleado de Finca
2. Número de plazas : 60
3. Ubicación : Nivel Operativo
4. Tipo de contratación: Indefinida

B. Relaciones de autoridad

- Jefe Inmediato : Supervisor de finca
Colaboradores directos : N/A
Dependencia funcional : Supervisión

Propósito del puesto: Desarrollar actividades de campo, apoyando directamente a las actividades de producción.

Funciones generales:

- Preparación de suelos y siembras.
- Detectar plagas y enfermedades.
- Fumigación, abono y demás cuidados a las plantaciones.
- Recolección de productos agrícolas.
- Actividades de reproducción de ganado.
- Ordeñar vacas.
- Almacenar y entregar la leche a los proveedores.
- Alimentar al ganado.
- Coordinar y ejecutar la rotación de pastos.
- Limpieza de cultivos y potreros.
- Limpieza de instalaciones y bodega.
- Estar atentos a las necesidades de inventarios.
- Uso y cuidado de equipos y maquinaria.
- Informar al supervisor acerca de los trabajos realizados a diario.
- Informar al supervisor de finca acerca de cualquier anomalía.

Responsabilidad: Apoyar directamente a las actividades de producción.

Especificaciones del puesto:

Conocimientos:	En animales y plantaciones
Experiencia:	2 Años
Personalidad:	Honesta y responsable

	FINCA "MARÍA ISABEL"	Fecha: Octubre del 2011	Pág.10
	MANUAL DE ORGANIZACIÓN		

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

A. Identificación

1. Nombre del Puesto : Guardia
2. Número de plazas : 1
3. Ubicación : Nivel Operativo
4. Tipo de contratación: Indefinida

B. Relaciones de autoridad

- Jefe Inmediato : Supervisor de finca
Colaboradores directos : N/A
Dependencia funcional : Supervisión

Propósito del puesto: Evitar los robos de los recursos de la empresa.

Funciones generales:

- Hacer traslado de efectivo a los Bancos cuando sea necesario.
- Mantener cerrada la puerta principal de la finca.
- Responder por el dinero, cheques, libros, archivos, maquinaria, equipos, muebles y enseres de la empresa.
- Prestarle Seguridad a las instalaciones de la finca en general.
- Estar pendiente de las personas extrañas que ingresan a la empresa.
- Estar pendiente del mantenimiento de los equipos, lámparas, daños en baños u otro servicio.
- Acatar órdenes de la Gerencia.
- Resguardar las instalaciones y personas.
- Responsable de la limpieza de las oficinas.
- Realizar todas las diligencias que tenga que ejecutar dentro y fuera de la finca.

Responsabilidad: Salvaguardar los documentos, equipos, instalaciones, dinero en efectivo y recursos biológicos de la empresa.

Especificaciones del puesto:

Conocimientos:	Seguridad
Experiencia:	3 Años
Personalidad:	Dinámica y Honesta

4.5.3. Diseño del Plan de Cuentas

4.5.3.1 Activos, Pasivos y Patrimonio

- 2. Activo**
- 1.1. Activo Corriente**
- 1.1.1. Disponible**
- 1.1.1.05 Caja
- 1.1.1.06 Caja Chica
- 1.1.1.03. Bancos
- 1.1.1.03.01 Bco. Pichincha Cta. Corriente
- 1.1.1.03.02 Bco. Pichincha Cta. Ahorros
- 1.1.2. Exigible**
- 1.1.2.09 Cuentas por Cobrar (Clientes)
- 1.1.2.10 Cuentas por Cobrar Empleados
- 1.1.2.11 IVA Pagado
- 1.1.2.12 Anticipo IVA Retenido
- 1.1.2.13 Anticipo Ret. en la fuente IR
- 1.1.2.14 Impuesto a la Renta pagado por Anticipado
- 1.1.2.15 Documentos por Cobrar
- 1.1.2.16 (-) Provisión Cuentas Incobrables
- 1.1.3. Realizable**
- 1.1.3.13 Inventario de Suministros de Oficina
- 1.1.3.14 Inventario de Suministros de Finca
- 1.1.3.15 Inventario de Insumos Agropecuarios
- 1.1.3.04. Inventario de Productos Biológicos
- 1.1.3.04.01 Leche
- 1.1.3.04.02 Plátano
- 1.1.3.04.03 Guabas
- 1.1.3.04.04 Guayabas
- 1.1.3.04.05 Toronjas
- 1.1.3.04.06 Naranjas
- 1.1.3.04.07 Mandarinas
- 1.1.3.04.08 Limones
- 1.1.3.05 Inventario de Productos Agrícolas- Adquiridos
- 1.1.3.06 Inventario de Productos Agrícolas-Propia cosecha
- 1.1.3.07 Inventario de Productos Sembrados
- 1.1.3.08 Inventario Semovientes de Engorde
- 1.1.3.09. Plantaciones (Ciclo Corto)
- 1.1.3.09.01 Sembríos de Yuca
- 1.1.3.09.02 Sembríos de Piña
- 1.1.3.09.03 Sembríos de Maracuyá
- 1.1.3.09.04 Sembríos de Pimienta
- 1.1.3.10 Semovientes para la venta
- 1.3. Activo Fijo (Propiedad, planta y Equipo)**

- 1.2.16 Terrenos
- 1.2.17 Casa de Finca
- 1.2.18 Deprec. Acum. Casa de Finca
- 1.2.19 Losa de lavaderos y baño
- 1.2.20 Deprec. Acum. Losa de lavaderos y baño
- 1.2.21 Corral para Ganado
- 1.2.22 Deprec. Acum. Corral para ganado
- 1.2.23 Maquinaria y Equipo
- 1.2.24 Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo
- 1.2.25 Herramientas de Trabajo
- 1.2.26 Deprec. Acum. Herramientas
- 1.2.27 Muebles y Enseres
- 1.2.28 Deprec. Acum. Muebles y Enseres
- 1.2.29 Equipo de Oficina
- 1.2.30 Deprec. Acum. Equipo de Oficina
- 1.2.31 Vehículos
- 1.2.32 Deprec. Acum. Vehículos
- 1.2.33 Equipo de Cómputo
- 1.2.34 Deprec. Acum. Equipo de Cómputo
- 1.2.20. Semovientes
 - 1.2.20.01 Ganado de leche
 - 1.2.20.02 Ganado Reproductor
 - 1.2.20.03 Semovientes de Carga
 - 1.2.20.04 Semovientes de Montura
 - 1.2.20.05 Especies Menores
 - 1.2.21. Plantaciones (Ciclo Largo)
 - 1.2.21.01 Plantaciones de Caña Guadua
 - 1.2.21.02 Plantaciones de Plátano
 - 1.2.21.03 Plantaciones de Toronja
 - 1.2.21.04 Plantaciones de Naranja
 - 1.2.21.05 Plantaciones de Mandarina
 - 1.2.21.06 Plantaciones de Limones
 - 1.2.21.07 Plantaciones de Guabas
 - 1.2.21.08 Plantaciones de Guayabas
 - 1.2.21.09 Plantaciones de Aguacate

- 2.3. **Pagos Anticipados**
 - 1.3.01 Anticipo a Proveedores
 - 1.3.02 Arriendos Anticipados
 - 1.3.03 Publicidad Anticipada

3. **Pasivo**

- 5.1. **Pasivo Corriente (Corto Plazo)**
 - 2.1.12 Cuentas por Pagar
 - 2.1.13 Documentos por Pagar
 - 2.1.14 Sueldos y Salarios por Pagar

- 2.1.15 Beneficios Sociales por Pagar
- 2.1.16 IEES por Pagar
- 2.1.17 Retención Fte. Impto. a la Renta por Pagar
- 2.1.18 Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.1.19 Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar

- 5.2. **Pasivo no Corriente (Largo Plazo)**
- 2.2.04 Préstamos Bancarios por Pagar (> 1 Año)
- 2.2.05 Hipotecas por Pagar
- 2.2.06 Otras Obligaciones por Pagar L/P

- 6. **Patrimonio**
- 6.1. **Capital**
- 3.1.02 Capital
- 6.2. **Resultados**
- 3.2.04 Ganancia/Pérdida del Ejercicio
- 3.2.05 Utilidades Acumuladas
- 3.2.06 Pérdidas Acumuladas

4.5.3.2 Ingresos, Costos y Gastos

- 7. **Ingresos**
- 7.1. **Ingresos de Actividades Ordinarias**
- 4.1.07 Venta de Productos Agrícolas
- 4.1.08 Venta Semovientes de Engorde
- 4.1.03. Venta de Productos Biológicos
- 4.1.03.01 Plátano
- 4.1.03.02 Toronjas
- 4.1.03.03 Naranjas
- 4.1.03.04 Mandarinas
- 4.1.03.05 Limones
- 4.1.03.06 Guabas
- 4.1.03.07 Guayabas
- 4.1.03.08 Aguacate
- 4.1.03.09 Leche
- 4.1.04 Ingreso por Nacimiento de Ganado
- 4.1.05. Ganancia por Cambios en el Valor Razonable
- 4.1.05.01 Ganancia en Cambios Físicos
- 4.1.05.02 Ganancia en Cambios de Precios
- 7.2. Otros Ingresos
- 4.2.04 Ganancia en Venta de Activos Fijos

- 4.2.05 Ingresos por Arriendos
- 4.2.06 Ingresos por Comisiones

8. Costos y gastos

8.1. Costos de Explotación y Ventas

- 5.1.01 Costo de Ventas
- 5.1.02. Costo de Producción Agrícola
 - 5.1.02.01 Producción de Caña guadua
 - 5.1.02.02 Producción de Plátano
 - 5.1.02.03 Producción de Toronjas
 - 5.1.02.04 Producción de Naranjas
 - 5.1.02.05 Producción de Mandarinas
 - 5.1.02.06 Producción de Limones
 - 5.1.02.07 Producción de Guabas
 - 5.1.02.08 Producción de Guayabas
 - 5.1.02.09 Producción de Aguacate
- 5.1.03 Costo de Producción Ganadera
- 5.1.04 Costo de Producción Lechera
- 5.1.05 Pérdida por Muerte de Ganado
- 5.1.06 Pérdida por Cambios en el Valor Razonable
- 5.1.07 Pérdida en Venta de Activos Fijos

8.2. Gastos

6.2.1. Gastos de Administración y Ventas

- 5.2.8.01 Sueldos y Salarios
- 5.2.8.02 Beneficios Sociales
- 5.2.8.03 Aportes IESS
- 5.2.8.04 Servicios Básicos
- 5.2.8.05 Mantenimiento y Reparación
- 5.2.8.06 Transporte
- 5.2.8.07 Impuesto por Movilización
- 5.2.8.08 Consumo Suministros y Materiales
- 5.2.8.09 Depreciación Activos Fijos
- 5.2.8.10 Cuentas incobrables
- 5.2.8.11 Pérdida en venta de activos fijos
- 5.2.8.12 Gasto Impuesto a la Renta
- 5.2.8.13 Gasto Anticipo Impuesto a la Renta

7. Cuentas de orden

- 6.1 Cuentas de Orden Deudoras
- 6.2 Cuentas de Orden Acreedoras

4.5.4. Diseño de formularios, libros y registros

4.5.4.1 Documentos fuente

Recibo de Caja

FINCA MARÍA ISABEL Beltrán Mena Segundo Tobías DIR: Recinto San Bernabé Cantón Los Bancos		RECIBO DE CAJA N° 000100
Ciudad:	Fecha:	
Recibí de :	USDS	
Por concepto de:		
La suma de (EN LETRAS):		
Cheque #	Efectivo:	Otros:
Firma:		
_____	_____	
CI:	ELABORADO POR	

Factura

FINCA MARÍA ISABEL Beltrán Mena Segundo Tobías DIR: Recinto San Bernabé Cantón Los Bancos		RUC: 1705050886001 FACTURA S:001-001 N°000100 AUT. SRI N°1104037624	
CLIENTE:	RUC/CI:		
DIRECCIÓN:	TELÉFONO:		
FECHA:	CIUDAD:		
CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	V/TOTAL
_____		SUBTOTAL	
_____		TOTAL IVA 0%	
_____		TOTAL IVA 12%	
_____		IVA 12%	
_____		TOTAL \$	
CLIENTE	VENDEDOR		
<small>Merino Villalba Sonia Patricia/ Imprenta Alemana Noriega/ RUC 0602649360001AUT SRI No 2164 Del 000100 al 000200/ Caduca 12 de Enero 2012/ Original adquirente - 1 Copia Emisor</small>			

Requisición de Compra

FINCA MARÍA ISABEL Beltrán Mena Segundo Tobías DIR: Recinto San Bernabé Cantón Los Bancos		REQUISICIÓN DE COMPRA N° 000100
Fecha del Pedido:		
Persona que solicita:		
Fecha de Entrega:		
CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN
<hr/> ELABORADO POR		<hr/> RECIBIDO POR

Comprobante de Entrega

FINCA MARÍA ISABEL Beltrán Mena Segundo Tobías DIR: Recinto San Bernabé Cantón Los Bancos		COMPROBANTE DE ENTREGA N° 000100
Yo he entregado a ud. La cantidad de		
<input type="checkbox"/> Litros de Leche	<input type="checkbox"/> Limones	
<input type="checkbox"/> Cabezas de Plátano	<input type="checkbox"/> Aguacates	
<input type="checkbox"/> Naranjas	<input type="checkbox"/> Guabas	
<input type="checkbox"/> Mandarinas	<input type="checkbox"/> Guayabas	
<hr/> Firma del Responsable	Cliente: CI: Firma:	

Nota de Ingreso a Bodega

FINCA MARÍA ISABEL Beltrán Mena Segundo Tobías DIR: Recinto San Bernabé Cantón Los Bancos		NOTA DE INGRESO A BODEGA N° 000100			
Fecha:					
Nombre del Proveedor:		RUC:			
Factura N°:					
Código	Unidades	Descripción	Unidad de Medida	V/Unit.	V/Total
TOTAL USD\$					
_____			_____		
Entregado por			Recibido por		

Nota de Egreso de Bodega

FINCA MARÍA ISABEL Beltrán Mena Segundo Tobías DIR: Recinto San Bernabé Cantón Los Bancos		NOTA DE EGRESO DE BODEGA N° 000100	
Fecha:			
Autorizado por:			
Recibido por:			
Código	Unidades	Unidad de Medida	Descripción
_____		_____	
Entregado por		Recibido por	

4.5.4.2 Registros de entrada original

Diario de caja

<div style="text-align: center;"> FINCA MARÍA ISABEL DIARIO DE CAJA JULIO - DICIEMBRE 2011 FOLIO N° 01 </div>						
FECHA	CONCEPTO	TIPO DE COMPROB.	# Comp.	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
SUMAN \$						

Diario de compras

<p style="text-align: center;"><i>FINCA MARÍA ISABEL</i> DIARIO DE COMPRAS JULIO - DICIEMBRE 2011</p> <p style="text-align: right;">FOLIO N° 01</p>													
N°	FACTURA			AUT. SRI	F/Caduc.	F/Emisión	Proveedor	Detalle	RUC/CI	Subtotal		IVA 12%	TOTAL
	000	000	0000000000							IVA 0%	IVA 12%		
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
TOTAL USD \$													

Diario de ventas

<i>FINCA MARÍA ISABEL</i> DIARIO DE VENTAS JULIO - DICIEMBRE 2011										
FOLIO N° 01										
N°	FACTURA			AUT. SRI 12/03/2012	F/Emisión	CLIENTE	Productos/A. Biológicos	RUC/CI	Subtotal 0%	TOTAL
	000	000	0000000000							
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
TOTAL USD \$										

4.5.4.3 Libro mayor

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:		CÓDIGO:	1.1.1.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO

4.5.4.4 Balance de comprobación

<i>FINCA MARÍA ISABEL</i>					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					FOLIO N° 01
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDOR
SUMAN \$					

4.5.4.5 Registros auxiliares

Tarjetas Kardex

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO:						CÓDIGO				
Unidad de Medida:						Existencia Mínima:				
Proveedores:						Método valoración:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total

Hojas de costos

FINCA MARÍA ISABEL									
HOJA DE COSTOS									
Orden de Producción N°					CANTIDAD:				
ÍTEM:					CÓD:		V/Unit. Adquisición:		
Valor Total Adquisición:					Valor Razonable:				
Fecha de Inicio:					Fecha/Finalización:				
INSUMOS AGROPECUARIOS					MANO OBRA		COSTOS INDIRECTOS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	FECHA	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
TOTAL \$					TOTAL\$		TOTAL \$		
RESUMEN DE COSTOS									
Costo									
Ins. Agropecuarios									
Mano Obra Directa									
Costos Indirectos									
Total Costos									
Unidades									
						V/VENTA			

Roles de pago

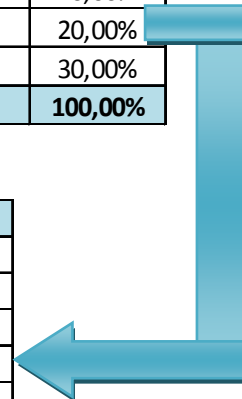
FINCA MARÍA ISABEL ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES MES: /2011												
#	NOMBRE	CARGO	RUB	TOTAL INGRESOS	9,35% Ap. Personal	VALOR A RECIBIR	12,15% Ap. Patronal	XIII S.	XIV S.	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL BENEFICIOS
TOTAL \$												

Tablas de distribución de costos

Asignación del costo de la mano de obra a la Producción

ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	%
Animales de Engorde	30,00%
Producción Ganadera	20,00%
Producción Agrícola	20,00%
Producción Lechera	30,00%
TOTAL %	100,00%

PRODUCCIÓN AGRÍCOLA	%
Caña Guadua	5,00%
Plátano	20,00%
Guabas	10,00%
Aguacate	10,00%
Toronja	10,00%
Naranja	15,00%
Mandarina	10,00%
Limón	15,00%
Guayaba	5,00%
TOTAL	100%



Determinación de la depreciación acumulada de activos fijos al 01 de Julio 2011

ACTIVO FIJO	Años de Antig.	Costo \$	Valor Residual	Años de Vida Útil	Deprec. Anual	Deprec. Mensual	Meses/dep. acum.	Deprec. Acumulada
Casa de Finca de Madera	12a, 1 m	12.456,71	0,05	20	591,69	49,31	145	7.149,63
Losa de Baño y Lavaderos	5a, 3m	856,23	0,05	20	40,67	3,39	63	213,52
Corral para Ganado	10a, 1m	8.769,90	0,05	20	416,57	34,71	121	4.200,42
Bombas de Fumigar	3a, 11m	630,00	0,10	10	56,70	4,73	47	222,08
Equipo de Ordeño	3a, 11m	1.870,00	0,20	5	299,20	24,93	47	1.171,87
Machetes	10m	96,00	0,10	10	8,64	0,72	10	7,20
Picos	3a, 3m	60,00	0,10	10	5,40	0,45	39	17,55
Lampas	2a, 6m	50,00	0,10	10	4,50	0,38	30	11,25
Carrertillas	3a	100,00	0,10	10	9,00	0,75	36	27,00
Palas	3a, 4m	45,00	0,10	10	4,05	0,34	40	13,50
Inyectores para Ganado	1a, 9m	650,00	0,10	10	58,50	4,88	21	102,38
Camas	5a, 6m	75,00	0,10	10	6,75	0,56	66	37,13
Mesas de Madera	5a, 6m	30,00	0,10	10	2,70	0,23	66	14,85
Bancos de Madera	5a, 6m	40,00	0,10	10	3,60	0,30	66	19,80
Escritorios	5a, 6m	200,00	0,10	10	18,00	1,50	66	99,00
Archivadores Metálicos	2a, 10m	120,00	0,10	10	10,80	0,90	34	30,60
Archivadores Colgantes	2a, 11m	70,00	0,10	10	6,30	0,53	35	18,38
Sillas Ejecutivas	2a, 11m	280,00	0,10	10	25,20	2,10	35	73,50
Juego de Muebles	5a, 6m	400,00	0,10	10	36,00	3,00	66	198,00
Equipo de Oficina	5a	350,00	0,10	10	31,50	2,63	60	157,50
Vehículo	5a	22.000,00	0,20	5	3.520,00	293,33	60	17.600,00
Computadoras HP	2a	5.100,00	0,33	3	1.133,33	94,44	24	2.266,67

Distribución del costo de depreciación a la producción

Activo Fijo	Deprec. Mensual	ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN				Gastos de Admin. Y Ventas	Total
		Semovientes Engorde	Prod. Ganadera	Prod. Agrícola	Prod. Lechera		
Casa de Finca	49,31	25,00%	15,00%	25,00%	10,00%	25,00%	100,00%
Losa para Lavaderos	3,39	-	-	-	-	100,00%	100,00%
Corral para Ganado	34,71	50,00%	20,00%	-	30,00%	-	100,00%
Maquinaria y Equipo	29,66	-	-	25,00%	75,00%	-	100,00%
Herramientas de Trabajo	7,51	20,00%	10,00%	60,00%	10,00%	-	100,00%
Muebles y Enseres	9,11	-	-	-	-	100,00%	100,00%
Equipo de Oficina	2,63	-	-	-	-	100,00%	100,00%
Vehículos	-	-	-	-	-	-	-
Equipo de Cómputo	94,44	-	-	-	-	100,00%	100,00%
TOTAL USD \$	230,76	31,19	15,09	24,25	38,34	121,90	230,76

PRODUCCIÓN AGRÍCOLA	%
Caña Guadua	5,00%
Plátano	20,00%
Guabas	10,00%
Aguacate	10,00%
Toronja	10,00%
Naranja	15,00%
Mandarina	10,00%
Limón	15,00%
Guayaba	5,00%
TOTAL	100%

4.5.5 Estados Financieros y Cierre Contable

Carta a Gerencia

Sr.

Segundo Tobías Beltrán Mena

GERENTE PROPIETARIO DE FINCA MARÍA ISABEL

Presente.-

Asunto: Presentación y análisis de Estados Financieros

Esta carta es provista con el motivo de presentarle a Ud. los estados financieros de su empresa, que constan de: Estado de Costo de producción, Estado de Resultados, Estado de situación financiera y Estado de Cambios en el patrimonio y el respectivo análisis financiero de los mismos.

El presente documento contiene información real, confiable y suficiente respecto al desarrollo económico y financiero de Finca María Isabel al 31 de Diciembre del 2011.

Por la atención prestada, le agradezco de antemano.

Atentamente,

Karen Valeria Beltrán

Estado de Situación Inicial

FINCA MARÍA ISABEL
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de Julio del 2011

1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		3.254,22
1.1.1.03.	BANCOS		3.254,22
1.1.1.03.01	BCO. PICHINCHA CTA. CORRIENTE	1.854,25	
1.1.1.03.02	BCO PICHINCHA CTA. AHORROS	<u>1.399,97</u>	
1.1.2.	EXIGIBLE		425,60
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR (Clientes)		<u>425,60</u>
1.1.3.	REALIZABLE		66.036,85
1.1.3.01	INV. SUMINISTROS DE OFICINA		103,50
1.1.3.02	INV. SUMINISTROS DE FINCA		121,35
1.1.3.03	INV. INSUMOS AGROPECUARIOS		340,00
1.1.3.08	INV. SEMOVIENTES DE ENGORDE		<u>65.472,00</u>
1.2.	ACTIVO FIJO		222.686,61
1.2.01	TERRENOS		82.354,58
1.2.02	CASA DE FINCA	12.456,71	5.307,08
1.2.03	DEPREC. ACUM. CASA DE FINCA	<u>-7.149,63</u>	
1.2.04	LOSA DE LAVADEROS Y BAÑO	856,23	642,71
1.2.05	DEPREC. ACUM. LOSA DE LAVADEROS	<u>-213,52</u>	
1.2.06	CORRAL PARA GANADO	8.769,90	4.569,48
1.2.07	DEPREC. ACUM. CORRAL PARA GANADO	<u>-4.200,42</u>	
1.2.08	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.500,00	1.106,06
1.2.09	DEPREC. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	<u>-1.393,94</u>	
1.2.10	HERRAMIENTAS DE TRABAJO	856,00	677,12
1.2.11	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	<u>-178,88</u>	
1.2.12	MUEBLES Y ENSERES	1.215,00	723,75
1.2.13	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	<u>-491,25</u>	
1.2.14	EQUIPO DE OFICINA	350,00	192,50
1.2.15	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	<u>-157,50</u>	
1.2.16	VEHÍCULOS	22.000,00	4.400,00
1.2.17	DEPREC. ACUM. VEHÍCULOS	<u>-17.600,00</u>	
1.2.18	EQUIPO DE CÓMPUTO	5.100,00	2.833,33
1.2.19	DEPREC. ACUM. EQ. CÓMPUTO	<u>-2.266,67</u>	

1.2.20.	SEMOVIENTES		29.350,00
1.2.20.01	GANADO DE LECHE	17.280,00	
1.2.20.02	GANADO REPRODUCTOR	3.200,00	
1.2.20.03	SEMOVIENTES DE CARGA	7.500,00	
1.2.20.04	SEMOVIENTES DE MONTURA	<u>1.370,00</u>	
1.2.21.	PLANTACIONES (CICLO LARGO)		90.530,00
1.2.21.01	PLANTACIONES CAÑA GUADUA	3.000,00	
1.2.21.02	PLANTACIONES DE PLÁTANO	54.000,00	
1.2.21.03	PLANTACIONES DE TORONJA	5.250,00	
1.2.21.04	PLANTACIONES DE NARANJA	10.080,00	
1.2.21.05	PLANTACIONES DE MANDARINA	7.150,00	
1.2.21.06	PLANTACIONES DE LIMONES	4.000,00	
1.2.21.07	PLANTACIONES DE GUABAS	2.800,00	
1.2.21.08	PLANTACIONES DE GUAYABAS	1.820,00	
1.2.21.09	PLANTACIONES DE AGUACATE	<u>2.430,00</u>	
	TOTAL ACTIVOS		<u><u>292.403,28</u></u>
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		780,00
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	<u>780,00</u>	
	TOTAL PASIVOS		780,00
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		264.187,50
3.1.01	Capital	<u>264.187,50</u>	
3.2.	RESULTADOS		27.435,78
3.2.02	Utilidades Acumuladas	<u>27.435,78</u>	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>291.623,28</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>292.403,28</u></u>

Estado del costo de producción

FINCA MARÍA ISABEL

ESTADO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2011

Compra de Ganado	10.053,12
Nacimiento de Crías	100,00
Insumos Agropecuarios Utilizados	858,33
Mano de Obra Directa	4.429,71
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	185,97
	<hr/>
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN	15.627,13
(+) Inv. Productos en Proceso 01/07/2011	65.472,00
	<hr/>
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	81.099,13
(-) Inv. Productos en Proceso 31/12/2011	39.792,78
	<hr/>
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	41.306,35
(+) Inv. Productos Terminados 01/07/2011	0,00
	<hr/>
(=) COSTO PRODUCTOS DISP. PARA VENTA	41.306,35
(-) Inv. Productos Terminados 31/12/2011	0,00
	<hr/>
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	<u>41.306,35</u>

Estado de resultados

FINCA MARÍA ISABEL

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2011

4.1.	Ingresos de Actividades Ordinarias		173.697,63
4.1.02	Venta Semovientes de Engorde		80.379,30
4.1.03.	Venta de Productos Biológicos		36.918,33
4.1.03.01	Plátano	8.972,50	
4.1.03.02	Toronjas	194,50	
4.1.03.03	Naranjas	285,75	
4.1.03.04	Mandarinas	193,50	
4.1.03.05	Limonos	212,50	
4.1.03.06	Guabas	212,00	
4.1.03.07	Guayabas	163,00	
4.1.03.08	Aguacate	256,50	
4.1.03.09	Leche	26.428,08	
4.1.04	Ganancia por Nacimiento de Ganado		450,00
4.1.05.	Ganancia por Cambios en Valor Razonable		55.950,00
4.1.05.01	Cambios Físicos	35.067,50	
4.1.05.02	Cambios de precio	20.882,50	
	Total Ingresos Actividades Ordinarias		173.697,63
5.1.	(-) Costos de Explotación y Ventas		52.594,05
5.1.01	Costo de Ventas		41.306,35
5.1.02.	Costo de Producción Agrícola		3.213,64
5.1.02.01	Producción de Caña Guadua	176,64	
5.1.02.02	Producción de Plátano	619,61	
5.1.02.03	Producción de Toronjas	324,23	
5.1.02.04	Producción de Naranjas	471,89	
5.1.02.05	Producción de Mandarinas	324,23	
5.1.02.06	Producción de Limón	471,90	

5.1.02.07	Producción de Guabas	324,28	
5.1.02.08	Producción de Guayabas	176,58	
5.1.02.09	Producción de Aguacate	324,28	
5.1.03	Costo de Producción Ganadera		3.082,19
5.1.04	Costo de Producción lechera		4.991,87
	Utilidad Bruta en Actividades Ordinarias		<u>121.103,58</u>
5.2.1.	(-)Gastos de Administración y Ventas		26.839,87
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	8.790,00	
5.2.1.02	Beneficios Sociales	2.931,24	
5.2.1.03	Aportes IESS	1.067,97	
5.2.1.04	Servicios Básicos	199,73	
5.2.1.05	Mantenimiento y Reparación	141,00	
5.2.1.06	Transporte	550,00	
5.2.1.07	Impto. Movilización	85,00	
5.2.1.08	Consumo Suministros y Materiales	109,45	
5.2.1.09	Depreciación de Activos Fijos	731,40	
5.2.1.10	Cuentas Incobrables	2,43	
5.2.1.12	Gasto Impuesto a la Renta	8.604,61	
5.2.1.13	Gasto Anticipo Impto. A la Renta	3.627,04	
	(=) Utilidad del Ejercicio (2do Semestre 2011)		<u>94.263,71</u>
3.3.02	(+) Utilidades Acumuladas		27.435,78
3.3.01	(=) Ganancia/Pérdida del Ejercicio		<u><u>121.699,49</u></u>

Estado de Situación Financiera

FINCA MARÍA ISABEL

ESTADO DE SITUACIÓN FINAL

Al 31 de Diciembre del 2011

1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		74.525,57
1.1.1.01	CAJA		1.030,52
1.1.1.03.	BANCOS		73.495,05
1.1.1.03.01	BCO. PICHINCHA CTA. CORRIENTE	71.948,88	
1.1.1.03.02	BCO PICHINCHA CTA. AHORROS	<u>1.546,17</u>	
1.1.2.	EXIGIBLE		240,97
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR (Clientes)	243,40	240,97
1.1.2.08	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	<u>-2,43</u>	
1.1.3.	REALIZABLE		87.854,59
1.1.3.01	INV. SUMINISTROS DE OFICINA		46,80
1.1.3.02	INV. SUMINISTROS DE FINCA		68,60
1.1.3.03	INV. INSUMOS AGROPECUARIOS		271,42
1.1.3.08	INV. SEMOVIENTES DE ENGORDE		<u>87.467,77</u>
1.2.	ACTIVO FIJO		235.326,99
1.2.01	TERRENOS		82.354,58
1.2.02	CASA DE FINCA	12.456,71	5.011,22
1.2.03	DEPREC. ACUM. CASA DE FINCA	<u>-7.445,49</u>	
1.2.04	LOSA DE LAVADEROS Y BAÑO	856,23	622,37
1.2.05	DEPREC. ACUM. LOSA DE LAVADEROS	<u>-233,86</u>	
1.2.06	CORRAL PARA GANADO	8.769,90	4.361,22
1.2.07	DEPREC. ACUM. CORRALDE GANADO	<u>-4.408,68</u>	
1.2.08	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.500,00	928,10
1.2.09	DEPREC. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	<u>-1.571,90</u>	
1.2.10	HERRAMIENTAS DE TRABAJO	856,00	632,06
1.2.11	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	<u>-223,94</u>	
1.2.12	MUEBLES Y ENSERES	1.215,00	669,09
1.2.13	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	<u>-545,91</u>	
1.2.14	EQUIPO DE OFICINA	350,00	176,72
1.2.15	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	<u>-173,28</u>	

1.2.16	VEHÍCULOS	22.000,00	4.400,00
1.2.17	DEPREC. ACUM. VEHÍCULOS	<u>17.600,00</u>	-
1.2.18	EQUIPO DE CÓMPUTO	5.100,00	2.266,63
1.2.19	DEPREC. ACUM. EQ. CÓMPUTO	<u>-2.833,37</u>	
1.2.20.	SEMOVIENTES		37.500,00
1.2.20.01	GANADO DE LECHE	25.400,00	
1.2.20.02	GANADO REPRODUCTOR	3.600,00	
1.2.20.03	SEMOVIENTES DE CARGA	6.750,00	
1.2.20.04	SEMOVIENTES DE MONTURA	<u>1.750,00</u>	
1.2.21.	PLANTACIONES (CICLO LARGO)		96.405,00
1.2.21.01	PLANTACIONES CAÑA GUADUA	3.000,00	
1.2.21.02	PLANTACIONES DE PLÁTANO	54.000,00	
1.2.21.03	PLANTACIONES DE TORONJA	6.300,00	
1.2.21.04	PLANTACIONES DE NARANJA	11.025,00	
1.2.21.05	PLANTACIONES DE MANDARINA	8.250,00	
1.2.21.06	PLANTACIONES DE LIMONES	5.000,00	
1.2.21.07	PLANTACIONES DE GUABAS	3.500,00	
1.2.21.08	PLANTACIONES DE GUAYABAS	1.820,00	
1.2.21.09	PLANTACIONES DE AGUACATE	<u>3.510,00</u>	
	TOTAL ACTIVOS		<u><u>397.948,12</u></u>
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		12.061,13
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		504,75
2.1.07	IMPTO. A LA RENTA POR PAGAR		7.929,34
2.1.08	ANTICIPO IMPTO. A LA RENTA POR PAGAR		<u>3.627,04</u>
	TOTAL PASIVOS		12.061,13
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		264.187,50
3.1.01	Capital		<u>264.187,50</u>
3.2.	RESULTADOS		121.699,49
3.2.01	Ganancia/Pérdidadel Ejercicio		<u>121.699,49</u>
	TOTAL PATRIMONIO		<u>385.886,99</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>397.948,12</u></u>

Estado de cambios en el patrimonio

FINCA MARÍA ISABEL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO 2011

CUENTAS	SALDO INICIAL	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO AL 31/DIC/2011
Capital	264.187,50	0,00	0,00	264.187,50
Superávit de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilidades Acumuladas	27.435,78		27.435,78	0,00
Utilidad del Ejercicio	0,00	121.699,49		121.699,49

4.5.6 Información gerencial

Análisis vertical

Estado del costo de producción

Cuentas	Saldos al 31 Dic./2011	Cuentas de Subgrupo	Cuentas de Grupo
Compra de Ganado	10.053,12	64,33%	
Nacimiento de Crías	100,00	0,64%	
Insumos Agropecuarios Utilizados	858,33	5,49%	
Mano de Obra Directa	4.429,71	28,35%	
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	185,97	1,19%	
(=) Costo de Producción	15.627,13	100%	19,27%
(+) Inv. Productos en Proceso 01/07/2011	65.472,00		80,73%
(=) Costo de Productos en Proceso	81.099,13	100%	100%
(-) Inv. Productos en Proceso 31/12/2011	39.792,78	49,07%	
(=) Costo de Productos Terminados	41.306,35	50,93%	
(+) Inv. Productos Terminados 01/07/2011	0,00		
(=) Costo Productos Disp. para la venta	41.306,35	100%	
(-) Inv. Productos Terminados 31/12/2011	0,00		
(=) Costo Productos Vendidos	41.306,35	100%	

Análisis del Estado de costo de producción

- ✓ El costo de producción del periodo está compuesto principalmente por la compra de semovientes de engorde que representa el 64,33% del costo de producción, es decir que la empresa necesita del abastecimiento externo de animales, pues por sí mismo no puede explotar la totalidad de su capacidad ganadera. La mano de obra al representar el 28,35% del costo se convierte en un rubro importante más no exagerado de costos, así mismo notemos que los costos indirectos son bajos, muy bien gestionados.
- ✓ La mayor producción del periodo se debe al inventario inicial de productos en proceso (80,73%), es decir que durante el periodo no se generó mayor producción, sino que se explotó la ganadería en proceso al inicio del periodo.
- ✓ El 49,07% de la producción del periodo se quedó en proceso de producción, es decir que el 50,93% se convirtió en productos para la venta y por lo tanto en el costo de ventas del periodo.

Estado de Resultados

Cuentas	Saldos al 31 Dic./2011	Cuentas de Subgrupo	Cuentas de Grupo	
Ingresos de Actividades Ordinarias	173.697,63		100,00%	100,00%
Venta de Semovientes de Engorde	80.379,30		46,28%	46,28%
Venta de Productos Biológicos	36.918,33	100,00%	21,25%	21,25%
Plátano	8.972,50	24,30%	5,17%	5,17%
Toronjas	194,50	0,53%	0,11%	0,11%
Naranjas	285,75	0,77%	0,16%	0,16%
Mandarinas	193,50	0,52%	0,11%	0,11%
Limonos	212,50	0,58%	0,12%	0,12%
Guabas	212,00	0,57%	0,12%	0,12%
Guayabas	163,00	0,44%	0,09%	0,09%
Aguacate	256,50	0,69%	0,15%	0,15%
Leche	26.428,08	71,59%	15,21%	15,21%
Ganancia por Nacimiento de Ganado	450,00		0,26%	0,26%
Ganancia Cambios en Valor Razonable	55.950,00	100,00%	32,21%	32,21%
Cambios Físicos	35.067,50	62,68%	20,19%	20,19%

Cambios de precio	20.882,50	37,32%	12,02%	12,02%
(-) Costos de Producción y Ventas	52.594,05		100,00%	30,28%
Costo de Ventas	41.306,35		78,54%	23,78%
Costo de Producción Agrícola	3.213,64	100,00%	6,11%	1,85%
Producción de Caña Guadua	176,64	5,50%	0,34%	0,10%
Producción de Plátano	619,61	19,28%	1,18%	0,36%
Producción de Toronjas	324,23	10,09%	0,62%	0,19%
Producción de Naranjas	471,89	14,68%	0,90%	0,27%
Producción de Mandarinas	324,23	10,09%	0,62%	0,19%
Producción de Limón	471,90	14,68%	0,90%	0,27%
Producción de Guabas	324,28	10,09%	0,62%	0,19%
Producción de Guayabas	176,58	5,49%	0,34%	0,10%
Producción de Aguacate	324,28	10,09%	0,62%	0,19%
Costo de Producción Ganadera	3.082,19		5,86%	1,77%
Costo de Producción lechera	4.991,87		9,49%	2,87%
Utilidad Bruta/Actividades Ordinarias	121.103,58			69,72%
(-)Gastos de Administración y Ventas	26.839,87	100,00%		15,45%
Sueldos y Salarios	8.790,00	32,75%		5,06%
Beneficios Sociales	2.931,24	10,92%		1,69%
Aportes IESS	1.067,97	3,98%		0,61%
Servicios Básicos	199,73	0,74%		0,11%
Mantenimiento y Reparación	141,00	0,53%		0,08%
Transporte	550,00	2,05%		0,32%
Impto. Movilización	85,00	0,32%		0,05%
Consumo Suministros y Materiales	109,45	0,41%		0,06%
Depreciación de Activos Fijos	731,40	2,73%		0,42%
Cuentas Incobrables	2,43	0,01%		0,00%
Gasto Impuesto a la Renta	8.604,61	32,06%		4,95%
Gasto Anticipo Impto. A la Renta	3.627,04	13,51%		2,09%
(=) Utilidad del Ejercicio (2° Semestre)	94.263,71			54,27%
(+) Utilidades Acumuladas	27.435,78			15,80%
(=) Ganancia/Pérdida del Ejercicio	121.699,49			70,06%

Análisis del Estado de Resultados

- ✓ Este análisis se ha efectuado a partir de las ventas totales del periodo, se observa que el mayor rubro del estado pertenece a ventas de animales de engorde con el 46.28% del total de los ingresos, determinando así que la actividad más rentable de la empresa es ésta. Así mismo, el 32.21% de los ingresos corresponde a ganancias por cambios en el valor razonable dentro de la actividad ganadera. El 15.21% representan ingresos por venta de leche, convirtiéndose en la segunda actividad más importante de la empresa.

- ✓ El costo de producción y ventas representa el 30.28% del total de ingresos, es decir que los costos no son exagerados para producir el volumen de ventas del periodo, se evidencia un adecuado uso de los recursos empresariales.
- ✓ Dentro del costo de producción, el 78.54% de éste corresponde a la actividad de ganado de engorde, obviamente por generar la mayor cantidad de ingresos, el 6.11% a la producción agrícola, el 5.86% a la actividad de reproducción y el 9.49% a la producción lechera.
- ✓ La utilidad bruta en ventas representa el 69,72%, un rubro bastante atractivo de rentabilidad. Los costos del periodo son bajos, conforman el 15.45% de los ingresos, demostrando una buena gestión administrativa de la finca.
- ✓ La utilidad del ejercicio es nada menos que del 54.27% para el 2011, una rentabilidad sin duda atractiva para la empresa.
- ✓ Finalmente notemos a partir de la siguiente tabla, la rentabilidad por actividad de producción, para que la gerencia invierta sus recursos en aquellas actividades que le generan mayor rentabilidad:

Actividades de Producción	% Ingreso	% Costo	% Rentabilidad
Semovientes de Engorde	46,28%	23,78%	22,50%
Venta de Leche	15,21%	2,87%	12,34%
Venta de Plátano	5,17%	0,36%	4,81%
Venta de Toronjas	0,11%	0,19%	0,08%
Venta de Naranjas	0,16%	0,27%	0,11%
Venta de Mandarinas	0,11%	0,19%	0,08%
Venta de Limones	0,12%	0,27%	0,15%
Venta de Guabas	0,12%	0,19%	0,07%
Venta de Guayabas	0,09%	0,10%	0,01%
Venta de Aguacate	0,15%	0,19%	0,04%

Estado de Situación Financiera

CUENTAS	Saldos al 31 Dic./2011	Cuentas Detalle	Cuentas Subgrupo	Cuentas Grupo
Activos	397.948,12			100,00%
Activo Corriente	162.621,13		100,00%	40,86%
Disponible	74.525,57	100,00%	45,83%	18,73%
Caja	1.030,52	1,38%	0,63%	0,26%
Bancos	73.495,05	98,62%	45,19%	18,47%
Exigible	240,97	100,00%	0,15%	0,06%
Cuentas por Cobrar (Clientes)	243,40	101,01%	0,15%	0,06%
Provisión Cuentas Incobrables	2,43	1,01%	0,00%	0,00%
Realizable	87.854,59	100,00%	54,02%	22,08%
Inv. Suministros de Oficina	46,80	0,05%	0,03%	0,01%
Inv. Suministros de Finca	68,60	0,08%	0,04%	0,02%
Inv. Insumos Agropecuarios	271,42	0,31%	0,17%	0,07%
Inv. Semovientes de Engorde	87.467,77	99,56%	53,79%	21,98%
Activo Fijo	235.326,99		100,00%	59,14%
Terrenos	82.354,58		35,00%	20,69%
Casa de Finca	12.456,71		5,29%	3,13%
Deprec. Acum. Casa de Finca	7.445,49		3,16%	1,87%
Losa de Lavaderos	856,23		0,36%	0,22%
Deprec. Acum. Losa de Lavaderos	233,86		0,10%	0,06%
Corral para Ganado	8.769,90		3,73%	2,20%
Deprec. Acum. Corral para Ganado	4.408,68		1,87%	1,11%
Maquinaria y Equipo	2.500,00		1,06%	0,63%
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	1.571,90		0,67%	0,40%
Herramientas de Trabajo	856,00		0,36%	0,22%
Deprec. Acum. Herramientas de Trabajo	223,94		0,10%	0,06%
Muebles y Enseres	1.215,00		0,52%	0,31%
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	545,91		0,23%	0,14%
Equipo de Oficina	350,00		0,15%	0,09%
Deprec. Acum. Equipo de Oficina	173,28		0,07%	0,04%
Vehículos	22.000,00		9,35%	5,53%
Deprec. Acum. Vehículos	17.600,00		7,48%	4,42%
Equipo de Cómputo	5.100,00		2,17%	1,28%
Deprec. Acum. Equipo de Cómputo	2.833,37		1,20%	0,71%
Semovientes	37.500,00	100,00%	15,94%	9,42%
Ganado de Leche	25.400,00	67,73%	10,79%	6,38%
Ganado Reproductor	3.600,00	9,60%	1,53%	0,90%
Semovientes de Carga	6.750,00	18,00%	2,87%	1,70%
Semovientes de Montura	1.750,00	4,67%	0,74%	0,44%
Plantaciones (Ciclo Largo)	96.405,00	100,00%	40,97%	24,23%
Plantaciones de Caña Guadua	3.000,00	3,11%	1,27%	0,75%

Plantaciones de Plátano	54.000,00	56,01%	22,95%	13,57%
Plantaciones de Toronja	6.300,00	6,53%	2,68%	1,58%
Plantaciones de Naranja	11.025,00	11,44%	4,68%	2,77%
Plantaciones de Mandarina	8.250,00	8,56%	3,51%	2,07%
Plantaciones de Limón	5.000,00	5,19%	2,12%	1,26%
Plantaciones de Guaba	3.500,00	3,63%	1,49%	0,88%
Plantaciones de Guayaba	1.820,00	1,89%	0,77%	0,46%
Plantaciones de Aguacate	3.510,00	3,64%	1,49%	0,88%
Pasivos	12.061,13		100,00%	
Pasivo Corriente	12.061,13	100,00%	100,00%	3,03%
Cuentas por Pagar	504,75	4,18%		0,13%
Impto. A la Renta por Pagar	7.929,34	65,74%		1,99%
Anticipo Impto. Renta por Pagar	3.627,04	30,07%		0,91%
Patrimonio	385.886,99		100,00%	96,97%
Capital	264.187,50	100,00%	68,46%	66,39%
Capital	264.187,50	100,00%	68,46%	66,39%
Resultados	121.699,49	100,00%	31,54%	30,58%
Ganancia/Pérdida del Ejercicio	121.699,49	100,00%	31,54%	30,58%
Total Pasivo + Patrimonio	397.948,12			100,00%

Análisis del Estado de Situación Financiera

- ✓ En el año 2011 los activos corrientes de finca María Isabel conforman el 40,86% y los fijos el 59,14%. Al tratarse de una empresa agrícola es normal que el mayor peso de sus activos correspondan a propiedad, planta y equipo, pues además de los terrenos, la empresa posee plantaciones de ciclo largo, ganado reproductor, ganado lechero, ganado de carga y ganado de montura. Además que se equilibra con la existencia de inventarios al mantener ganado de engorde, es decir, sus activos están adecuadamente equilibrados.
- ✓ Dentro de los activos corrientes el mayor rubro corresponde al realizable, con el 54,02% del total de los activos corrientes, debido a que la empresa posee un alto rubro de inventarios en especial de semovientes de engorde. Además posee una buena cantidad de disponible, el 45,83% del activo corriente y una mínima cantidad de crédito a los clientes, tan solo el 0,15%. En caja y bancos posee suficientes recursos para hacer frente al financiamiento externo.

- ✓ Se puede apreciar que la cuenta caja representa el 0,26% del activo total, bancos representa el 18,73%, las cuentas por cobrar el 0,06% y los inventarios para la venta el 22,08%. Notamos así que la empresa posee tantos recursos de liquidez como los posee de inventarios.
- ✓ Dentro del activo fijo el 40,97% de los mismos corresponden a plantaciones de ciclo largo, el 35% a terrenos y el 15,94% a semovientes, lo que nos permite determinar que las tierras están siendo aprovechadas adecuadamente.
- ✓ Todos los pasivos son de naturaleza corriente, la empresa no depende de financiamiento externo, lo que es muy saludable, además que el nivel de endeudamiento es muy bajo, tan solo el 4,18% corresponde a deudas con proveedores y el total de los pasivos representa el 3,03%.
- ✓ En cuanto al patrimonio, éste representa el 96,97%, siendo el capital el 66,39% y la utilidad del ejercicio el 30,58% dando una adecuada rentabilidad de la actividad agrícola y ganadera.

Indicadores Financieros

Indicadores de liquidez

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón Corriente} = \frac{162.621,13}{12.061,13}$$

$$\text{Razón Corriente} = \$ 13,48$$

Análisis de la razón corriente: Por cada dólar de deuda a corto plazo, Finca María Isabel posee \$13,48 para pagar con sus activos corrientes, por lo tanto queda confirmado que la empresa cuenta con suficiente capacidad económica para pagar sus deudas a corto plazo. Es recomendable realizar inversiones para evitar mantener dinero improductivo.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{162.621,13 - 87.854,59}{12.061,13}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{74.766,54}{12.061,13}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \$6,20$$

Análisis del índice de prueba ácida: La empresa posee \$6,20 en activos disponibles y exigibles por cada dólar de deuda corriente, para cubrir con todas sus deudas a corto plazo, por lo tanto se evidencia que la empresa posee un alto y adecuado nivel de liquidez, que respaldará sus deudas en cualquier momento.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 162.621,13 - 12.061,13$$

$$\text{Capital de Trabajo} = \$ 150.560,00$$

Análisis del índice de capital de trabajo: La empresa posee \$150.560,00 para efectuar gastos corrientes e inversiones inmediatas, necesarias para continuar las operaciones del negocio. Representa un valor atractivo para una empresa que se dedica a la explotación agrícola y ganadera.

Indicadores de Actividad

$$\text{Rotación Ctas. Por Cobrar} = \frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\text{Promedio Ctas. Por Cobrar}}$$

$$\text{Rotación Ctas. Por Cobrar} = \frac{504,75}{243,40}$$

$$\text{Rotación Ctas. Por Cobrar} = 2,07 \text{ veces}$$

Análisis del indicador de rotación de ctas. por cobrar: La cartera de clientes se recupera 2,07 veces en el año. Dado que las cuentas por cobrar son activos líquidos solo en la medida en que puedan cobrarse en un tiempo razonable, 2,07 veces es un estándar muy

bajo para la recuperación de estos valores. La empresa deberá poner mayor atención en la recuperación de la cartera.

$$\text{Plazo promedio de cobranza} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación Ctas x Cobrar}}$$

$$\text{Plazo promedio de cobranza} = \frac{360}{2,07}$$

$$\text{Plazo promedio de cobranza} = 174 \text{ días}$$

Análisis del plazo promedio de cobranza: La cartera de clientes se recupera cada 174 días, un periodo muy largo de recuperación. La empresa debe agilizar el cobro de sus cuentas pendientes si desea elevar su liquidez.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{41.306,35}{76.945,72}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = 0.54 \text{ veces}$$

$$\text{Plazo promedio de reposición} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

$$\text{Plazo promedio de reposición} = \frac{360 \text{ días}}{0.54}$$

$$\text{Plazo promedio de reposición} = 667 \text{ días}$$

Análisis de la rotación de inventarios y del plazo de su reposición: Los inventarios disponibles para la venta entran y salen de la empresa 0,54 veces al año, lo que quiere decir, cada 667 días, a primera vista es un plazo extenso, sin embargo, por el tipo de actividad de la empresa, es un periodo razonable ya que los inventarios están constituidos por ganado de engorde y otros activos biológicos que permanecen por lo menos 7 meses en la empresa antes de ser vendidos.

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{117.297,63}{397.948,12}$$

$$\text{Rotación de Activos Totales} = 0.29 \text{ veces}$$

Análisis de la rotación de los activos totales: Por cada dólar que circula o se invierte en activos, la empresa genera \$0.29 en ventas. Visto de otra manera esta razón indica el número de veces que la empresa ha utilizado sus activos para generar sus ventas, es decir que, en un año la empresa ha utilizado sus activos 0.29 veces para generar sus ventas. Esta razón indica la eficiencia del uso de los recursos empresariales, sin embargo, se evidencia la existencia de recursos ociosos.

Indicadores de Apalancamiento

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}} \times 100\%$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{12.061,13}{397.948,12} \times 100\%$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = 3,03\%$$

Análisis del nivel de endeudamiento: El 96.97% de los activos pertenece a los dueños de la empresa y el 3,03% pertenece a terceras personas. Es decir que, una mínima parte del activo total de la Finca ha sido financiado por acreedores, lo que es muy productivo para la empresa, así mismo demuestra que la empresa podría adquirir financiamiento externo para ampliar el negocio, pues tiene un nivel bajo de endeudamiento y además cuenta con suficiente solvencia para respaldar sus deudas.

$$\text{Apalancamiento total} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100\%$$

$$\text{Apalancamiento total} = \frac{12.061,13}{385.886,99} \times 100\%$$

$$\text{Apalancamiento Total} = 3,13\%$$

Análisis del apalancamiento total: El 3,13% del patrimonio de la empresa pertenece a fuentes de financiamiento externas, lo que indica que la Finca María Isabel posee un nivel de apalancamiento mínimo y muy saludable económicamente hablando.

Indicadores de Rentabilidad

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100\%$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{94.263,71}{173.697,63} \times 100\%$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = 54,27\%$$

Análisis del margen neto de utilidad: Por cada dólar de ventas existe \$0,54 de ganancia, lo que representa un margen neto de 54,27% sobre ventas. Este resultado muestra que existe eficiencia sobre las operaciones de la empresa y un adecuado uso de los recursos para generar utilidades.

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas netas}} \times 100\%$$

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{121.103,58}{173.697,63} \times 100\%$$

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = 0,70 \text{ ó } 69,72\%$$

Análisis del margen bruto de utilidad: Por cada dólar de ventas se obtiene una ganancia bruta de \$0.70, dicho de otra manera, Finca María Isabel genera el 69,72% de utilidades sobre sus ventas, es decir que tan solo el 30,28% corresponden a costos para generar dichas ventas, además nótese que el 15,45% de los ingresos corresponden a gastos del periodo (\$0.15 por cada dólar de ventas), este indicador revela que las actividades de explotación de la empresa son realmente productivas.

$$\text{Rentabilidad sobre el capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}} \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad sobre el capital} = \frac{121.699,49}{264.187,50} \times 100\%$$

Rentabilidad sobre el capital = 46,07%

Análisis de la rentabilidad sobre el capital: El rendimiento obtenido sobre el capital es del 46,07%. El capital empresarial está rindiendo casi el 50%, nótese que la empresa está haciendo buen uso de sus recursos, sin embargo, si se aprovechan los recursos disponibles como la tierra, este indicador podría resultar mucho más rentable.

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100\%$$
$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{121.699,49}{385.886,99} \times 100\%$$

Rentabilidad sobre el patrimonio = 31,54%

Análisis de rentabilidad sobre el patrimonio: El rendimiento sobre el patrimonio empresarial (capital más otros componentes patrimoniales) es del 31,54%, denota el porcentaje de rentabilidad obtenido en relación con la inversión total acumulada. Por cada dólar que los dueños de la empresa mantienen en el patrimonio ganan \$0.32, dando un margen de rentabilidad del 31,54%.

CONCLUSIONES

Durante la ejecución del presente tema de tesis “Sistematización Contable - Agrícola para mejorar la información financiera en la finca María Isabel, del Cantón Los Bancos, Provincia de Pichincha” se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. El estudio y diagnóstico de la situación actual de Finca María Isabel permitió conocer la necesidad de implementar un sistema contable basado en NIIF's, debido a sus necesidades de información y buena toma de decisiones.
2. Los cambios que manifiesta el mundo actual en razón de la internacionalización de la economía, unido a los requerimientos de información de las empresas en un mercado altamente competitivo, hacen presente la importancia de las normas internacionales de contabilidad y la necesidad de su adecuación al interior de cada país y de cada empresa.
3. Finca María Isabel no llevaba registros contables de ningún tipo por lo que se recabó información financiera que permitió levantar la contabilidad desde el 01 de Julio de 2011 y conocer su situación financiera.
4. En la contabilidad de esta empresa como en la de cualquier otra, fue necesario separar adecuadamente los costos directos e indirectos, fijos y variables para determinar correctamente los costos agrícolas para cada producción y por ende poder determinar correctamente los precios de venta.
5. La falta de implementación de un sistema contable dificulta la obtención de informes y estados financieros en cualquier momento, impidiendo la toma de decisiones efectiva y oportuna.

RECOMENDACIONES

Sobre la base de las conclusiones anteriores, se proponen las recomendaciones siguientes:

1. Se recomienda implementar el presente sistema contable agrícola adaptado a las necesidades del negocio, para conocimiento permanente de la situación económico-financiera de la empresa.
2. Se recomienda la observancia de la NIC 41 en la contabilidad de la empresa, para conocer con mayor precisión los valores de mercado de los activos biológicos.
3. Se recomienda a los propietarios de Finca María Isabel llevar la contabilidad en todo momento y mantenerla actualizada.
4. Para determinar correctamente los costos de cada producción recomendamos separar, prorratear y acumular adecuadamente dichos costos y poder determinar a su vez los precios de venta de los productos.
5. Recomendamos a los propietarios de Finca María Isabel obtener informes y estados financieros periódicamente para lograr una toma de decisiones efectiva.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta Altamirano, J. (2007). Análisis e interpretación de la información financiera. Buenos Aires: ESCA.
- Albuja Montalvo C. (2002). Introducción a la Codificación. México: Editorial Prentice Hall.
- Arce H. S. (1999). Presupuestos, costos y decisiones de empresas agropecuarias. Buenos Aires: Ediciones Macchi.
- Ballesteros E. (1996). Contabilidad Agraria. 5a ed. Madrid: Ediciones Mundiprensa.
- Bravo Valdivieso M. (2011). Contabilidad General. 10a ed. Quito: Editora Escobar impresores.
- Cardona Aguirre J. H. (1998). Sistemas Contables. Bogotá: Mc Graw Hill.
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (CNIC). (1991). NIC 41: Agricultura.
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (CNIC). (1991). Resumen analítico de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's).
- Flores Soria J. (2003). Análisis e Interpretación de los Estados Financieros. Lima: EcofAsesores.
- Fowler Newton E. (1997). Contabilidad financiera enfoque moderno. Buenos Aires: Editora Limusa.
- Guerra G. (1976). Manual de Administración de empresas agropecuarias. Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas. San José: Editorial IICA.
- Hargadon B. (1998). Principios de Contabilidad. México: Editorial Norma.
- Horngren C. T. Sundem G. L. Elliott J. A. (1994). Introducción a la Contabilidad Financiera, 5a ed. México: Pearson Education.

- Horngren y Harrison. (1991). Contabilidad. México: Prentice-Hall Hispanoamericana.
- INTERNACIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. (2001). Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- INTERNACIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. (2001). Normas Internacionales de Contabilidad.
- INTERNACIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. (2001). Normas Internacionales de Información Financiera.
- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD COMMITTEE (IASC). (1998). Guía práctica sobre contabilidad Agrícola. Córdoba.
- Maino G. y Martínez L. A. (1980). La Empresa Agropecuaria. Buenos Aires: Editorial Macchi.
- Mendoza Y. A. (1998). Manual de Contabilidad Agrícola Ganadera. La paz: Editorial Talleres Sagitario S.R.L.
- Pearson Education. (2003). Contabilidad Práctica Siglo XXI. México: Alhambra Mexicana Editorial S.A. de C.V.
- Polimeni R. Fabozzi F. Adelberg A. (1995). Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. 3ª ed. Bogotá: Editorial MCGRAW-HILL.
- Pyle W. Arch White J. Larson Kermit D. (1985). Principios Fundamentales de Contabilidad. México: Compañía Editorial Continental S.A. de C.V.
- Rodríguez Logroño S. y Serrano Vaca A. (2002). Manual de Contabilidad Agropecuaria Teórico y Práctico, 1a ed. Madrid: LZ Ediciones.
- Uquillas Flores C. A. (2007). El fracaso del neoliberalismo en el Ecuador y alternativas frente a la crisis. Quito: Edición electrónica gratuita, Texto completo en www.eumed.net/libros/2007c/313/.

- Ventura Sosa J. A. (1995). Costos y Contabilidad Agropecuaria. Montevideo: Editorial LCA.
- Zapata Sánchez P. (1997). Contabilidad General. 2a ed. México: McGraw-Hill.
- Zapata Sánchez P. (2011). Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 7a ed. Bogotá: McGraw-Hill.

INTERNET:

- Feliz Álvarez I. (2009). Sistemas de contabilidad: Práctica. [En línea] Disponible en Web: <http://www.monografias.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtml>
- Gómez. G. E. (2001). Los sistemas en contabilidad. [En línea] Disponible en Web: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/24/siscont.htm>
- Josar C. (2001). La contabilidad y el sistema contable. [En línea] Disponible en Web: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/contaysiscontable.htm>
- Ochoa A. B. (2011). Métodos de investigación. [En línea] Disponible en Web: <http://www.monografias.com/trabajos11/metods/metods.shtml>
- Puente W. (2002). Técnicas de investigación. [En línea] Disponible en Web: <http://www.rppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>
- Salazar A. (2003). Conceptos de la contabilidad. [En línea] Disponible en Web: <http://www.monografias.com/trabajos13/conta/conta.shtml>
- Thompson Baldiviezo J. M. (2008). Objetivos de la contabilidad. [En línea] Disponible en Web: <http://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>

ANEXOS

A. Carta de auspicio



Riobamba, 11 de Marzo de 2012

Ingeniero
Jorge Álvarez
VICEDECANO DE LA FADE
Presente.-

De nuestra consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez que por medio de la presente el Señor Segundo Tobías Beltrán Mena, gerente propietario de la FINCA MARÍA ISABEL ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón San Miguel de los Bancos, Vía Valle hermoso Recinto San Bernabé, se compromete en brindar la información y los recursos necesarios a la Srta. Karen Valeria Beltrán Anaguano para la elaboración de una SISTEMATIZACIÓN CONTABLE – AGRÍCOLA PARA MEJORAR LA INFORMACIÓN FINANCIERA, el mismo que será de gran valor para la empresa.

Por la atención a la presente, agradecemos

Atentamente,

Sr. Tobías Beltrán Mena
GERENTE PROPIETARIO
RUC: 1705050886001
TELF: (023) 700 950/0992 044 999

B. Cuestionario de la encuesta



**ENCUESTA A FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS DE LA
FINCA MARÍA ISABEL**



ENCUESTA CON FINES ACADÉMICOS

1. ¿Existe en la empresa un modelo de sistematización contable – agrícola?

SI
NO

2. ¿Qué importancia le da a la existencia de un buen sistema contable implantado en la empresa?

Alta
Media
Baja
Muy Baja

3. ¿Cree usted que el modelo de sistematización contable - agrícola mejorará la información contable en la finca?

SI
NO

4. ¿Con qué tipo de problemas se enfrenta al no poseer registros económicos?

Muy Graves
Graves
Leves

Muy leves

5. ¿Qué características debería tener el sistema contable a implantar en su empresa?

Rápido

Versátil

Bajo Costo

Fácil de usar

6. ¿Cuando se requiere información financiera del negocio se la obtiene rápidamente?

SI

NO

7. ¿La entidad dispone de un inventario físico de los recursos empresariales?

SI

NO

8. ¿Las cuentas de ingresos y gastos cuentan con los respectivos soportes y documentos fuente?

SI

NO

C. Transacciones del periodo

Las operaciones económicas de Finca María Isabel del 01 de Julio de 2010 al 31 de Diciembre del mismo año son cronológicamente como siguen:

Julio 01: Se registra el asiento de apertura.

Reconocimiento Inicial de Activos y Pasivos

Derechos y obligaciones que posee Finca María Isabel a Julio 01 de 2011:

- Efectivo en Bancos: \$ 3.254,22 de los cuales \$ 1.854,25 permanecen en cuenta corriente y el restante en su cuenta de ahorros.
- Cuentas por Cobrar por \$ 425,60
- Suministros de Oficina: \$ 103,50
 - ✓ 4 resmas de hojas de papel bond a \$3.50 c/u
 - ✓ 2 cajas de esferos Bic a \$6.50 c/u
 - ✓ 4 reciberas a \$1.50c/u= 6.00
 - ✓ 2 factureros a \$ 10 c/u= 20.00
 - ✓ 5 blocks para notas a \$1.20 c/u = 6.00
 - ✓ 3 cajas de grapas a \$4.50 c/u=13.50
 - ✓ 3 quita grapas a \$0.50 c/u = \$1.50
 - ✓ 3 cajas de clips a \$0.90 c/u = 2.70
 - ✓ 7 carpetas colgantes \$3.40 c/u=23.80
 - ✓ 12 carpetas de cartón a \$0.25 c/u= 3.00
- Suministros de Finca: \$ 121,35
 - ✓ 2 blocks de notas a \$4 c/u
 - ✓ 4 reciberas para registro de leche a \$2.50 c/u
 - ✓ 3 cintas de embalaje a \$1.80 c/u

- ✓ 3 rollos de masking a \$ 1.15 c/u
 - ✓ 3 estiletes a \$ 1.50 c/u
 - ✓ 4 Basureros a \$12.50 c/u
 - ✓ 10 baldes plásticos de 20 litros a \$4 c/u
- Insumos Agropecuarios: \$ 340,00
 - ✓ 2 tanques de melaza a \$70 c/u
 - ✓ 2 quintales de sal en grano a \$ 5 el quintal
 - ✓ 2 fundas de 20 kilos de sal mineral a \$17 c/u
 - ✓ 2 fundas de semilla de hierba brachariadecumbes a \$ 78
- Animales de Engorde (98 cabezas de ganado raza Brahaman de 19 meses de edad y un promedio de 500 lb c/u): \$ 64.680,00.
 - 17 vacas lecheras de razas: HolsteinFriesian, Brown Swiss, jersey y Gir lechero de 3 y 4 años a un valor de mercado de \$900 cada una \$ 15.300,00.
 - 14 chivos entre 4 y 6 meses de edad, 4 machos \$792,00 y 10 hembras \$1.980.
 - 4 toros reproductores de 3 años, raza Girys Orlando a un valor de \$800,00 c/u.
 - 8 Mulas y 7 mulares de 4 y 5 años de edad: \$7.500,00.
 - 8 Caballos de montar \$ 1.370,00 (dos de 3 años a \$ 160 c/u,tres de 2 años a \$200 c/u y tres de 6 meses a \$150 c/u).

Posee cultivos de:

- Hierba y pasto (35 Hectáreas).
- Plantaciones de Caña Guadua (1 Hectárea) \$ 3.000.
- Plantaciones de Plátano (4 hectáreas): Dentro de esta área posee alrededor de 2.000 plantas por hectárea \$54.000,00.
- Tres hectáreas de frutos cítricos (toronjas, naranjas, mandarinas y limones): Dentro de esta área de terreno posee:
 - ✓ Plantación de Toronja (35 árboles de 12 años): \$5.250,00

- ✓ Plantación de Naranjas (63 árboles de 15 años): \$10.080,00
- ✓ Plantación de Mandarina (55 árboles de 15 años): \$7.150,00
- ✓ Plantación de Limón (40 árboles de 8 años): \$4.000,00

- Guabas (1/2 hectárea) con 35 árboles de 12 años de antigüedad: \$ 2.800
- Guayabas y aguacate (1 1/2 hectárea) con 28 árboles de Guayaba de 12 años y 27 de aguacate de 10 años de antigüedad: \$ 1.820,00 y \$ 2.430,00 respectivamente.
- Terrenos: \$ 82.354,58
- Casa de finca (12 años un mes de antigüedad): \$12.456,71
- Una losa para baño y lavaderos (Construido hace 5 años y 3 meses): \$856,23
- Corral de columnas de cemento con tubos galvanizados (20m*40m) construido en Junio del 2001: \$ 8.769,90.
- Maquinaria y Equipo \$2.500,00
 - ✓ 3 Bombas para fumigar \$ 630 (3 años y 11 meses de antigüedad).
 - ✓ Equipo mecánico de ordeño fijo \$1.870 (3 años y 11 meses de antigüedad).

- Herramientas: \$ 856,00
 - ✓ 12 machetes (10 meses de antigüedad) \$8 c/u
 - ✓ 5 picos para labrar la tierra (3 años y 3 meses de antigüedad) \$13 c/u
 - ✓ 5 Lampas (2 años 6 meses de antigüedad) \$10 c/u
 - ✓ 2 Carretillas (3 años de antigüedad) a \$50 c/u
 - ✓ 3 Palas de metal (3 años 4 meses de antigüedad) a \$ 15 c/u
 - ✓ 10 inyectores para ganado de 50 cm a \$ 50,00 c/u (1 año 9 meses de antigüedad).

- Muebles y enseres: \$1.215,00
 - ✓ 3 camas (5 años 6 meses antigüedad) a \$25 c/u
 - ✓ 2 Mesas de madera (5a 6 meses de antigüedad) \$15 c/u
 - ✓ 8 Bancos de madera (5a 6 meses antigüedad) \$5 c/u

- ✓ 5 escritorios (5a 6 meses de antigüedad) \$40 c/u
 - ✓ 3 archivadores metálicos (2a 10 meses de antigüedad) \$40 c/u
 - ✓ 2 archivadores colgantes (2a 11 meses de antigüedad) \$35 c/u
 - ✓ 8 Sillas tipo ejecutivo (2a 11 meses de antigüedad) \$35 c/u
 - ✓ Juego de muebles (5a 6 meses de antigüedad) \$400
- Equipo de Oficina (5 años de antigüedad) \$350,00
 - Vehículo Chevrolet año 2004: \$ 22.000
 - 3 computadoras HP adquiridas en Julio del 2009 a \$1.700 c/u
 - Depreciación Acumulada de Activos Fijos de la siguiente manera:

Nº	ACTIVO FIJO	Años de Antig.	Costo \$	Valor Residual	Años de Vida Útil	Deprec. Anual	Deprec. Mensual	Meses/deprec. acum.	Deprec. Acumulada
1	Casa de Finca de Madera	12a, 1 m	12.456,71	0,05	20	591,69	49,31	145	7.149,63
2	Losa de Baño y Lavaderos	5a, 3m	856,23	0,05	20	40,67	3,39	63	213,52
3	Corral para Ganado	10a, 1m	8.769,90	0,05	20	416,57	34,71	121	4.200,42
4	Bombas de Fumigar	3a, 11m	630,00	0,10	10	56,70	4,73	47	222,08
5	Equipo de Ordeño	3a, 11m	1.870,00	0,20	5	299,20	24,93	47	1.171,87
6	Machetes	10m	96,00	0,10	10	8,64	0,72	10	7,20
7	Picos	3a, 3m	60,00	0,10	10	5,40	0,45	39	17,55
8	Lampas	2a, 6m	50,00	0,10	10	4,50	0,38	30	11,25
9	Carrertillas	3a	100,00	0,10	10	9,00	0,75	36	27,00
10	Palas	3a, 4m	45,00	0,10	10	4,05	0,34	40	13,50
11	Inyectores para Ganado	1a, 9m	650,00	0,10	10	58,50	4,88	21	102,38
12	Camas	5a, 6m	75,00	0,10	10	6,75	0,56	66	37,13
13	Mesas de Madera	5a, 6m	30,00	0,10	10	2,70	0,23	66	14,85
14	Bancos de Madera	5a, 6m	40,00	0,10	10	3,60	0,30	66	19,80
15	Escritorios	5a, 6m	200,00	0,10	10	18,00	1,50	66	99,00
16	Archivadores Metálicos	2a, 10m	120,00	0,10	10	10,80	0,90	34	30,60
17	Archivadores Colgantes	2a, 11m	70,00	0,10	10	6,30	0,53	35	18,38
18	Sillas Ejecutivas	2a, 11m	280,00	0,10	10	25,20	2,10	35	73,50
19	Juego de Muebles	5a, 6m	400,00	0,10	10	36,00	3,00	66	198,00
20	Equipo de Oficina	5a	350,00	0,10	10	31,50	2,63	60	157,50
21	Vehiculo	5a	22.000,00	0,20	5	3.520,00	293,33	60	17.600,00
22	Computadoras HP	2a	5.100,00	0,33	3	1.133,33	94,44	24	2.266,67

Activo Fijo	Deprec. Acum. al 01/07/2011
Casa de Finca (1)	7.149,63
Losa para Lavaderos (2)	213,52
Corral para Ganado (3)	4.200,42
Maquinaria y Equipo (4 y 5)	1.393,94
Herramientas de Trabajo (Del 6 al 11)	178,88
Muebles y Enseres (Del 12 al 19)	491,25
Equipo de Oficina (20)	157,50
Vehículos (21)	17.600,00
Equipo de Cómputo (22)	2.266,67

- Cuentas por Pagar a Almacén Agropecuario Zeolita por \$ 780,00

Julio 05: Se retira \$500,00 de la cuenta corriente para cubrir gastos del mes.

Julio 10: Se compra a Almacén Zeolita con Factura 001-001-006543 un tanque de melaza a \$70, 4 fundas de 20 kilos de sal mineral por \$17, un quintal de sal en grano a \$5, 3 rollos de alambre de púas MOTO de 500m a \$47 el rollo, se cancela con cheque.

Julio 15: Se cancela la deuda pendiente con Almacén Zeolita, por \$275.25.

Julio 30: Se recolectó y vendió en el mercado central de Sto. Dgo., lo siguiente: 950 guabas, 2.500 guayabas, 850 aguacates y 180 cabezas de plátano a los siguientes precios: \$8 el ciento de guabas, \$ 3,00 el ciento de guayabas, \$11 el ciento de aguacate y a \$ 4.50 cada cabeza de plátano. Se cancela \$10 de gasolina.

Julio 30: Se recolectaron y vendieron en el mes 11.227 litros de leche que se vendieron a VISAENLECHE a \$0,34 el litro, con factura #000337. Nos entregan el cheque por \$3.817,18 y nos retienen el 1% de IR, se deposita en cta. corriente

Julio 30: El ganado de engorde ha consumido en el mes 263 litros de melaza, 48 lb de sal mineral y 48 lb de sal en grano. Las vacas han consumido 67 litros de melaza, 12 libras de sal mineral y 12 de sal refinada. Un tanque de melaza tiene 275 litros.

Julio 30: Se cancela servicio de luz F/015-006-07588542 por \$23.37 y de agua con comprobante #0562341 por \$8.46, se cancela en efectivo.

Julio 30: Se paga sueldos a los trabajadores de la finca. Este mes trabajaron 15 jornaleros. Se prorratan los rubros para cada explotación.

Julio 30: Se registran las depreciaciones por fin de mes y se prorratan de acuerdo al uso para cada explotación.

Agosto 05: Se renueva las cercas de los potreros con el alambre de púas comprado el mes anterior, ocupa la totalidad de los rollos (141).

Agosto 15: Nos cancelan \$182.20 de deuda pendiente, el Sr. Ramiro Mantilla.

Agosto 31: Se recolectó: 205 racimos de plátano, 900 toronjas, 1.750 naranjas, 950 mandarinas, 1600 limones, 600 guabas y 450 aguacates. Se venden en el mercado local a: \$7 el ciento de toronjas, \$4,50 el de naranjas, \$5 el de mandarinas, \$ 3,50 el ciento de limones, \$9 el de aguacates, \$8 el de guabas y a \$4 cada racimo de plátano. Se cancela \$10 de gasolina.

Agosto 31: Se recolectaron en el mes 11.233 litros de leche que se vendieron a \$0,34/litro, con factura #000338, nos retienen el 1% IR. Nos entregan el cheque por \$3.781,03 y se deposita en cuenta corriente.

Agosto 30: El ganado de engorde ha consumido en el mes 263 litros de melaza, 48 lb de sal mineral y 48 lb de sal refinada. Las vacas han consumido en el mes 67 litros de melaza, 12 libras de sal minera y 12 de sal refinada.

Agosto 30: Se cancela planilla de luz de la finca por \$27.26 con F/015-003-07589652 y \$8.16 de agua con comprobante # 0562652, en efectivo.

Agosto 30: Se paga sueldos.

Agosto 30: Se registran las depreciaciones por fin de mes.

Septiembre 07: Se vende en la feria ASOGAN Sto. Dgo., 30 cabezas de ganado de engorde con un peso total de 13.545 kilos al Sr. Manuel Aguilar con factura #000339, se cancela \$120 de transporte hasta la empresa, además de \$ 1 de impuesto por movilización por animal. Se vende a \$ 2,90 el kilo, nos cancelan con cheque.

Septiembre 12: Se compra a Almacén Zeolita con F/001-001-0006674, 3 frascos de 250cm de vacuna triple a \$9,85 c/u, 4 frascos de vitamina AD3-500 de 200cm c/u a \$27 el

frasco, un frasco de 300ml de ivermectinanext al 1% para parásitos internos y externos por \$15,80 y 2 frascos de iverlyl al 3.8% de 300ml para parásitos internos y externos a \$29, 3 tanques de melaza a \$70 c/u, 5 fundas de 20 kilos de sal mineral a \$17, se cancela con cheque. Se compra \$10 de gasolina.

Septiembre 20: se compra en la feria ASOGAN al Sr. Ángel Palomino Arce, 25 cabezas de ganado para engorde, con un peso promedio por animal de 718 libras y un total en libras de 17.952 a \$0,56 la libra (10.053,12), F/001-001-00125. Además se cancela \$1 por cabeza de movilización y \$100 de transporte. Se cancela con cheque.

Septiembre 27: Se compra al Sr. Carlos Alderete 6 vacas lecheras de 3 años y medio y cuatro años. A \$900 cada una (5.400), se cancela con cheque.

Septiembre 30: Se coloca la dosis de la vacuna triple a todo el ganado de la finca 5cm por animal y la vitamina AD3-500 5cm por animal, ivermectinanext al 1% para las vacas 1ml por quintal de peso, 23 vacas tienen un peso promedio de 1000 libras y 10 un promedio de 500 libras; para los toros iverlyl al 3.8% un ml por quintal de peso, 68 tienen un peso promedio de 720 libras, 25 de 450 libras y 4 de 300.

Septiembre 30: Se recolectó: 61 racimos grandes de guineo y 22 medianos, además de 750 toronjas, 1.100 naranjas, 1.300 mandarinas y 1.000 limones, 900 guayabas y 700 aguacates. Se venden en el mercado local a los siguientes precios: \$5 los racimos grandes de guineo y 4 los medianos, \$7 el ciento de toronjas, \$4.50 el de naranjas, \$5 el de mandarinas, \$ 3.50 el ciento de limones, \$2 el ciento de guayabas y \$8 el de aguacate. Se cancela \$10 de gasolina.

Septiembre 30: Se recolectaron 11.512 litros de leche, se venden a \$0,34/litro, con factura #000340. Nos entregan el cheque y nos realizan la retención correspondiente.

Septiembre 30: El ganado consumió en el mes 204 lt de melaza, 41 lb de sal mineral y 41 de sal en grano. Las vacas 36 lt de melaza, 9 lb de sal mineral y 9 de sal en grano.

Septiembre 30: Se cancela planilla de luz de la finca por \$21.23 con F/015-002-07591158 y \$9.77 de agua con comprobante # 0562925, en efectivo.

Septiembre 30: Se paga sueldos a trabajadores.

Septiembre 30: Se registran las depreciaciones por fin de mes.

Octubre 02: Paren tres vacas, dos hembras y un macho. Se le da una valoración inicial de \$50 al macho y \$70 las hembras.

Octubre 03: Se compra a almacén Zeolita con F/001-001-006754 tres sueros 6 minerales para suministrar a la vaca parida, a \$12. Se coloca el mismo día. Se cancela en efectivo.

Octubre 30: Se recogieron: 240 racimos grandes de barraganete, 120 medianos, 150 grandes de guineo, 61 medianos de plátano seda y 62 racimos grandes de dominico, además de 700 toronjas, 1900 naranjas, 900 mandarinas, 2100 limones y 400 guabas. Se venden en el mercado central a \$5 los racimos grandes de plátano, \$3.50 los medianos, \$7 el ciento de toronjas, \$4.50 el de naranjas, \$5 el de mandarinas, \$ 3.50 el ciento de limones y 8 el de guabas. Nos cancelan en efectivo, además se consume \$ 10 de gasolina del vehículo.

Octubre 30: Se recolectaron y vendieron 14.261 litros de leche a \$0,34 el litro, con factura #000341, nos realizan la retención y nos entregan el cheque.

Octubre 30: El ganado ha consumido en el mes 283 lt de melaza, 57 lb de sal mineral y 57 lb de sal refinada. Las vacas 92 litros de melaza, 18 libras de sal mineral y 18 de sal refinada.

Octubre 30: Se cancela planilla de luz de la finca por \$24.18 con factura 015-001-07592561 y \$9.23 de agua con comprobante # 0563251, en efectivo.

Octubre 30: Se pagan sueldos.

Octubre 30: Se registran las depreciaciones por fin de mes.

Noviembre 04: Se compra a Almacén Zeolita con F/ 001-001-006927: 5 galones de Amina 7-20 para fumigar terreno que ha sido plagado de maleza, \$23 cada galón, 2 tanques de melaza por \$70, 3 fundas de 20 kl de sal mineral a \$17 c/u, un quintal de sal en grano a \$5, 4 sueros 6 minerales a \$12 c/u, un frasco de 300ml de ivermectinanext al 1% por \$15.80, 3 frascos de vitamina AD3-500 de 200cm c/u a \$27 el frasco y 2 frascos de iveryl al 3.8% de 500ml a \$47 se cancela con cheque. Se fumiga el terreno y se consume la totalidad de la compra.

Noviembre 10: Paren cuatro vacas, 3 hembras y un macho, se le da una valoración inicial de \$70 a las hembras (210,00) y \$50 a los machos.

Noviembre 10: Se colocan 4 sueros a las vacas paridas, además se vacuna al ganado contra la Aftosa, cada dosis a \$0,30 se cancela en efectivo. Se colocan dosis de ivermectinanext al 1% para las vacas 1ml por quintal de peso, 23 vacas tienen un peso promedio de 1000 libras, 10 un promedio de 700lb y 5 un promedio de 200lb.

Noviembre 30: Se recolectó en el mes 900naranjas, 950 aguacates, 2.200 guayabas, 250 racimos grandes de barraganete, 150 medianos, 100 racimos grandes de guineo, 81 racimos medianos de plátano seda y 122 racimos grandes de dominico. Se venden en Quito: \$4 el ciento de naranja, \$2 el ciento de guayabas y \$7 el de aguacate, a \$ 5 los racimos grandes y a \$3,5 los medianos. El plátano se vende con F/ 000342 al Sr. Aníbal Flores por \$1.850,50 y al Sr. Marco Guarderas con F/000343 por \$1.378,00. Se cancela \$150 de transporte.

Noviembre 30: Se recolectaron 14.311 litros de leche que se vendieron a \$0,34 el litro con F/000344. Nos entregan el cheque y se deposita en cuenta corriente. \$3.838,26

Noviembre 30: El ganado de engorde ha consumido 283 litros de melaza, 57 lb de sal mineral y 57 lb de sal refinada. Las vacas han consumido en el mes 92 litros de melaza, 18 libras de sal mineral y 18 de sal refinada.

Noviembre 30: Se cancela planilla de luz de la finca por \$24.61 con F/015-003-0759401 y \$9.56 de agua con comprobante # 0563399 en efectivo.

Noviembre 30: Se pagan sueldos al personal.

Noviembre 30: Se registran las depreciaciones por fin de mes.

Diciembre 02.- Se coloca dosis de vitaminas al ganado (99 toros y 38 vacas) AD3-500, 5cm por animal y para los toros iverlyl al 3.8% un ml por quintal de peso, 68 tienen un peso promedio de 1000 libras, 25 un promedio de 800, 4 de 400 y 2 de 200lb.

Diciembre 05.- Se vende a AGROPESA 30 cabezas de ganado con un peso total de 14.172 kilos (41.098,80), con Factura 001-001-000345, se cancela \$120 de transporte hasta la empresa, además de \$ 1 de impuesto por movilización por animal. Se vende a \$ 2,90 el kilo, nos cancelan con cheque y nos retienen el 1% de impuesto a la renta.

Diciembre 30: Se recogió: 91 racimos de barraganete, 33 de guineo, 25 de seda y 46 de dominico, además de 500 toronjas, 900 naranjas, 800 mandarinas, 1600 limones, 700 guabas y 1300 guayabas. Son vendidos a: \$4.50 cada cabeza de plátano, \$6 el ciento de toronjas, \$4 el de naranjas, \$4,50 el de mandarinas, \$ 3 el de limones, \$8 el de guabas y \$2 el de guayabas. En efectivo, se cancela \$10 de gasolina.

Diciembre 30: Se recolectaron 14.342lt de leche y se vendieron a \$0.36 el litro a VISAENLECHE S.A. con F/000346. Nos entregan el cheque y se deposita.

Diciembre 30: El ganado de engorde ha consumido 283 litros de melaza, 57 lb de sal mineral y 57 lb de sal refinada (2.85). Las vacas han consumido en el mes 92 litros de melaza, 18 libras de sal mineral y 18 de sal refinada.

Diciembre 30: Se cancela planilla de luz de la finca por \$24.58 con F/015-002-0759556 y \$9.32 de agua en efectivo con comprobante # 0563452.

Diciembre 30: Se paga sueldos a trabajadores.

Diciembre 30: Se registran las depreciaciones por fin de mes.

Diciembre 30: Se estima que el ganado reproductor y los mulares han consumido lo siguiente de insumos agropecuarios en el presente semestre:

- Ganado reproductor (4 animales): 60 litros/melaza \$15.27 y vacunas \$7.24
- Mulares (27 animales): Vacunas \$16.00

Diciembre 30: Se estima que los inventarios se han consumido en un 60%.

- Suministros de Oficina: \$ 56.70
- Suministros de Finca: \$ 52.75

Diciembre 31: Se realiza la valoración de los activos biológicos de la Finca para determinar cambios en precios y cambios físicos, con la siguiente información complementaria:

- a. Al 01 de Julio posee: 98 cabezas de ganado raza Brahaman de 19 meses de edad y un promedio de 500 lb c/u, 4 toros reproductores de 3.5 años a \$800 c/u, 17 vacas lecheras: 10 de 3 años y 7 de 4 años de edad \$900 c/u, 14 chivos entre 4 y 7 meses de edad, peso aproximado 150lb, 4 machos y 10 hembras a \$198 c/u, 8 Mulas y 7 mulares de 4 y 5 años de edad \$500 c/u. Además de 8 Caballos de montar (de 3 años \$ 160 c/u; de 2 años \$200 c/u; de 6 meses \$150 c/u).
- b. Al 01 de Julio posee 35 árboles de toronja de 12 años, 63 de naranja de 15 años, 55 de mandarina de 15 años, 40 de limón de 8 años, 35 de guabas, 28 de guayaba de 12 años y 27 de aguacate de 10 años.
- c. Las plantaciones de caña guadua, plátano y guaba no han tenido cambios de precio.
- d. En Septiembre se compró: 6 vacas, 2 de 3.5 años y 4 de 4 años a \$900 c/u y 25 toros de engorde con un peso prom. de 715 lb. Además que se vendieron 30 toros.
- e. En Octubre paren 3 vacas: 2 hembras (V. Inicial \$70) y un macho (valor inicial \$50).

f. Noviembre: Paren 4 vacas, 3 hembras (V. Inicial \$70) y un macho (\$50).

g. Diciembre: Se venden 30toros de engorde.

Los precios de mercado y las categorías a utilizar para resolver este caso son:

Actividad Pecuaria

A Julio 01:	V/UNIT.	V/TOTAL
38 Toros de engorde 19m (500lb*1.32)	\$ 660,00	\$25.080,00
4 Toros reproductores de 3,5 Años	\$ 800,00	\$ 3.200,00
10 Vacas lecheras 3 años	\$ 900,00	\$ 9.000,00
7 Vacas lecheras 4 años	\$ 900,00	\$ 6.300,00
4 Chivos (150lb)	\$ 198,00	\$ 792,00
10 vacas de 7meses	\$ 198,00	\$ 1.980,00
8 Mulares de 4 años	\$ 500,00	\$ 4.000,00
7 Mulares de 5 años	\$ 500,00	\$ 3.500,00
2 Caballos de montar 3 años	\$ 160,00	\$ 320,00
3 Caballos de montar 2 años	\$ 200,00	\$ 600,00
3 Caballos de montar 6 meses	\$ 150,00	\$ 450,00

Diciembre 31:

Ganado de engorde (500lb*1.35)	\$ 675,00
Toro reproductor de 3,5 Años	\$ 850,00
Vacas lecheras 3 años	\$ 950,00
Vacas lecheras 4 años	\$ 900,00
Chivos de 150 lb.	\$ 202,50
Vacas de 7 meses	\$ 250,00
Mulares de 4 años	\$ 500,00
Mulares de 5 años	\$ 450,00
Caballo de montar 3 años	\$ 250,00
Caballo de montar 2 años	\$ 200,00
Caballo de montar 6 meses	\$ 150,00
Toros de engorde (718lb*1.35)	\$ 969,30
Toros de engorde (850lb*1.35)	\$1.147,50
Toros de engorde (1.000lb*1.35)	\$1.350,00
Toro reproductor de 4 Años	\$ 900,00
Vacas lecheras 3.5 años	\$ 950,00
Vacas lecheras 4 años	\$ 900,00
Vacas lecheras 4.5 años	\$ 850,00

Chivos recién nacidos	\$ 50,00
Chivos de 150 lb. (2 meses)	\$ 202,50
Chivos de 200 lb. (3 meses)	\$ 270,00
Chivos de 250 lb.	\$ 337,50
Chivos de 8 meses (600 lb.)	\$ 810,00
Vacas recién nacidas	\$ 70,00
Vacas de 3 meses	\$ 150,00
Vacas de 2 meses	\$ 150,00
Vacas de 1 año	\$ 400,00
Mulares de 4.5 años	\$ 450,00
Mulares de 5.5 años	\$ 450,00
Caballo de montar 3.5 años	\$ 200,00
Caballo de montar 2.5 años	\$ 200,00
Caballo de montar 1 año	\$ 250,00

Actividad Agrícola

A Julio 01:

35 árboles de Toronja de 12 años	\$ 150,00	\$ 5.250,00
63 árboles de Naranjas de 15 años	\$ 160,00	\$10.080,00
55 árboles de Mandarina de 15 años	\$ 130,00	\$ 7.150,00
40 árboles de Limón de 8 años	\$ 100,00	\$ 4.000,00
35 árboles de Guabas de 12 años	\$ 80,00	\$ 2.800,00
28 árboles de Guayaba de 12 años	\$ 65,00	\$ 1.820,00
27 árboles de Aguacate de 10 años	\$ 90,00	\$ 2.430,00

A Diciembre 31:

Árbol de Toronja de 12 años	\$ 180,00
Árbol de Naranjas de 15 años	\$ 175,00
Árbol de Mandarina de 15 años	\$ 150,00
Árbol de Limón de 8 años	\$ 125,00
Árbol de Guabas de 12 años	\$ 100,00
Árbol de Guayabas de 12 años	\$ 65,00
Árbol de Aguacate de 10 años	\$ 100,00
Árbol de Toronja de 12.5 años	\$ 180,00
Árbol de Naranjas de 15.5 años	\$ 175,00
Árbol de Mandarina de 15.5 años	\$ 150,00
Árbol de Limón de 8.5 años	\$ 125,00
Árbol de Guabas de 12.5 años	\$ 100,00
Árbol de Guayabas de 12.5 años	\$ 65,00
Árbol de aguacate de 10.5 años	\$ 130,00

Diciembre 31: Se provisiona el 1% para incobrables.

Pautas para el registro contable

Se tomaron las siguientes consideraciones para llevar a cabo la sistematización contable en la empresa:

- El periodo contable será del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, pero para propósitos de esta investigación se iniciará el período contable al 01 de Julio del 2011, con el cierre del ejercicio al 31 de Diciembre del mismo año y con la presentación de estados financieros.
- El sistema de costeo para inventarios a utilizar en Finca María Isabel es el “Costeo por Absorción”.
- Los inventarios de productos y derivados agrícolas como la leche se medirán para su reconocimiento inicial, al valor razonable o valor de mercado. Los inventarios de activos biológicos como animales de engorde o semovientes se medirán a valor razonable y los inventarios distintos a los activos biológicos como suministros de oficina serán medidos a su costo histórico.
- El sistema de registro de inventarios a aplicar será el Permanente. Bajo este sistema se podrá conocer el importe del inventario final y del costo de venta, a la vez que los inventarios se podrán validar a través de un recuento físico al finalizar el periodo o al elaborar los estados financieros. El método de costos para su medición será Promedio Ponderado.
- Los activos biológicos serán medidos tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta. Además de contabilizar los cambios físicos y de precios que recomienda la NIC 41 para los activos biológicos al final del periodo o antes de su venta.
- Para la propiedad, planta y equipo la valoración inicial se realizará al costo, el método de depreciación a utilizar será el de línea recta.

- La contabilidad se llevará en hojas separadas para uso en computadora, para los Estados Financieros serán hojas impresas, foliadas y archivadas.

D. Registros de entrada original

Diario de Caja

<i>FINCA MARÍA ISABEL</i>						
DIARIO DE CAJA						
JULIO - DICIEMBRE 2011						
						FOLIO N° 01
FECHA	CONCEPTO	TIPO DE COMPROB.	No. Comp.	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
2011						
Julio	Retiro de cuenta corriente	Recibo Bancario	1258741	500.00		500.00
	Pago cuenta a Almacén Zeolita	Recibo de pago	S/N		275.25	224.75
	Venta en efectivo de plátano y frutas	S/N	S/N	1,044.50		1,269.25
	Pago servicios básicos	Facturas	0007588542		31.83	1,237.42
Ago.	Pago servicios básicos	Facturas	0007589652		35.42	1,202.00
Sept.	Pago servicios básicos	Facturas	0007591158		31.00	1,171.00
Oct.	Pago servicios básicos	Facturas	0007592561		33.41	1,137.59
Nov.	Pago servicios básicos	Facturas	0000759401		34.17	1,103.42
	Pago vacunas contra la Aftosa	Recibo	0000125890		39.00	1,064.42
Dic.	Pago servicios básicos	Facturas	0000759556		33.90	1,030.52
SUMAN \$				1.544,50	513,98	1.030,52

Diario de Compras

FINCA MARÍA ISABEL

DIARIO DE COMPRAS

JULIO - DICIEMBRE 2011

FOLIO N° 01

N°	FACTURA			AUT. SRI	F/Caduc.	F/Emisión	Proveedor	Detalle	RUC/CI	Subtotal		IVA 12%	TOTAL
	000	000	0000000000							IVA 0%	IVA 12%		
1	001	001	0000006543	1115623594	12/12/2011	12/07/2011	Galarza Suarez Juan Marco	Insumos agrícolas	1705236889001	284,00	-	-	284,00
2	002	001	0000014784	1110936306	04/04/2012	12/07/2011	Villareal Cedeño Maria A.	Gasolina	1712182136001		8,93	1,07	10,00
3	015	006	0007588542	1115898741	31/03/2012	30/07/2011	Empresa Eléctrica Quito	Servicio eléctrico	1792500418001	23,37	-	-	23,37
4	-	-	0000562341	-	-	30/07/2011	Gob. Munic. de los Bancos	Agua Potable	-	8,46	-	-	8,46
5	015	003	0007589652	1115898741	31/03/2012	30/08/2011	Empresa Eléctrica Quito	Servicio eléctrico	1792500418001	27,26	-	-	27,26
6	-	-	0000562652	-	-	30/08/2011	Gob. Munic. de los Bancos	Agua Potable	-	8,16	-	-	8,16
7	017	001	0001297938	1111123967	17/05/2012	30/08/2011	TEISA S.A.	Gasolina	1790320359001		8,93	1,07	10,00
8	001	001	0000006674	1115623594	12/12/2011	12/09/2011	Galarza Suarez Juan Marco	Insumos agrícolas	1705236889001	506,35	-	-	506,35
9	002	001	0000015357	1110936306	04/04/2012	12/09/2011	Villareal Cedeño Maria A.	Gasolina	1712182136001		8,93	1,07	10,00
10	-	-	-	-	-	20/09/2011	Palomino Arce Ángel	25 toros engorde	1706328974001	10.053,12	-	-	10.053,12
11	-	-	-	-	-	27/09/2011	Alderete Vinueza Carlos	6 Vacas lecheras	0060458975001	5.400,00	-	-	5.400,00
12	002	001	0000015859	1110936306	04/04/2012	30/09/2011	Villareal Cedeño Maria A.	Gasolina	1712182136001		8,93	1,07	10,00
13	015	002	0007591158	1115898741	31/03/2012	30/09/2011	Empresa Eléctrica Quito	Servicio eléctrico	1792500418001	21,23	-	-	21,23
14	-	-	0000562925	-	-	30/09/2011	Gob. Munic. de los Bancos	Agua Potable	-	9,77	-	-	9,77
15	001	001	0000006754	1115623594	12/12/2011	03/10/2011	Galarza Suarez Juan Marco	Insumos agrícolas	1705236889001	36,00	-	-	36,00
16	015	001	0007592561	1115898741	31/03/2012	30/10/2011	Empresa Eléctrica Quito	Servicio eléctrico	1792500418001	24,18	-	-	24,18
17	-	-	0000563251	-	-	30/10/2011	Gob. Munic. de los Bancos	Agua Potable	-	9,23	-	-	9,23
18	001	001	0000006927	1115623594	12/12/2011	04/11/2011	Galarza Suarez Juan Marco	Insumos agrícolas	1705236889001	534,00	-	-	534,00
19	-	-	-	-	-	22/11/2011	Muñoz Tapia Rigoberto	Transporte Quito	0000000000000	150,00	-	-	150,00
20	015	003	0000759401	1115898741	31/03/2012	30/11/2011	Empresa Eléctrica Quito	Servicio eléctrico	1792500418001	24,61	-	-	24,61
21	-	-	0000563399	-	-	30/11/2011	Gob. Munic. de los Bancos	Agua Potable	-	9,56	-	-	9,56
22	017	005	0001298781	1111123967	17/05/2012	30/12/2011	TEISA S.A.	Gasolina	1790320359001		8,93	1,07	10,00
23	015	002	0000759556	1115898741	31/03/2012	30/12/2011	Empresa Eléctrica Quito	Servicio eléctrico	1792500418001	24,58	-	-	24,58
24	-	-	0000563452	-	-	30/12/2011	Gob. Munic. de los Bancos	Agua Potable	-	9,32	-	-	9,32
TOTAL USD \$										17.163,20	44,65	5,36	17.213,21

Diario de Ventas

FINCA MARÍA ISABEL
DIARIO DE VENTAS
 JULIO - DICIEMBRE 2011

FOLIO N° 01

N°	FACTURA			AUT. SRI 12/03/2012	F/Emisión	CLIENTE	Productos/A. Biológicos	RUC/CI	Subtotal 0%	TOTAL
	000	000	0000000000							
1	-	-	-	-	12/07/2011	Varios en Santo Domingo	Guabas, guayabas, aguacate, plátano	000000000000	810,00	810,00
2	001	001	0000000337	11055621051	30/07/2011	VISAENLECHE S.A.	11.227 Litros de leche	1795620106001	3.817,18	3.817,18
3	-	-	-	-	30/08/2011	Varios en Quito	Frutos cítricos, guabas y aguacates	000000000000	820,00	820,00
4	001	001	0000000338	11055621051	30/08/2011	VISAENLECHE S.A.	11.233 Litros de leche	1795620106001	3.819,22	3.819,22
5	001	001	0000000339	11055621051	07/09/2011	Aguilar Velez Manuel	30 toros de engorde raza Brahaman	1716029874001	39.280,50	39.280,50
6	-	-	-	-	30/09/2011	Varios en Santo Domingo	Plátano, frutos cítricos, guayabas, ag.	000000000000	669,00	669,00
7	001	001	0000000340	11055621051	30/09/2011	VISAENLECHE S.A.	11.246 litros de leche	1795620106001	3.823,64	3.823,64
8	-	-	-	-	30/10/2011	Varios en Santo Domingo	Plátano y frutos cítricos	000000000000	3.146,50	3.146,50
9	001	001	0000000341	11055621051	30/10/2011	VISAENLECHE S.A.	11,261 litros de leche	1795620106001	3.828,74	3.828,74
10	001	001	0000000342	11055621051	22/11/2011	Flores Torres Aníbal	Plátano	0405689741001	1.850,50	1.850,50
11	001	001	0000000343	11055621051	22/11/2011	Guarderas Celi Marco	Plátano	1706325971001	1.378,00	1.378,00
12	-	-	-	-	22/11/2011	Varios en Quito	Aguacates y guayabas	000000000000	110,50	110,50
13	001	001	0000000344	11055621051	30/11/2011	VISAENLECHE S.A.	11.289 litros de leche	1795620106001	3.838,26	3.838,26
14	001	001	0000000345	11055621051	03/12/2011	AGROPESA S.A.	30 toros de engorde raza Brahaman	1795661213001	41.098,80	41.098,80
15	-	-	-	-	30/12/2011	Varios en Santo Domingo	Plátano, frutos cítricos, guayabas, ag.	000000000000	1.109,50	1.109,50
16	001	001	0000000346	11055621051	30/12/2011	VISAENLECHE S.A.	11.315 Litros de leche	1795620106001	4.073,40	4.073,40
17										0,00
TOTAL USD \$									113.473,74	113.473,74

Libro Diario

LIBRO DIARIO

JULIO - DICIEMBRE 2011

FOLIO N° 01

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	2011	- 1 -			
1.1.1.03.01	JULIO	Bco. Pichincha Cta. Corriente		1.854,25	
1.1.1.03.02		Bco. Pichincha Cta. Ahorros		1.399,97	
1.1.2.01		Cuentas por Cobrar (Clientes)		425,60	
1.1.3.01		Inv. Suministros de Oficina		103,50	
1.1.3.02		Inv. Suministros de Finca		121,35	
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios		340,00	
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		65.472,00	
1.2.01		Terrenos		82.354,58	
1.2.02		Casa de Finca		12.456,71	
1.2.01		Losa de lavaderos y baño		856,23	
1.2.06		Corral para Ganado		8.769,90	
1.2.08		Maquinaria y Equipo		2.500,00	
1.2.10		Herramientas de Trabajo		856,00	
1.2.12		Muebles y Enseres		1.215,00	
1.2.14		Equipo de Oficina		350,00	
1.2.16		Vehículos		22.000,00	
1.2.18		Equipo de Cómputo		5.100,00	
1.2.20.01		Ganado de Leche		17.280,00	
1.2.20.02		Ganado Reproductor		3.200,00	
1.2.20.03		Semovientes de Carga		7.500,00	
1.2.20.04		Semovientes de Montura		1.370,00	
1.2.21.01		Plantaciones Caña Guadua		3.000,00	
1.2.21.02		Plantaciones de Plátano		54.000,00	
1.2.21.03		Plantaciones de Toronja		5.250,00	
1.2.21.04		Plantaciones de Naranja		10.080,00	
1.2.21.05		Plantaciones de Mandarina		7.150,00	
1.2.21.06		Plantaciones de Limones		4.000,00	
1.2.21.07		Plantaciones de Guabas		2.800,00	
1.2.21.08		Plantaciones de Guayabas		1.820,00	
2.1.01		Cuentas por Pagar			780,00
1.2.03		Deprec. Acum. casa de finca			7.149,63
1.2.05		Deprec. Acum. losa lavaderos			213,52
1.2.07		Deprec. Acum. corral para ganado			4.200,42
1.2.09		Deprec. Acum. maquinaria y equipo			1.393,94
1.2.11		Deprec. Acum. Herramientas			178,88
1.2.13		Deprec. Acum. muebles y enseres			491,25
1.2.15		Deprec. Acum. equipo de oficina			157,50
1.2.17		Deprec. Acum. vehículos			17.600,00
1.2.19		Deprec. Acum. equipo de cómputo			2.266,67
3.1.01		Capital			264.187,50
3.2.02		Utilidades Acumuladas			27.435,78
		V/Asiento de apertura			
		- 2 -			
1.1.1.01		Caja		500,00	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			500,00
		V/Retiro de efectivo			
		PASAN \$		326.555,09	326.555,09

LIBRO DIARIO
JULIO - DICIEMBRE 2011

FOLIO N° 02

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	2011	VIENEN \$		326.555,09	326.555,09
	JULIO	- 3 -			
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios		284,00	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			284,00
		V/Compra F-001-001-006543			
		- 4 -			
2.1.01		Cuentas por Pagar		275,25	
1.1.1.01		Caja			275,25
		V/Pago deuda pendiente			
		- 5 -			
1.1.1.01		Caja		1.044,50	
5.2.1.06		Transporte		10,00	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			1.054,50
4.1.03.01		Plátano	810,00		
4.1.03.06		Guabas	76,00		
4.1.03.07		Guayabas	75,00		
4.1.03.08		Aguacate	93,50		
		V/Venta a varios en Santo Domingo			
		- 6 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		3.779,01	
1.1.2.05		Anticipo Ret. en la fuente IR		38,17	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			3.817,18
4.1.03.09		Leche	3.817,18		
		V/Venta de 11.227 lt con F/000337			
		- 7 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		87,90	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		22,29	
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios			110,19
		V/Consumo mensual de melaza y sal			
		- 8 -			
5.2.1.04		Servicios Básicos		31,83	
		Luz	23,37		
		Agua	8,46		
1.1.1.01		Caja			31,83
		V/Pago consumo mensual			
		- 9 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		486,29	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		324,19	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		324,19	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		486,29	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		2.265,89	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			3.886,85
		Sueldos y Salarios	2.881,56		
		Beneficios Sociales	606,46		
		Aportes IESS	398,83		
		V/Pago sueldos en efectivo, mes de Julio			
		- 10 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		31,19	
		PASAN \$		336.046,08	336.014,89

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		336.046,08	336.014,89
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		15,09	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		24,25	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		38,34	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		121,90	
1.2.03		Deprec. Acum. Casa de finca			49,31
1.2.05		Deprec. Acum. Losa de lavaderos			3,39
1.2.07		Deprec. Acum. Corral para Ganado			34,71
1.2.09		Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo			29,66
1.2.11		Deprec. Acum. Herramientas			7,51
1.2.13		Deprec. Acum. Muebles y Enseres			9,11
1.2.15		Deprec. Acum. Equipo de oficina			2,63
1.2.19		Deprec. Acum. Equipo de Cómputo			94,45
		V/Depreciaciones del mes			
		- 11 -			
5.2.1.	AGO.	Gasto Administración y Ventas		141,00	
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios			141,00
		V/Renovación de cercas			
		- 12 -			
1.1.1.03.02		Bco. Pichincha Cta. Ahorros		182,20	
1.1.2.01		Cuentas por Cobrar (Clientes)			182,20
		V/Pago con cheque del Sr. Mantilla			
		- 13 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		1.143,75	
5.2.1.06		Transporte		10,00	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			1.153,75
4.1.03.01		Plátano	820,00		
4.1.03.02		Toronjas	63,00		
4.1.03.03		Naranjas	78,75		
4.1.03.04		Mandarinas	47,50		
4.1.03.05		Limonos	56,00		
4.1.03.06		Guabas	48,00		
4.1.03.08		Aguacate	40,50		
		V/Venta a varios en Santo Domingo			
		- 14 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		3.781,03	
1.1.2.05		Anticipo Ret. en la fuente IR		38,19	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			3.819,22
4.1.03.09		Leche	3.819,22		
		V/Venta de 11.233 lt con F/000338			
		- 15 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		87,90	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		22,29	
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios			110,19
		V/Consumo mensual de melaza y sal			
		- 16 -			
5.2.1.04		Servicios Básicos		35,42	
		Luz	27,26		
		PASAN \$		341.687,44	341.652,02

LIBRO DIARIO
JULIO - DICIEMBRE 2011

FOLIO N° 04

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		341.687,44	341.652,02
		Agua	8,46		
1.1.1.01		Caja			35,42
		V/Pago consumo mensual			
		- 17 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		666,29	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		444,19	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		444,19	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		666,29	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		2.265,89	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			4.486,85
		Sueldos, Salarios y Serv. Ocasionales	3.481,56		
		Beneficios Sociales	606,46		
		Aportes IESS	398,83		
		V/Pago sueldos en efectivo, mes de Ago.			
		- 18 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		31,19	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		15,09	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		24,25	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		38,34	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		121,90	
1.2.03		Deprec. Acum. Casa de finca			49,31
1.2.05		Deprec. Acum. Losa de lavaderos			3,39
1.2.07		Deprec. Acum. Corral para Ganado			34,71
1.2.09		Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo			29,66
1.2.11		Deprec. Acum. Herramientas			7,51
1.2.13		Deprec. Acum. Muebles y Enseres			9,11
1.2.15		Deprec. Acum. Equipo de oficina			2,63
1.2.19		Deprec. Acum. Equipo de Cómputo			94,45
		V/Depreciaciones del mes			
		- 19 -			
5.1.01	SEPT.	Costo de Ventas		20.209,03	
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde			20.209,03
		V/Venta al costo Fact.000339			
		- 20 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		39.130,50	
5.2.1.06		Transporte		120,00	
5.2.1.07		Impto. Movilización		30,00	
4.1.02		Venta Semovientes de Engorde			39.280,50
		V/Venta F.000339 al Sr. Manuel Aguilar			
		- 21 -			
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios		506,35	
5.2.1.06		Transporte		10,00	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			516,35
		V/Compra mensual Almacén Zeolita			
		- 22 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		10.053,12	
5.2.1.06		Transporte		100,00	
		PASAN \$		416.564,06	406.410,94

LIBRO DIARIO
JULIO - DICIEMBRE 2011

FOLIO N° 05

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		416.564,06	406.410,94
5.2.1.07		Impto. Movilización		25,00	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			10.178,12
		V/Compra 25 toros F/000125			
		- 23 -			
1.2.20.01		Ganado de Leche		5.400,00	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			5.400,00
		V/Compra 6 vacas al Sr. Carlos Alderete			
		- 24 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		141,42	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		43,53	
1.1.3.07		Inv. Insumos Agropecuarios			184,95
		V/Dosis de vitaminas y desparasitantes			
		- 25 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		659,00	
5.2.1.06		Transporte		10,00	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			669,00
4.1.03.01		Plátano	393,00		
4.1.03.02		Toronjas	52,50		
4.1.03.03		Naranjas	49,50		
4.1.03.04		Mandarinas	65,00		
4.1.03.05		Limonas	35,00		
4.1.03.07		Guayabas	18,00		
4.1.03.08		Aguacate	56,00		
		V/Venta a varios en Santo Domingo			
		- 26 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		3.874,94	
1.1.2.05		Anticipo Ret. en la fuente IR		39,14	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			3.914,08
4.1.03.09		Leche	3.914,08		
		V/Venta de 11.512 lt con F/000340			
		- 27 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		69,82	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		13,09	
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios			82,91
		V/Consumo mensual de melaza y sal			
		- 28 -			
5.2.1.04		Gasto Servicios Básicos		31,00	
		Luz	21,23		
		Agua	9,77		
1.1.1.01		Caja			31,00
		V/Pago consumo mensual			
		- 29 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		594,29	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		396,19	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		396,19	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		594,29	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		2.064,35	
		PASAN \$		430.916,31	426.871,00

LIBRO DIARIO
JULIO - DICIEMBRE 2011

FOLIO N° 06

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		430.916,31	426.871,00
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			4.045,31
		Sueldos, Salarios y Servicios Ocasionales	3.119,18		
		Beneficios Sociales	556,33		
		Aportes IESS	369,80		
		V/Pago sueldos en efectivo, mes de Sept.			
		- 30 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		31,19	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		15,09	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		24,25	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		38,34	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		121,90	
1.2.03		Deprec. Acum. Casa de finca			49,31
1.2.05		Deprec. Acum. Losa de lavaderos			3,39
1.2.07		Deprec. Acum. Corral para Ganado			34,71
1.2.09		Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo			29,66
1.2.11		Deprec. Acum. Herramientas			7,51
1.2.13		Deprec. Acum. Muebles y Enseres			9,11
1.2.15		Deprec. Acum. Equipo de oficina			2,63
1.2.19		Deprec. Acum. Equipo de Cómputo			94,45
		V/Depreciaciones del mes			
		- 31 -			
1.1.3.08	OCT.	Inv. Semovientes de Engorde		50,00	
1.2.20.01		Ganado de leche		140,00	
4.1.04		Ingreso por nacimiento de ganado			190,00
		V/Nacimiento de crías			
		- 32 -			
5.1.04		Costo de Producción Lechera		36,00	
1.1.1.03.02		Bco. Pichincha Cta. Ahorros			36,00
		V/Compra F/006754 Almacén Zeolita			
		- 33 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		3.168,50	
5.2.1.06		Transporte		10,00	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			3.178,50
4.1.03.01		Plátano	2.893,50		
4.1.03.02		Toronjas	49,00		
4.1.03.03		Naranjas	85,50		
4.1.03.04		Mandarinas	45,00		
4.1.03.05		Limones	73,50		
4.1.03.06		Guabas	32,00		
		V/Venta a varios en Santo Domingo			
		- 34 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		4.800,25	
1.1.2.05		Anticipo Ret. en la fuente IR		48,49	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			4.848,74
4.1.03.09		Leche	4.848,74		
		V/Venta de 14.261 lt con F/000341			
		PASAN \$		439.400,32	439.400,32

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		439.400,32	439.400,32
		- 35 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		96,91	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		31,27	
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios			128,18
		V/Consumo mensual de melaza y sal			
		- 36 -			
5.2.1.04		Gasto Servicios Básicos		33,41	
		Luz	24,18		
		Agua	9,23		
1.1.1.01		Caja			33,41
		V/Pago consumo mensual			
		- 37 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		738,29	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		492,19	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		492,19	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		738,29	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		2.064,36	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			4.525,32
		Sueldos, Salarios y Servicios Ocasionales	3.599,18		
		Beneficios Sociales	556,36		
		Aportes IESS	369,80		
		V/Pago sueldos en efectivo, mes de Sept.			
		- 38 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		31,19	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		15,09	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		24,25	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		38,34	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		121,90	
1.2.03		Deprec. Acum. Casa de finca			49,31
1.2.05		Deprec. Acum. Losa de lavaderos			3,39
1.2.07		Deprec. Acum. Corral para Ganado			34,71
1.2.09		Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo			29,66
1.2.11		Deprec. Acum. Herramientas			7,51
1.2.13		Deprec. Acum. Muebles y Enseres			9,11
1.2.15		Deprec. Acum. Equipo de oficina			2,63
1.2.19		Deprec. Acum. Equipo de Cómputo			94,45
		V/Depreciaciones del mes			
		- 39 -			
1.1.3.03	NOV.	Inv. Insumos Agropecuarios		434,80	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		115,00	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			549,80
		V/Compra F/006927 Almacén Zeolita			
		- 40 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		50,00	
1.2.20.01		Ganado de leche		210,00	
4.1.04		Ingreso por nacimiento de ganado			260,00
		V/Nacimiento de crías			
		PASAN \$		445.127,80	445.127,80

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		445.127,80	445.127,80
		- 41 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		27,90	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		75,43	
1.1.1.01		Caja			39,00
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios			64,33
		V/Sueros, vitaminas y desparasitantes			
		- 42 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		3.165,00	
5.2.1.06		Transporte		150,00	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			3.315,00
4.1.03.01		Plátano	3.168,50		
4.1.03.03		Naranjas	36,00		
4.1.03.08		Aguacate	66,50		
4.1.03.07		Guayabas	44,00		
		V/Venta en Quito, F/00342 y 00343			
		- 43 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		4.817,08	
1.1.2.05		Anticipo Ret. en la fuente IR		48,66	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			4.865,74
4.1.03.09		Leche	4.865,74		
		V/Venta de 14.311 lt con F/000344			
		- 44 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		96,91	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		31,27	
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios			128,18
		V/Consumo mensual de melaza y sal			
		- 45 -			
5.2.1.04		Servicios Básicos		34,17	
		Luz	24,61		
		Agua	9,56		
1.1.1.01		Caja			34,17
		V/Pago consumo mensual			
		- 46 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		846,29	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		564,19	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		564,19	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		846,29	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		2.064,36	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			4.885,32
		Sueldos, Salarios y servicios ocasionales	3.959,18		
		Beneficios Sociales	556,33		
		Aportes IESS	369,80		
		V/Pago sueldos en efectivo, mes de Sept.			
		- 47 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		31,19	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		15,09	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		24,25	
		PASAN \$		458.530,07	458.459,54

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		458.530,07	458.459,54
5.1.04		Costo de Producción Lechera		38,34	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		121,90	
1.2.03		Deprec. Acum. Casa de finca			49,31
1.2.05		Deprec. Acum. Losa de lavaderos			3,39
1.2.07		Deprec. Acum. Corral para Ganado			34,71
1.2.09		Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo			29,66
1.2.11		Deprec. Acum. Herramientas			7,51
1.2.13		Deprec. Acum. Muebles y Enseres			9,11
1.2.15		Deprec. Acum. Equipo de oficina			2,63
1.2.19		Deprec. Acum. Equipo de Cómputo			94,45
		V/Depreciaciones del mes			
		- 48 -			
1.1.3.08	DIC.	Inv. Semovientes de Engorde		151,46	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		25,65	
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios			177,11
		V/Dosis de vitaminas y desparasitantes			
		- 49 -			
5.1.01		Costo de Ventas		21.097,32	
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde			21.097,32
		V/Venta al costo Fact.000345			
		- 50 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		40.537,81	
5.2.1.06		Transporte		120,00	
5.2.1.07		Impto. Movilización		30,00	
1.1.2.05		Anticipo Ret. en la fuente de IR		410,99	
4.1.02		Venta Animales de Engorde			41.098,80
		V/Venta F.000345 a AGROPESA S.A.			
		- 51 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		1.109,50	
5.2.1.06		Transporte		10,00	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			1.119,50
4.1.03.01		Plátano	887,50		
4.1.03.02		Toronjas	30,00		
4.1.03.03		Naranjas	36,00		
4.1.03.04		Mandarinas	36,00		
4.1.03.05		Limonos	48,00		
4.1.03.06		Guabas	56,00		
4.1.03.07		Guayabas	26,00		
		V/Venta sin factura a varios en Sto.Dgo.			
	31/12/2011	- 52 -			
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente		5.111,49	
1.1.2.05		Anticipo Ret. en la fuente IR		51,63	
4.1.03.		Venta de productos biológicos			5.163,12
4.1.03.09		Leche	5.163,12		
		V/Venta de 14.342 lt con F/000346			
	31/12/2011	- 53 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		96,91	
		PASAN \$		527.443,07	527.346,16

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		527.443,07	527.346,16
5.1.04		Costo de Producción Lechera		31,27	
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios			128,18
		V/Consumo mensual de melaza y sal			
	31/DIC.	- 45 -			
5.2.1.04		Servicios Básicos		33,90	
		Luz	24,58		
		Agua	9,32		
1.1.1.01		Caja			33,90
		V/Pago consumo mensual			
	31/DIC.	- 46 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		1.098,29	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		732,19	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		732,19	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		1.098,29	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		2.064,36	
1.1.1.03.01		Bco. Pichincha Cta. Corriente			5.725,32
		Sueldos, Salarios y servicios ocasionales	4.799,18		
		Beneficios Sociales	556,33		
		Aportes IESS	369,80		
		V/Pago sueldos en efectivo, mes de Sept.			
	31/DIC.	- 47 -			
1.1.3.08		Inv. Semovientes de Engorde		31,19	
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		15,09	
5.1.02		Costo de Producción Agrícola		24,25	
5.1.04		Costo de Producción Lechera		38,34	
5.2.1.		Gasto Administración y Ventas		121,90	
1.2.03		Deprec. Acum. Casa de finca			49,31
1.2.05		Deprec. Acum. Losa de lavaderos			3,39
1.2.07		Deprec. Acum. Corral para Ganado			34,71
1.2.09		Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo			29,66
1.2.11		Deprec. Acum. Herramientas			7,51
1.2.13		Deprec. Acum. Muebles y Enseres			9,11
1.2.15		Deprec. Acum. Equipo de oficina			2,63
1.2.19		Deprec. Acum. Equipo de Cómputo			94,45
		V/Depreciaciones del mes			
	31/DIC.	- 48 -			
5.1.03		Costo de Producción Ganadera		38,51	
1.1.3.03		Inv. Insumos Agropecuarios			38,51
		V/Consumo de ganado reproductor y mulares			
	31/DIC.	- 49 -			
5.2.1.		Gasto de Administración y Ventas		109,45	
5.2.1.08		Consumo Suministros y materiales	109,45		
1.1.3.01		Inv. Suministros de Oficina			56,70
1.1.3.02		Inv. Suministros de finca			52,75
		V/Consumo semestral			
		- 50 -			
5.2.1.12	31/DIC.	Gasto Impuesto a la Renta		8.604,61	
		PASAN \$		542.216,90	533.612,29

LIBRO DIARIO

JULIO - DICIEMBRE 2011

FOLIO N° 11

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2011		VIENEN \$		542.216,90	533.612,29
5.2.1.13		Gasto Anticipo Impto. Renta		3.627,04	
1.1.2.05		Anticipo Ret. en la fuente IR			675,27
2.1.07		Impuesto a la Renta por Pagar			7.929,34
2.1.08		Anticipo Impto. Renta por Pagar			3.627,04
		V/Declaración Impto. Renta 2011			
		- 51 -			
1.1.3.08	31/DIC.	Inv. Semovientes de Engorde		47.675,00	
1.2.20.01		Ganado de Leche		2.370,00	
1.2.20.02		Ganado Reproductor		400,00	
1.2.20.04		Semovientes de Montura		380,00	
1.2.21.03		Plantaciones de Toronja		1.050,00	
1.2.21.04		Plantaciones de Naranja		945,00	
1.2.21.05		Plantaciones de Mandarina		1.100,00	
1.2.21.06		Plantaciones de Limón		1.000,00	
1.2.21.07		Plantaciones de Guabas		700,00	
1.2.21.09		Plantaciones de Aguacate		1.080,00	
1.2.20.03		Semovientes de Carga			750,00
4.1.05.01		Ganancia en Cambios Físicos			35.067,50
4.1.05.02		Ganancia en Cambios de Precio			20.882,50
		V/Aplicación NIC 41			
	31/DIC.	- 52 -			
5.2.1.10		Cuentas Incobrables		2,43	
1.1.2.08		Provisión Cuentas Incobrables			2,43
		V/Provisión del 1%			
	31/DIC.	- 53 -			
3.3.02		Utilidades Acumuladas		27.435,78	
3.3.01		Ganancia/Pérdida del Ejercicio			27.435,78
		V/Utilidad anual 2011			
	31/DIC.	- 54 -			
4.1.02		Venta de Semovientes de Engorde		80.379,30	
4.1.03.		Venta de Productos Biológicos		36.918,33	
4.1.04		Ganancia Nacimiento de Ganado		450,00	
4.1.05.01		Ganancia en Cambios Físicos		35.067,50	
4.1.05.02		Ganancia en Cambios de Precio		20.882,50	
5.1.01		Costo de Ventas			41.306,35
5.1.02		Costo de Producción Agrícola			3.213,64
5.1.03		Costo de Producción Ganadera			3.082,19
5.1.04		Costo de Producción Lechera			4.991,87
5.2.1.		Gastos de Administración y Ventas			26.839,87
3.3.01		Ganancia/Pérdida del Ejercicio			94.263,71
		V/Cierre del ejercicio			
		PASAN \$		803.679,78	803.679,78

E. Mayorización

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	CAJA	CÓDIGO:	1.1.1.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Retiro de cuenta bancaria	500,00		500,00
	Pago de deuda pendiente		275,25	224,75
	Ventas de plátano, guabas, etc.	1.044,50		1.269,25
	Pago servicios básicos		31,83	1.237,42
Agosto	Pago servicios básicos		35,42	1.202,00
Sept.	Pago servicios básicos		31,00	1.171,00
Oct.	Pago servicios básicos		33,41	1.137,59
Nov.	Pago vacunas para la Aftosa		39,00	1.098,59
	Pago servicios básicos		34,17	1.064,42
Dic.	Pago servicios básicos		33,90	1.030,52
	SUMAN \$	1.544,50	513,98	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	BANCOS	CÓDIGO:	1.1.1.03.	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	3.254,22		3.254,22
	Retiro cuenta bancaria		500,00	2.754,22
	Pago de insumos agropecuarios		284,00	2.470,22
	Venta de 11.227 lt con F/000337	3.779,01		6.249,23
	Pago de Sueldos		3.886,85	2.362,38
Agosto	Venta mensual de plátano y frutas	1.143,75		3.506,13
	Venta de 11.233 lt con F/000338	3.781,03		7.287,16
	Pago de Sueldos		4.486,85	2.800,31
	Abono de cta Sr. Mantilla	182,20		2.982,51
Sept.	Venta de ganado F.000339	39.130,50		42.113,01
	Compra de insumos agropec.		516,35	41.596,66
	Compra de ganado F/00125		10.178,12	31.418,54
	Compra de 6 vacas		5.400,00	26.018,54
	Venta mensual de plátano y frutas	659,00		26.677,54
	Venta de 11.512 lt con F/000340	3.874,94		30.552,48
	Pago de Sueldos		4.045,31	26.507,17
Oct.	Venta mensual de plátano y frutas	3.168,50		29.675,67
	Venta de 14.261 lt con F/000341	4.800,25		34.475,92
	Compra insumos agropecuarios		36,00	34.439,92
	Pago de Sueldos		4.525,32	29.914,60
Nov.	Compra F/006927 A. Zeolita		549,80	29.364,80
	Venta mensual de plátano y frutas	3.165,00		32.529,80
	Venta de 14.311 lt con F/000344	4.817,08		37.346,88
	Pago de Sueldos		4.885,31	32.461,57
Dic.	Venta F.000345 AGROPESA S.A	40.537,81		72.999,38
	Venta mensual de plátano y frutas	1.109,50		74.108,88
	Venta de 14.342 lt con F/000346	5.111,49		79.220,37
	Pago de Sueldos		5.725,32	73.495,05
	SUMAN \$	118.514,28	45.019,23	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	BCO. PICHINCHA CTA. CORRIENTE	CÓDIGO:	1.1.1.03.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	1.854,25		1.854,25
	Retiro cuenta bancaria		500,00	1.354,25
	Pago de insumos agropecuarios		284,00	1.070,25
	Venta de 11.227 lt con F/000337	3.779,01		4.849,26
	Pago de Sueldos		3.886,85	962,41
Agosto	Venta mensual de plátano y frutas	1.143,75		2.106,16
	Venta de 11.233 lt con F/000338	3.781,03		5.887,19
	Pago de Sueldos		4.486,85	1.400,34
Sept.	Venta de ganado F.000339	39.130,50		40.530,84
	Compra de insumos agropecuarios		516,35	40.014,49
	Compra de ganado F/00125		10.178,12	29.836,37
	Compra de 6 vacas		5.400,00	24.436,37
	Venta mensual de plátano y frutas	659,00		25.095,37
	Venta de 11.512 lt con F/000340	3.874,94		28.970,31
	Pago de Sueldos		4.045,31	24.925,00
Oct.	Venta mensual de plátano y frutas	3.168,50		28.093,50
	Venta de 14.261 lt con F/000341	4.800,25		32.893,75
	Pago de Sueldos		4.525,32	28.368,43
Nov.	Compra F/006927 A. Zeolita		549,80	27.818,63
	Venta mensual de plátano y frutas	3.165,00		30.983,63
	Venta de 14.311 lt con F/000344	4.817,08		35.800,71
	Pago de Sueldos		4.885,31	30.915,40
Dic.	Venta F.000345 a AGROPESA S.A	40.537,81		71.453,21
	Venta mensual de plátano y frutas	1.109,50		72.562,71
	Venta de 14.342 lt con F/000346	5.111,49		77.674,20
	Pago de Sueldos		5.725,32	71.948,88
	SUMAN \$	116.932,11	44.983,23	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	BCO. PICHINCHA CTA. AHORROS	CÓDIGO:	1.1.1.03.02	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	1.399,97		1.399,97
Agosto	Abono de cta Sr. Mantilla	182,20		1.582,17
Oct.	Compra insumos agropecuarios		36,00	1.546,17
	SUMAN \$	1.582,17	36,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	CUENTAS POR COBRAR (CLIENTES)	CÓDIGO:	1.1.2.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	425,60		425,60
Agosto	Pago cta Sr Mantilla		182,20	243,40
	SUMAN \$	425,60	182,20	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	ANTICIPO RET. EN LA FUENTE IR	CÓDIGO:	1.1.2.05	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Venta de 11.227 lt con F/000337	38,17		38,17
Agosto	Venta de 11.233 lt con F/000338	38,19		76,36
Sept.	Venta de 11.512 lt con F/000340	39,14		115,50
Oct.	Venta de 14.261 lt con F/000341	48,49		163,99
Nov.	Venta de 14.311 lt con F/000344	48,66		212,65
Dic.	Venta F.000345 AGROPESA S.A.	410,99		623,64
	Venta de 14.342 lt con F/000346	51,63		675,27
	Declaración Impto. A la Renta 2011		675,27	675,27
	SUMAN \$	675,27	675,27	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	CÓDIGO:	1.1.2.08	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Provisión 1% año 2011		2,43	2,43
	SUMAN \$		2,43	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	INV. SUMINISTROS DE OFICINA	CÓDIGO:	1.1.3.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	103,50		103,50
Dic.	Consumo semestral		56,70	46,80
	SUMAN \$	103,50	56,70	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	INV. SUMINISTROS DE FINCA	CÓDIGO:	1.1.3.02	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	121,35		121,35
Dic.	Consumo semestral		52,75	68,60
	SUMAN \$	121,35	52,75	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	INV. INSUMOS AGROPECUARIOS	CÓDIGO:	1.1.3.03	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	340,00		340,00
	Compra F/6543 A. Zeolita	284,00		624,00
	Consumo mensual del ganado		110,19	513,81
Agosto	Renovación de cercas		141,00	372,81
	Consumo mensual: melaza y sal		110,19	262,62
Sept.	Compra a Almacén Zeolita	506,35		768,97
	Consumo de vitaminas y desparas.		184,95	584,02
	Consumo mensual: melaza y sal		82,91	501,11
Oct.	Consumo mensual: melaza y sal		128,18	372,93
Nov.	Compra F/006927 A. Zeolita	434,80		807,73
	Consumo de vitaminas y desparas.		64,33	743,40
	Consumo mensual: melaza y sal		128,18	615,22
Dic.	Consumo mensual: melaza y sal		177,11	438,11
	Consumo mensual: melaza y sal		128,18	309,93
	Consumo ganado reproductor		38,51	271,42
	SUMAN \$	1.565,15	1.293,73	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	INV. SEMOVIENTES DE ENGORDE	CÓDIGO:	1.1.3.08	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	65.472,00		65.472,00
	Consumo mensual: melaza y sal	87,90		65.559,90
	Mano de Obra	486,29		66.046,19
	Depreciaciones	31,19		66.077,38
Agosto	Consumo mensual: melaza y sal	87,90		66.165,28
	Mano de Obra	666,29		66.831,57
	Depreciaciones	31,19		66.862,76
Sept.	Venta al costo Fact.000339		20.209,03	46.653,73
	Compra de 25 toros	10.053,12		56.706,85
	Dosis de vitaminas	141,42		56.848,27
	Consumo mensual: melaza y sal	69,82		56.918,09
	Mano de Obra	594,29		57.512,38
	Depreciaciones	31,19		57.543,57
Oct.	Nacimiento de crías	50,00		57.593,57
	Consumo mensual: melaza y sal	96,91		57.690,48
	Mano de Obra	738,29		58.428,77
	Depreciaciones	31,19		58.459,96
Nov.	Nacimiento de crías	50,00		58.509,96
	Sueros, vitaminas y desparasit.	27,90		58.537,86
	Consumo mensual: melaza y sal	96,91		58.634,77
	Mano de Obra	846,29		59.481,06
	Depreciaciones	31,19		59.512,25
Dic.	Dosis de vitaminas	151,46		59.663,71
	Venta Fact.000345		21.097,32	38.566,39
	Consumo mensual: melaza y sal	96,91		38.663,30
	Mano de Obra	1.098,29		39.761,59
	Depreciaciones	31,19		39.792,78
	Ganancia en cambios V/Razonable	47.675,00		87.467,78
	SUMAN \$	128.774,13	41.306,35	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	TERRENOS	CÓDIGO:	1.2.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	82.354,58		82.354,58
	SUMAN \$	82.354,58		

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	CASA DE FINCA	CÓDIGO:	1.2.02	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	12.456,71		12.456,71
	SUMAN \$	12.456,71		

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	DEPREC. ACUM. CASA DE FINCA	CÓDIGO:	1.2.03	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		7.149,63	7.149,63
	Depreciación mensual		49,31	7.198,94
Agosto	Depreciación mensual		49,31	7.248,25
Sept.	Depreciación mensual		49,31	7.297,56
Oct.	Depreciación mensual		49,31	7.346,87
Nov.	Depreciación mensual		49,31	7.396,18
Dic.	Depreciación mensual		49,31	7.445,49
	SUMAN \$		7.445,49	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	LOSA DE LAVADEROS Y BAÑO	CÓDIGO:	1.2.04	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	856,23		856,23
	SUMAN \$	856,23		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	DEPREC. ACUM. LOSA DE LAVADEROS	CÓDIGO:	1.2.05	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		213,52	213,52
	Depreciación mensual		3,39	216,91
Agosto	Depreciación mensual		3,39	220,30
Sept.	Depreciación mensual		3,39	223,69
Oct.	Depreciación mensual		3,39	227,08
Nov.	Depreciación mensual		3,39	230,47
Dic.	Depreciación mensual		3,39	233,86
	SUMAN \$		233,86	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	CORRAL PARA GANADO	CÓDIGO:	1.2.06	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	8.769,90		8.769,90
	SUMAN \$	8.769,90		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	DEPREC. AUM. CORRAL PARA GANADO	CÓDIGO:	1.2.07	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		4.200,42	4.200,42
	Depreciación mensual		34,71	4.235,13
Agos.	Depreciación mensual		34,71	4.269,84
Sept.	Depreciación mensual		34,71	4.304,55
Oct.	Depreciación mensual		34,71	4.339,26
Nov.	Depreciación mensual		34,71	4.373,97
Dic.	Depreciación mensual		34,71	4.408,68
	SUMAN \$		4.408,68	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	MAQUINARIA Y EQUIPO	CÓDIGO:	1.2.08	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	2.500,00		2.500,00
	SUMAN \$	2.500,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	CÓDIGO:	1.2.09	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		1.393,94	1.393,94
	Depreciación mensual		29,66	1.423,60
Agosto	Depreciación mensual		29,66	1.453,26
Sept.	Depreciación mensual		29,66	1.482,92
Oct.	Depreciación mensual		29,66	1.512,58
Nov.	Depreciación mensual		29,66	1.542,24
Dic.	Depreciación mensual		29,66	1.571,90
	SUMAN \$		1.571,90	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	HERRAMIENTAS DE TRABAJO	CÓDIGO:	1.2.10	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	856,00		856,00
	SUMAN \$	856,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	CÓDIGO:	1.2.11	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		178,88	178,88
	Depreciación mensual		7,51	186,39
Agosto	Depreciación mensual		7,51	193,90
Sept.	Depreciación mensual		7,51	201,41
Oct.	Depreciación mensual		7,51	208,92
Nov.	Depreciación mensual		7,51	216,43
Dic.	Depreciación mensual		7,51	223,94
	SUMAN \$		223,94	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	MUEBLES Y ENSERES	CÓDIGO:	1.2.12	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	1.215,00		1.215,00
	SUMAN \$	1.215,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	CÓDIGO:	1.2.13	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		491,25	491,25
	Depreciación mensual		9,11	500,36
Agosto	Depreciación mensual		9,11	509,47
Sept.	Depreciación mensual		9,11	518,58
Oct.	Depreciación mensual		9,11	527,69
Nov.	Depreciación mensual		9,11	536,80
Dic.	Depreciación mensual		9,11	545,91
	SUMAN \$		545,91	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	EQUIPO DE OFICINA	CÓDIGO:	1.2.14	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	350,00		350,00
	SUMAN \$	350,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	CÓDIGO:	1.2.15	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		157,50	157,50
	Depreciación mensual		2,63	160,13
Agosto	Depreciación mensual		2,63	162,76
Sept.	Depreciación mensual		2,63	165,39
Oct.	Depreciación mensual		2,63	168,02
Nov.	Depreciación mensual		2,63	170,65
Dic.	Depreciación mensual		2,63	173,28
	SUMAN \$		173,28	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	VEHÍCULOS	CÓDIGO:	1.2.16	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	22.000,00		22.000,00
	SUMAN \$	22.000,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	DEPREC. ACUM. VEHÍCULOS	CÓDIGO:	1.2.17	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		17.600,00	17.600,00
	SUMAN \$		17.600,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	EQUIPO DE CÓMPUTO	CÓDIGO:	1.2.18	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	5.100,00		5.100,00
	SUMAN \$	5.100,00	0,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO	CÓDIGO:	1.2.19	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		2.266,67	2.266,67
	Depreciación mensual		94,45	2.361,12
Agosto	Depreciación mensual		94,45	2.455,57
Sept.	Depreciación mensual		94,45	2.550,02
Oct.	Depreciación mensual		94,45	2.644,47
Nov.	Depreciación mensual		94,45	2.738,92
Dic.	Depreciación mensual		94,45	2.833,37
	SUMAN \$		2.833,37	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GANADO DE LECHE	CÓDIGO:	1.2.20.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	17.280,00		17.280,00
Sept.	Compra 6 vacas lecheras	5.400,00		22.680,00
Oct.	Nacimiento de crías	140,00		22.820,00
Nov.	Nacimiento de crías	210,00		23.030,00
Dic.	Ganancia en cambios del V/Razon.	2.370,00		25.400,00
	SUMAN \$	25.400,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GANADO REPRODUCTOR	CÓDIGO:	1.2.20.02	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	3.200,00		3.200,00
Dic.	Cambios en el valor Razon.	400,00		3.600,00
	SUMAN \$	3.600,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	SEMOVIENTES DE CARGA	CÓDIGO:	1.2.20.03	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	7.500,00		7.500,00
Dic.	Cambios en el valor Razon.		750,00	6.750,00
	SUMAN \$	7.500,00	750,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	SEMOVIENTES DE MONTURA	CÓDIGO:	1.2.20.04	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	1.370,00		1.370,00
Dic.	Cambios en el valor Razon.	380,00		1.750,00
	SUMAN \$	1.750,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLANTACIONES (CICLO LARGO)	CÓDIGO:	1.2.21	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	90.530,00		90.530,00
Dic.	Cambios en el valor razonable	5.875,00		96.405,00
	SUMAN \$	96.405,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLANTACIONES DE CAÑA GUADUA	CÓDIGO:	1.2.21.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	3.000,00		3.000,00
	SUMAN \$	3.000,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLANTACIONES DE PLÁTANO	CÓDIGO:	1.2.21.02	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	54.000,00		54.000,00
	SUMAN \$	54.000,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLANTACIONES DE TORONJA	CÓDIGO:	1.2.21.03	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	5.250,00		5.250,00
Dic.	Cambios en el valor Razon.	1.050,00		6.300,00
	SUMAN \$	6.300,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLANTACIONES DE NARANJA	CÓDIGO:	1.2.21.04	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	10.080,00		10.080,00
Dic.	Cambios en el valor Razon.	945,00		11.025,00
	SUMAN \$	11.025,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLANTACIONES DE MANDARINA	CÓDIGO:	1.2.21.05	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	7.150,00		7.150,00
Dic.	Cambios en el valor Razon.	1.100,00		8.250,00
	SUMAN \$	8.250,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLANTACIONES DE LIMONES	CÓDIGO:	1.2.21.06	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	4.000,00		4.000,00
Dic.	Cambios en el valor Razon.	1.000,00		5.000,00
	SUMAN \$	5.000,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLANTACIONES DE GUABAS	CÓDIGO:	1.2.21.07	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	2.800,00		2.800,00
Dic.	Cambios en el valor Razon.	700,00		3.500,00
	SUMAN \$	3.500,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLANTACIONES DE GUAYABAS	CÓDIGO:	1.2.21.08	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	1.820,00		1.820,00
	SUMAN \$	1.820,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLANTACIONES DE AGUACATE	CÓDIGO:	1.2.21.09	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura	2.430,00		2.430,00
Dic.	Cambios en el valor Razon.	1.080,00		3.510,00
	SUMAN \$	3.510,00		

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR	CÓDIGO:	2.1.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		780,00	780,00
	Pago de deuda pendiente	275,25		504,75
	SUMAN \$	275,25	780,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	CÓDIGO:	2.1.07	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Declaración Imppto. A la Renta 2011		7.929,34	7.929,34
	SUMAN \$		7.929,34	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	ANTICIPO IMPTO. A LA RENTA POR PAGAR	CÓDIGO:	2.1.08	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Declaración Impto. A la Renta 2011		3.627,04	3.627,04
	SUMAN \$		3.627,04	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	CAPITAL	CÓDIGO:	3.1.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		264.187,50	264.187,50
	SUMAN \$		264.187,50	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	UTILIDADES ACUMULADAS	CÓDIGO:	3.2.02	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Asiento de apertura		27.435,78	27.435,78
Dic.	Cierre de cuenta	27.435,78		0,00
	SUMAN \$	27.435,78	27.435,78	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	VENTA DE SEMOVIENTES DE ENGORDE	CÓDIGO:	4.1.02	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Sept.	Venta F/000339 de 30 toros		39.280,50	39.280,50
Dic.	Venta F.000345 a AGROPESA S.A		41.098,80	80.379,30
	Cierre del Ejercicio	80.379,30		0,00
	SUMAN \$	80.379,30	80.379,30	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	VENTA DE PRODUCTOS BIOLÓGICOS		CÓDIGO:	4.1.03.
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Venta mensual en Sto. Dgo.		1.054,50	1.054,50
	Venta de 11.227 litros de leche		3.817,18	4.871,68
Agosto	Venta mensual frutas Sto. Dgo.		1.153,75	6.025,43
	Venta de 11.233 litros de leche		3.819,22	9.844,65
Sept.	Venta mensual frutas Sto. Dgo.		669,00	10.513,65
	Venta de 11.512 lt con F/000340		3.914,08	14.427,73
Oct.	Venta mensual frutas Sto. Dgo.		3.178,50	17.606,23
	Venta de 14.261 lt con F/000341		4.848,74	22.454,97
Nov.	Venta en Quito, F/00342 y 00343		3.315,00	25.769,97
	Venta de 14.311 lt con F/000344		4.865,74	30.635,71
Dic.	Venta mensual frutas Sto. Dgo.		1.119,50	31.755,21
	Venta de 14.342 lt con F/000346		5.163,12	36.918,33
	Cierre del Ejercicio	36.918,33		0,00
	SUMAN \$	36.918,33	36.918,33	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	PLÁTANO		CÓDIGO:	4.1.03.01
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Venta mensual en Sto. Dgo.		810,00	810,00
Agosto	Venta mensual en Sto. Dgo.		820,00	1.630,00
Sept.	Venta mensual en Sto. Dgo.		393,00	2.023,00
Oct.	Venta mensual en Sto. Dgo.		2.893,50	4.916,50
Nov.	Venta mensual en Sto. Dgo.		3.168,50	8.085,00
Dic.	Venta mensual en Sto. Dgo.		887,50	8.972,50
	Cierre del Ejercicio	8.972,50		0,00
	SUMAN \$	8.972,50	8.972,50	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	TORONJAS		CÓDIGO:	4.1.03.02
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Agosto	Venta mensual en Sto. Dgo.		63,00	63,00
Sept.	Venta mensual en Sto. Dgo.		52,50	115,50
Oct.	Venta mensual en Sto. Dgo.		49,00	164,50
Dic.	Venta mensual en Sto. Dgo.		30,00	194,50
	Cierre del Ejercicio	194,50		0,00
	SUMAN \$	194,50	194,50	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	NARANJAS		CÓDIGO:	4.1.03.03
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Agosto	Venta mensual en Sto. Dgo.		78,75	78,75
Sept.	Venta mensual en Sto. Dgo.		49,50	128,25
Oct.	Venta mensual en Sto. Dgo.		85,50	213,75
Nov.	Venta mensual en Sto. Dgo.		36,00	249,75
Dic.	Venta mensual en Sto. Dgo.		36,00	285,75
	Cierre del Ejercicio	285,75		0,00
	SUMAN \$	285,75	285,75	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	MANDARINAS		CÓDIGO:	4.1.03.04
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Agosto	Venta mensual en Sto. Dgo.		47,50	47,50
Sept.	Venta mensual en Sto. Dgo.		65,00	112,50
Oct.	Venta mensual en Sto. Dgo.		45,00	157,50
Dic.	Venta mensual en Sto. Dgo.		36,00	193,50
	Cierre del Ejercicio	193,50		0,00
	SUMAN \$	193,50	193,50	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	LIMONES		CÓDIGO:	4.1.03.05
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Agosto	Venta mensual en Sto. Dgo.		56,00	56,00
Sept.	Venta mensual en Sto. Dgo.		35,00	91,00
Oct.	Venta mensual en Sto. Dgo.		73,50	164,50
Dic.	Venta mensual en Sto. Dgo.		48,00	212,50
	Cierre del Ejercicio	212,50		0,00
	SUMAN \$	212,50	212,50	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GUABAS		CÓDIGO:	4.1.03.06
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Venta mensual en Sto. Dgo.		76,00	76,00
Agosto	Venta mensual en Sto. Dgo.		48,00	124,00
Oct.	Venta mensual en Sto. Dgo.		32,00	156,00
Dic.	Venta mensual en Sto. Dgo.		56,00	212,00
	Cierre del Ejercicio	212,00		0,00
	SUMAN \$	212,00	212,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GUAYABAS		CÓDIGO:	4.1.03.07
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Venta mensual en Sto. Dgo.		75,00	75,00
Sept.	Venta mensual en Sto. Dgo.		18,00	93,00
Nov.	Venta mensual en Sto. Dgo.		44,00	137,00
Dic.	Venta mensual en Sto. Dgo.		26,00	163,00
	Cierre del Ejercicio	163,00		0,00
	SUMAN \$	163,00	163,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	AGUACATES		CÓDIGO:	4.1.03.08
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Venta mensual en Sto. Dgo.		93,50	93,50
Agosto	Venta mensual en Sto. Dgo.		40,50	134,00
Sept.	Venta mensual en Sto. Dgo.		56,00	190,00
Nov.	Venta mensual frutas en Sto. Dgo.		66,50	256,50
	Cierre del Ejercicio	256,50		0,00
	SUMAN \$	256,50	256,50	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	LECHE		CÓDIGO:	4.1.03.09
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Venta de 11.227 litros de leche		3.817,18	3.817,18
Agosto	Venta de 11.233 litros de leche		3.819,22	7.636,40
Sept.	Venta de 11.512 lt con F/000340		3.914,08	11.550,48
Oct.	Venta de 14.261 lt con F/000341		4.848,74	16.399,22
Nov.	Venta de 14.311 lt con F/000344		4.865,74	21.264,96
Dic.	Venta de 14.342 lt con F/000346		5.163,12	26.428,08
	Cierre del Ejercicio	26.428,08		0,00
	SUMAN \$	26.428,08	26.428,08	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	INGRESO POR NACIMIENTO DE GANADO		CÓDIGO:	4.1.04
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Oct.	Nacimiento de 3 crias		190,00	190,00
Nov.	Nacimiento de 4 crias		260,00	450,00
	Cierre del Ejercicio	450,00		0,00
	SUMAN \$	450,00	450,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GANANCIA POR CAMBIOS EN VALOR RAZ.	CÓDIGO:	4.1.05	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Cambios físicos		35.067,50	35.067,50
	Cambios de precio		20.882,50	55.950,00
	Cierre del Ejercicio	55.950,00		0,00
	SUMAN \$	55.950,00	55.950,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GANANCIA EN CAMBIOS FÍSICOS	CÓDIGO:	4.1.05.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Cambios en V/Razonable 2011		35.067,50	35.067,50
	Cierre del Ejercicio	35.067,50		0,00
	SUMAN \$	35.067,50	35.067,50	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GANANCIA EN CAMBIOS DE PRECIO	CÓDIGO:	4.1.05.02	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Cambios en V/Razonable 2011		20.882,50	20.882,50
	Cierre del Ejercicio	20.882,50		0,00
	SUMAN \$	20.882,50	20.882,50	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	COSTO DE VENTAS	CÓDIGO:	5.1.01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Sept.	Venta F/000339 de 30 toros	20.209,03		20.209,03
Dic.	Venta F/000345 de 30 toros	21.097,32		41.306,35
	Cierre del Ejercicio		41.306,35	0,00
	SUMAN \$	41.306,35	41.306,35	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	COSTO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA		CÓDIGO:	5.1.02
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Mano de Obra	324,19		324,19
	Depreciaciones	24,25		348,44
Agosto	Mano de Obra	444,19		792,63
	Depreciaciones	24,25		816,88
Sept.	Mano de Obra	396,19		1.213,07
	Depreciaciones	24,25		1.237,32
Oct.	Mano de Obra	492,19		1.729,51
	Depreciaciones	24,25		1.753,76
Nov.	Fumigación de terrenos	115,00		1.868,76
	Mano de Obra	564,19		2.432,95
	Depreciaciones	24,25		2.457,20
Dic.	Mano de Obra	732,19		3.189,39
	Depreciaciones	24,25		3.213,64
	Cierre del Ejercicio		3.213,64	0,00
	SUMAN \$	3.213,64	3.213,64	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	COSTO DE PRODUCCIÓN GANADERA		CÓDIGO:	5.1.03
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Mano de Obra	324,19		324,19
	Depreciaciones	15,09		339,28
Agosto	Mano de Obra	444,19		783,47
	Depreciaciones	15,09		798,56
Sept.	Mano de Obra	396,19		1.194,75
	Depreciaciones	15,09		1.209,84
Oct.	Mano de Obra	492,19		1.702,03
	Depreciaciones	15,09		1.717,12
Nov.	Mano de Obra	564,19		2.281,31
	Depreciaciones	15,09		2.296,40
Dic.	Mano de Obra	732,19		3.028,59
	Depreciaciones	15,09		3.043,68
	Consumo semestre: melaza y sal	38,51		3.082,19
	Cierre del Ejercicio		3.082,19	0,00
	SUMAN \$	3.082,19	3.082,19	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	COSTO DE PRODUCCIÓN LECHERA		CÓDIGO:	5.1.04
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Consumo mensual de melaza y sal	22,29		22,29
	Mano de Obra	486,29		508,58
	Depreciaciones	38,34		546,92
Agosto	Consumo mensual de melaza y sal	22,29		569,21
	Mano de Obra	666,29		1.235,50
	Depreciaciones	38,34		1.273,84
Sept.	Dosis de vitaminas y desparasit.	43,53		1.317,37
	Consumo mensual de melaza y sal	13,09		1.330,46
	Mano de Obra	594,29		1.924,75
	Depreciaciones	38,34		1.963,09
	Dosis de sueros a vacas paridas	36,00		1.999,09
Oct.	Consumo mensual de melaza y sal	31,27		2.030,36
	Mano de Obra	738,29		2.768,65
	Depreciaciones	38,34		2.806,99
Nov.	Sueros, vitaminas y desparasit.	75,43		2.882,42
	Consumo mensual de melaza y sal	31,27		2.913,69
	Mano de Obra	846,29		3.759,98
	Depreciaciones	38,34		3.798,32
Dic.	Dosis de vitaminas y desparasit.	25,65		3.823,97
	Consumo mensual de melaza y sal	31,27		3.855,24
	Mano de Obra	1.098,29		4.953,53
	Depreciaciones	38,34		4.991,87
	Cierre del Ejercicio		4.991,87	0,00
	SUMAN \$	4.991,87	4.991,87	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	CÓDIGO:	5.2.1.	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Transporte: venta en Sto. Dgo	10,00		10,00
	Sueldos de admin. Y ventas	2.265,89		2.275,89
	Depreciaciones	121,90		2.397,79
	Consumo mensual de luz y agua	31,83		2.429,62
Agosto	Renovación de cercas	141,00		2.570,62
	Transporte: venta en Sto. Dgo	10,00		2.580,62
	Sueldos de admin. Y ventas	2.265,89		4.846,51
	Depreciaciones	121,90		4.968,41
	Consumo mensual de luz y agua	35,42		5.003,83
Sept.	Transporte venta de ganado	120,00		5.123,83
	Pago movilización 30 toros	30,00		5.153,83
	Transporte: venta en Sto. Dgo	10,00		5.163,83
	Transporte: compra de 25 toros	100,00		5.263,83
	Pago movilización 25 toros	25,00		5.288,83
	Transporte: venta en Sto. Dgo	10,00		5.298,83
	Sueldos de admin. Y ventas	2.064,35		7.363,18
	Depreciaciones	121,90		7.485,08
	Consumo mensual de luz y agua	31,00		7.516,08
Oct.	Transporte: venta en Sto. Dgo	10,00		7.526,08
	Sueldos de admin. Y ventas	2.064,36		9.590,44
	Depreciaciones	121,90		9.712,34
	Consumo mensual de luz y agua	33,41		9.745,75
Nov.	Transporte para venta en Quito	150,00		9.895,75
	Sueldos de admin. Y ventas	2.064,36		11.960,11
	Depreciaciones	121,90		12.082,01
	Consumo mensual de luz y agua	34,17		12.116,18
Dic.	Transporte venta de ganado	120,00		12.236,18
	Pago movilización 30 toros	30,00		12.266,18
	Transporte: venta en Sto. Dgo	10,00		12.276,18
	Sueldos de admin. Y ventas	2.064,36		14.340,54
	Depreciaciones	121,90		14.462,44
	Consumo de suministros y mat.	109,45		14.571,89
	Consumo mensual de luz y agua	33,90		14.605,79
	Provisión para incobrables	2,43		14.608,22
	Impuesto a la Renta 2011	8.604,61		23.212,83
	Anticipo Impto. A la renta 2012	3.627,04		26.839,87
	Cierre del Ejercicio		26.839,87	0,00
	SUMAN \$	26.839,87	26.839,87	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	SUELDOS Y SALARIOS		CÓDIGO:	5.2.1.01
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Sueldos de admin. Y ventas	1.555,00		1.555,00
Agosto	Sueldos de admin. Y ventas	1.555,00		3.110,00
Sept.	Sueldos de admin. Y ventas	1.420,00		4.530,00
Oct.	Sueldos de admin. Y ventas	1.420,00		5.950,00
Nov.	Sueldos de admin. Y ventas	1.420,00		7.370,00
Dic.	Sueldos de admin. Y ventas	1.420,00		8.790,00
	Cierre del Ejercicio		8.790,00	0,00
	SUMAN \$	8.790,00	8.790,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	BENEFICIOS SOCIALES		CÓDIGO:	5.2.1.02
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Beneficios empleados adm. y vtas.	521,96		521,96
Agosto	Beneficios empleados adm. y vtas.	521,96		1.043,92
Sept.	Beneficios empleados adm. y vtas.	471,83		1.515,75
Oct.	Beneficios empleados adm. y vtas.	471,83		1.987,58
Nov.	Beneficios empleados adm. y vtas.	471,83		2.459,41
Dic.	Beneficios empleados adm. y vtas.	471,83		2.931,24
	Cierre del Ejercicio		2.931,24	0,00
	SUMAN \$	2.931,24	2.931,24	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	APORTES IESS		CÓDIGO:	5.2.1.03
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Aportes empleados adm y vtas	188,93		188,93
Agosto	Aportes empleados adm y vtas	188,93		377,86
Sept.	Aportes empleados adm y vtas	172,53		550,39
Oct.	Aportes empleados adm y vtas	172,53		722,92
Nov.	Aportes empleados adm y vtas	172,53		895,45
Dic.	Aportes empleados adm y vtas	172,52		1.067,97
	Cierre del Ejercicio		1.067,97	0,00
	SUMAN \$	1.067,97	1.067,97	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	SERVICIOS BÁSICOS		CÓDIGO:	5.2.1.04
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Consumo mensual de luz y agua	31,83		31,83
Agosto	Consumo mensual de luz y agua	35,42		67,25
Sept.	Consumo mensual de luz y agua	31,00		98,25
Oct.	Consumo mensual de luz y agua	33,41		131,66
Nov.	Consumo mensual de luz y agua	34,17		165,83
Dic.	Consumo mensual de luz y agua	33,90		199,73
	Cierre del Ejercicio		199,73	0,00
	SUMAN \$	199,73	199,73	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	CÓDIGO:	5.2.1.05	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Agosto	Renovación de cercas	141,00		141,00
	Cierre del Ejercicio		141,00	0,00
	SUMAN \$	141,00	141,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	TRANSPORTE	CÓDIGO:	5.2.1.06	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Transporte para venta en Sto. Dgo	10,00		10,00
Agosto	Transporte para venta en Sto. Dgo	10,00		20,00
Sept.	Transporte venta de ganado	120,00		140,00
	Transporte para venta en Sto. Dgo	10,00		150,00
	Transporte por compra de 25 toros	100,00		250,00
	Transporte para venta en Sto. Dgo	10,00		260,00
Oct.	Transporte para venta en Sto. Dgo	10,00		270,00
Nov.	Transporte para venta en Quito	150,00		420,00
Dic.	Transporte venta de ganado	120,00		540,00
	Transporte para venta en Sto. Dgo	10,00		550,00
	Cierre del Ejercicio		550,00	0,00
	SUMAN \$	550,00	550,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	IMPTO. MOVILIZACIÓN	CÓDIGO:	5.2.1.07	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Sept.	Pago por venta de 30 toros	30,00		30,00
	Por compra de 25 toros F/000125	25,00		55,00
Dic.	Pago por venta de 30 toros	30,00		85,00
	Cierre del Ejercicio		85,00	0,00
	SUMAN \$	85,00	85,00	

FINCA MARÍA ISABEL				
LIBRO MAYOR				
CUENTA:	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES	CÓDIGO:	5.2.1.08	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Consumo semestral	109,45		109,45
	Cierre del Ejercicio		109,45	0,00
	SUMAN \$	109,45	109,45	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	DEPREC. ACTIVOS FIJOS	CÓDIGO:		5.2.1.09
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Julio	Depreciaciones de admin. y vtas.	121,90		121,90
Agosto	Depreciaciones de admin. y vtas.	121,90		243,80
Sept.	Depreciaciones de admin. y vtas.	121,90		365,70
Oct.	Depreciaciones de admin. y vtas.	121,90		487,60
Nov.	Depreciaciones de admin. y vtas.	121,90		609,50
Dic.	Depreciaciones de admin. y vtas.	121,90		731,40
	Cierre del Ejercicio		731,40	0,00
	SUMAN \$	731,40	731,40	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	CUENTAS INCOBRABLES	CÓDIGO:		5.2.1.10
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Provisión para incobrables	2,43		2,43
	Cierre del Ejercicio		2,43	0,00
	SUMAN \$	2,43	2,43	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GASTO IMPTO. A LA RENTA	CÓDIGO:		5.2.1.12
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Declaración Impto a la Renta 2011	8.604,61		8.604,61
	Cierre del Ejercicio		8.604,61	0,00
	SUMAN \$	8.604,61	8.604,61	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GASTO ANTICIPO IMPTO. A LA RENTA	CÓDIGO:		5.2.1.13
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Declaración Impto a la Renta 2011	3.627,04		3.627,04
	Cierre del Ejercicio		3.627,04	0,00
	SUMAN \$	3.627,04	3.627,04	

FINCA MARÍA ISABEL LIBRO MAYOR				
CUENTA:	GANANCIA/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	CÓDIGO:		3.3.01
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011				
Dic.	Cierre de utilidades acumuladas		27.435,78	27.435,78
	Utilidad segundo semestre 2011		94.263,71	121.699,49
	SUMAN \$		121.699,49	

F. Balance de Comprobación

<i>FINCA MARÍA ISABEL</i>					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				FOLIO N° 01	
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	Caja	1.544,50	513,98	1.030,52	0,00
1.1.1.03.	Bancos	118.514,28	45.019,23	73.495,05	0,00
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar (Clientes)	425,60	182,20	243,40	0,00
1.1.2.05	Anticipo Ret. Fuente IR	675,27	675,27	0,00	0,00
1.1.2.08	Provisión Cuentas Incobrables	0,00	2,43	0,00	2,43
1.1.3.01	Inv. Suministros de Oficina	103,50	56,70	46,80	0,00
1.1.3.02	Inv. Suministros de Finca	121,35	52,75	68,60	0,00
1.1.3.03	Inv. Insumos Agropecuarios	1.565,15	1.293,73	271,42	0,00
1.1.3.08	Inv. Semovientes de Engorde	128.774,12	41.306,35	87.467,77	0,00
1.2.01	Terrenos	82.354,58	0,00	82.354,58	0,00
1.2.02	Casa de Finca	12.456,71	0,00	12.456,71	0,00
1.2.03	Deprec. Acum. Casa de Finca	0,00	7.445,49	0,00	7.445,49
1.2.04	Losa de lavaderos y baños	856,23	0,00	856,23	0,00
1.2.05	Deprec. Acum. Losa de lavaderos	0,00	233,86	0,00	233,86
1.2.06	Corral para Ganado	8.769,90	0,00	8.769,90	0,00
1.2.07	Deprec. Acum. Corral para Ganado	0,00	4.408,68	0,00	4.408,68
1.2.08	Maquinaria y Equipo	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
1.2.09	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	0,00	1.571,90	0,00	1.571,90
1.2.10	Herramientas de Trabajo	856,00	0,00	856,00	0,00
1.2.11	Deprec. Acum. Herramientas de Trabajo	0,00	223,94	0,00	223,94
1.2.12	Muebles y Enseres	1.215,00	0,00	1.215,00	0,00
1.2.13	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	0,00	545,91	0,00	545,91
1.2.14	Equipo de Oficina	350,00	0,00	350,00	0,00
1.2.15	Deprec. Acum. Equipo de oficina	0,00	173,28	0,00	173,28
1.2.16	Vehículos	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
1.2.17	Deprec. Acum. Vehículos	0,00	17.600,00	0,00	17.600,00
1.2.18	Equipo de Cómputo	5.100,00	0,00	5.100,00	0,00
1.2.19	Deprec. Acum. Equipo de Cómputo	0,00	2.833,37	0,00	2.833,37
1.2.20.01	Ganado de Leche	25.400,00	0,00	25.400,00	0,00
1.2.20.02	Ganado Reproductor	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00
1.2.20.03	Semovientes de Carga	7.500,00	750,00	6.750,00	0,00
1.2.20.04	Semovientes de Montura	1.750,00	0,00	1.750,00	0,00
1.2.21.01	Plantaciones de Caña Guadua	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
1.2.21.02	Plantaciones de Plátano	54.000,00	0,00	54.000,00	0,00
1.2.21.03	Plantaciones de Toronja	6.300,00	0,00	6.300,00	0,00
1.2.21.04	Plantaciones de Naranja	11.025,00	0,00	11.025,00	0,00
1.2.21.05	Plantaciones de Mandarina	8.250,00	0,00	8.250,00	0,00
1.2.21.06	Plantaciones de Limones	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
1.2.21.07	Plantaciones de Guabas	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
1.2.21.08	Plantaciones de Guayabas	1.820,00	0,00	1.820,00	0,00
1.2.21.09	Plantaciones de Aguacate	3.510,00	0,00	3.510,00	0,00
2.1.01	Cuentas por Pagar	275,25	780,00	0,00	504,75
2.1.07	Impto. A la Renta por Pagar	0,00	7.929,34	0,00	7.929,34
2.1.08	Anticipo Impto. A la Renta por Pagar	0,00	3.627,04	0,00	3.627,04
PASAN \$		523.112,44	137.225,45	432.986,98	47.099,99

FINCA MARÍA ISABEL
BALANCE DE COMPROBACIÓN
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

FOLIO N° 01

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	VIENEN \$	523.112,44	137.225,45	432.986,98	47.099,99
3.1.01	Capital	0,00	264.187,50	0,00	264.187,50
3.3.02	Utilidades Acumuladas	27.435,78	27.435,78	0,00	0,00
3.3.01	Ganancia/Pérdida del Ejercicio	0,00	121.699,49	0,00	121.699,49
4.1.02	Venta Semovientes de Engorde	80.379,30	80.379,30	0,00	0,00
4.1.03.	Venta de Productos Biológicos	36.918,33	36.918,33	0,00	0,00
4.1.04	Ingreso por Nacimiento de Ganado	450,00	450,00	0,00	0,00
4.1.05.01	Ganancia en Cambios Físicos	35.067,50	35.067,50	0,00	0,00
4.1.05.02	Ganancia en Cambios de Precio	20.882,50	20.882,50	0,00	0,00
5.1.01	Costo de Ventas	41.306,35	41.306,35	0,00	0,00
5.1.02	Costo de Producción Agrícola	3.213,64	3.213,64	0,00	0,00
5.1.03	Costo de Producción Ganadera	3.082,19	3.082,19	0,00	0,00
5.1.04	Costo de Producción Lechera	4.991,87	4.991,87	0,00	0,00
5.2.1.	Gasto Administración y Ventas	26.839,87	26.839,87	0,00	0,00
	SUMAN \$	803.679,77	803.679,77	432.986,98	432.986,98

G. Registros auxiliares

Tarjetas Kardex

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Hojas de Papel Bond						CÓDIGO: RS - 01				
Unidad de Medida: Unidad						Existencia Mínima: 100 Hojas				
Proveedores: Librería San Miguel						Método de valoración: Promedio Ponderado				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							1.600	0,01	14,00
Dic.	Consumo				960	0,01	8,40	640	0,01	5,60

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Esferos BIC						CÓDIGO: BIC - 01				
Unidad de Medida: Unidad						Existencia Mínima: 20				
Proveedores: Librería San Miguel						Método de valoración: Promedio Ponderado				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							50	0,26	13,00
Dic.	Consumo				30	0,26	7,80	20	0,26	5,20

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Reciberas					CÓDIGO: REC - 01					
Unidad de Medida: Unidad					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Librería San Miguel					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							4	1,50	6,00
Dic.	Consumo				2	1,50	3,00	2	1,50	3,00

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Factureros					CÓDIGO: FAC - 01					
Unidad de Medida: Unidad					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Librería San Miguel					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							200	0,10	20,00
Dic.	Consumo				120	0,10	12,00	80,00	0,10	8,00

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Block Notas					CÓDIGO: BLK - 01					
Unidad de Medida: Unidad					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Librería San Miguel					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							5	1,20	6,00
Dic.	Consumo				3	1,20	3,60	2	1,20	2,40

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Caja de Grapas					CÓDIGO: GRP - 01					
Unidad de Medida: Unidad					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Librería San Miguel					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							3	4,50	13,50
Dic.	Consumo				1	4,50	4,50	2	4,50	9,00

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Quita Grapas					CÓDIGO: QGRP - 01					
Unidad de Medida: Unidad					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Librería San Miguel					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							3	0,50	1,50

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: Caja de Clips **CÓDIGO:** CLP - 01
Unidad de Medida: Unidad **Existencia Mínima:** 1
Proveedores: Librería San Miguel **Método de valoración:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							3	0,90	2,70
Dic.	Consumo				2	0,90	1,80	1	0,90	0,90

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: Carpetas Colgantes **CÓDIGO:** CPC - 01
Unidad de Medida: Unidad **Existencia Mínima:** 1
Proveedores: Librería San Miguel **Método de valoración:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							7	3,40	23,80
Dic.	Consumo				4	3,40	13,60	3	3,40	10,20

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: Carpetas de cartón **CÓDIGO:** CC - 01
Unidad de Medida: Unidad **Existencia Mínima:** 1
Proveedores: Librería San Miguel **Método de valoración:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							12	0,25	3,00
Dic.	Consumo				8	0,25	2,00	4	0,25	1,00

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: Block Notas Bodega **CÓDIGO:** BCKB- 01
Unidad de Medida: Unidad **Existencia Mínima:** 1
Proveedores: Librería San Miguel **Método de valoración:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							2	4,00	8,00
Dic.	Consumo				1	4,00	4,00	1	4,00	4,00

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: Reciberas para leche **CÓDIGO:** RECL - 01
Unidad de Medida: Unidad **Existencia Mínima:** 1
Proveedores: Imprenta Noriega **Método de valoración:** Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							4	2,50	10,00
Dic.	Consumo				3	2,50	7,50	1	2,50	2,50

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Cinta de Embalaje					CÓDIGO: CEJ - 01					
Unidad de Medida: Unidad					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Librería San Miguel					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							3	1,80	5,40
Dic.	Consumo				2	1,80	3,60	1	1,80	1,80

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Rollos de Masking					CÓDIGO: RMKG - 01					
Unidad de Medida: Unidad					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Librería San Miguel					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							3	1,15	3,45
Dic.	Consumo				1	1,15	1,15	2	1,15	2,30

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Estilete					CÓDIGO: EST - 01					
Unidad de Medida: Unidad					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Librería San Miguel					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							3	1,50	4,50
Dic.	Consumo				3	1,50	4,50	-	1,50	-

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Basurero					CÓDIGO: BAS - 01					
Unidad de Medida: Unidad					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Distribuidora Mendoza					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							4	12,50	50,00

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Balde Plástico					CÓDIGO: BPL - 01					
Unidad de Medida: Unidad					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Distribuidora Mendoza					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							10	4,00	40,00
Dic.	Consumo				8	4,00	32,00	2	4,00	8,00

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Semilla Bracharia					CÓDIGO: SBR - 01					
Unidad de Medida: Funda					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Almacén Zeolita					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							2	78,00	156,00

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Sal Mineral					CÓDIGO: sal - 01					
Unidad de Medida: Libras					Existencia Mínima: 5 Libras					
Proveedores: Almacén Zeolita y Almacén El Ternero					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							88	0,386	34,00
Julio	Compra F/6543 A. Zeolita	176	0,3864	68,00				264	0,386	#####
	Consumo animales engorde				48	0,386	18,55	216	0,386	83,45
	Consumo vacas				12	0,386	4,64	204	0,386	78,82
Agosto	Consumo animales engorde				48	0,386	18,55	156	0,386	60,27
	Consumo vacas				12	0,386	4,64	144	0,386	55,64
Sept.	Consumo animales engorde				41	0,386	15,84	103	0,386	39,80
	Consumo vacas				9	0,386	3,48	94	0,386	36,32
Oct.	Consumo animales engorde				57	0,386	22,02	37	0,386	14,30
	Consumo vacas				18	0,386	6,95	19	0,386	7,34
Nov.	Compra F/76544 A. Zeolita	132	0,386	51,00				151	0,386	58,34
	Consumo animales engorde				57	0,386	22,02	94	0,386	36,32
	Consumo vacas				18	0,386	6,95	76	0,386	29,36
Dic.	Consumo animales engorde				57	0,386	22,02	19	0,386	7,34
	Consumo vacas				18	0,386	6,95	1	0,386	0,39

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Sal en grano					CÓDIGO: Sal -02					
Unidad de Medida: Libra					Existencia Mínima: 20 Libras					
Proveedores: Almacén Zeolita y Almacén El Ternero					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							200	0,05	10,00
Julio	Compra F/6543 A. Zeolita	100	0,05	5,00				300	0,05	15,00
	Consumo animales engorde				48	0,05	2,40	252	0,05	12,60
	Consumo vacas				12	0,05	0,60	240	0,05	12,00
Agosto	Consumo animales engorde				48	0,05	2,40	192	0,05	9,60
	Consumo vacas				12	0,05	0,60	180	0,05	9,00
Sept.	Consumo animales engorde				41	0,05	2,05	139	0,05	6,95
	Consumo vacas				9	0,05	0,45	130	0,05	6,50
Oct.	Consumo animales engorde				57	0,05	2,85	73	0,05	3,65
	Consumo vacas				18	0,05	0,90	55	0,05	2,75
Nov.	Compra F/76544 A. Zeolita	100	0,05	5,00				155	0,05	7,75
	Consumo animales engorde				57	0,05	2,85	98	0,05	4,90
	Consumo vacas				18	0,05	0,90	80	0,05	4,00
Dic.	Consumo animales engorde				57	0,05	2,85	23	0,05	1,15
	Consumo vacas				18	0,05	0,90	5	0,05	0,25

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Melaza					CÓDIGO: MZ - 01					
Unidad de Medida: Litros					Existencia Mínima: 20 Litros					
Proveedores: Almacén Zeolita y Almacén El Ternerito					Método valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011	Asiento de Apertura							550	0,255	140,00
Julio	Compra F/6543 A. Zeolita	275	0,255	70,00				825	0,255	210,00
	Consumo animales engorde				263	0,25	66,95	562	0,255	143,05
	Consumo vacas				67	0,25	17,05	495	0,255	126,00
Agosto	Consumo animales engorde				263	0,25	66,95	232	0,255	59,05
	Consumo vacas				67	0,25	17,05	165	0,255	42,00
Sept.	Compra F/6703 A. Zeolita	825	0,25	210,00				990	0,255	252,00
	Consumo animales engorde				204	0,25	51,93	786	0,255	200,07
	Consumo vacas				36	0,25	9,16	750	0,255	190,91
Oct.	Consumo animales engorde				283	0,25	72,04	467	0,255	118,87
	Consumo vacas				92	0,25	23,42	375	0,255	95,45
Nov.	Compra F/76544 A. Zeolita	550	0,255	140,00				925	0,255	235,45
	Consumo animales engorde				283	0,25	72,04	642	0,255	163,42
	Consumo vacas				92	0,25	23,42	550	0,255	140,00
Dic.	Consumo animales engorde				283	0,25	72,04	267	0,255	67,96
	Consumo vacas				92	0,25	23,42	175	0,255	44,55
	Consumo ganado reproduct.				60	0,25	15,27	115	0,255	29,27

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Alambre de púas MOTO					CÓDIGO: PMOTO - 01					
Unidad de Medida: Rollo					Existencia Mínima: 1					
Proveedores: Almacén El ternerito					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011										
Julio	Compra Almacen ternerito	3	47,00	141,00				3	47,00	141,00
Agosto	Renovación de cercas				3	47,00	141,00	0	0,00	0,00

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Vacuna Triple					CÓDIGO: V3 - 01					
Unidad de Medida: Centímetros					Existencia Mínima: 5 cm					
Proveedores: Almacén Zeolita					Método de valoración: Promedio Ponderado					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011										
Sept.	Compra almacén Zeolita	750	0,0394	29,55				750	0,039	29,55
	Consumo toros y vacas				650	0,039	25,61	100	0,039	3,94
Dic.	Consumo ganado reprod. Y mulares				100	0,039	3,94	-	-	-

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Vitamina AD3 - 500						CÓDIGO: AD3 - 01				
Unidad de Medida: Centímetros						Existencia Mínima: 5 Centímetros				
Proveedores: Almacén Zeolita						Método de valoración: Promedio Ponderado				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011										
Sept.	Compra a Almacén Zeolita	800	0,135	108,00				800	0,135	108,00
	Consumo				650	0,135	87,75	150	0,135	20,25
Nov.	Compra a Almacén Zeolita	600	0,135	81,00				750	0,135	101,25
Dic.	Consumo toros y vacas				685	0,135	92,48	65	0,135	8,77
	Consumo ganado reprod.				65	0,135	8,77	0	-	0,00

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Ivermectina Next al 1%						CÓDIGO: IV 1%				
Unidad de Medida: Milímetros						Existencia Mínima: 10 ml				
Proveedores: Almacén Zeolita						Método valoración: Promedio Ponderado				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011										
Sept.	Compra a Almacén Zeolita	300	0,0527	15,80				300	0,0527	15,80
	Consumo				280	0,0527	14,75	20	0,0527	1,05
Nov.	Compra a Almacén Zeolita	300	0,0527	15,80				320	0,0527	16,85
	Consumo				310	0,0527	16,33	10	0,0527	0,53

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Iveryl al 3.8%						CÓDIGO: Iv 3.8%				
Unidad de Medida: Milímetros						Existencia Mínima: 50 ml				
Proveedores: Almacén Zeolita						Método de valoración: Promedio Ponderado				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011										
Sept.	Compra a Almacén Zeolita	600	0,0967	58,00			0,00	600	0,0967	58,00
	Consumo toros engorde				588	0,0967	56,84	12	0,0967	1,16
Nov.	Compra a Almacén Zeolita	1.000	0,0940	94,00				1.012	0,0940	95,16
Dic.	Consumo toros engorde				900	0,0940	84,63	112	0,0940	10,53
	Consumo ganado reprod.				112	0,0940	10,53	0	-	0,00

TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO: Amina 7 20						CÓDIGO: AM7 - 20				
Unidad de Medida: Galón						Existencia Mínima: Un galón				
Proveedores: Almacén Zeolita						Método de valoración: Promedio Ponderado				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total	Cant.	P/Unit.	Total
2011										
Nov.	Compra a Almacén Zeolita	5	23,00	115,00				5	23,00	115,00
	Consumo				5	23,00	115,00	0	0,00	0,00

Hojas de Costos

FINCA MARÍA ISABEL									
HOJA DE COSTOS									
Orden de Producción N° 101					CANTIDAD: 30 Cabezas de Ganado				
ÍTEM: Ganado de Engorde					CÓD: GEN-001		V/Unit. Adquisición: \$280,00		
Valor Total Adquisición: \$ 8.400,00					Valor Razonable al 01 Julio 2011: \$19.800,00				
Fecha de Inicio: 01 de Julio 2011					Fecha/Finalización: 07/Sept./2011				
INSUMOS AGROPECUARIOS					MANO OBRA		COSTOS INDIRECTOS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	FECHA	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
Julio	Melaza	77,3 lt	0,255	19,69	Julio	143,02	Julio	Depreciación	9,17
	Sal Mineral	14 lb	0,386	5,45	Ago.	195,97	Ago.	Depreciación	9,17
	Sal en Grano	14 lb	0,05	0,71					
Ago.	Melaza	77,3 lt	0,255	19,69					
	Sal Mineral	14 lb	0,386	5,45					
	Sal en Grano	14 lb	0,05	0,71					
TOTAL \$				51,70	TOTAL	338,99	TOTAL \$		18,34
RESUMEN DE COSTOS									
Costo al 01 de Julio		19.800,00							
Ins. Agropecuarios		51,70							
Mano Obra Directa		338,99							
Costos Indirectos		18,34							
Total Costos		20.209,03							
Unidades		30							
						V/VENTA		39.280,50	

FINCA MARÍA ISABEL									
HOJA DE COSTOS									
Orden de Producción N° 102					CANTIDAD: 30 Cabezas de Ganado				
ÍTEM: Ganado de Engorde					CÓD: GEN-001	V/Unit. Adquisición: \$280,00			
Valor Total Adquisición: \$ 8.400,00					Valor Razonable al 01 Julio 2011: \$19.800,00				
Fecha de Inicio: 01 de Julio 2011					Fecha/Finalización: 05 de Diciembre				
INSUMOS AGROPECUARIOS					MANO OBRA		COSTOS INDIRECTOS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	FECHA	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
Julio	Melaza	77,3 lt	0,255	19,69	Julio	143,03	Julio	Depreciación	9,17
	Sal Mineral	14 lb	0,386	5,46	Ago.	195,97	Ago.	Depreciación	9,17
	Sal en Grano	14 lb	0,05	0,71	Sept.	183,80	Sept.	Depreciación	9,65
Ago.	Melaza	77,3 lt	0,255	19,69	Oct.	228,34	Oct.	Depreciación	9,65
	Sal Mineral	14 lb	0,386	5,46	Nov.	261,74	Nov.	Depreciación	9,65
	Sal en Grano	14 lb	0,05	0,71					
Sept.	Vacuna triple	150cm	0,0393	5,90					
	Vitamina AD3-50	150cm	0,1350	20,25					
	Iveryl al 3.8%	210ml	0,0967	20,30					
	Melaza	63 lt	0,2544	16,05					
	Sal Mineral	12.7lb	0,3864	4,90					
	Sal en Grano	12.7lb	0,0505	0,64					
Oct.	Melaza	87,5 lt	0,2546	22,28					
	Sal Mineral	17,6 lb	0,3863	6,81					
	Sal en Grano	17,6 lb	0,0499	0,88					
Nov.	Vacuna Aftosa	30	0,3000	9,00					
	Melaza	87,5 lt	0,2546	22,28					
	Sal Mineral	17,6 lb	0,3863	6,81					
	Sal en Grano	17,6 lb	0,0499	0,88					
Dic.	Vitamina AD3-50	150cm	0,1350	20,25					
	Iveryl al 3.8%	300ml	0,0940	28,20					
TOTAL \$				237,15	TOTAL\$	1.012,88	TOTAL \$		47,29
RESUMEN DE COSTOS									
Costo al 01 de Julio		19.800,00							
Ins. Agropecuarios		237,15							
Mano Obra Directa		1.012,88							
Costos Indirectos		47,29							
Total Costos		21.097,32							
Unidades		30							
						V/VENTA	41.098,80		

FINCA MARÍA ISABEL

HOJA DE COSTOS

Orden de Producción N° 103					CANTIDAD: 38 Cabezas de Ganado				
ÍTEM: Ganado de Engorde					CÓD: GEN-001	V/Unit. Adquisición: \$224,00			
Valor Total Adquisición: \$ 8.512,00					Valor Razonable al 01 Julio 2011: \$25.080,00				
Fecha de Inicio: 01 de Julio 2011					Fecha/Finalización:				
INSUMOS AGROPECUARIOS					MANO OBRA		COSTOS INDIRECTOS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	FECHA	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
Julio	Melaza	98 lt	0,255	24,94	Julio	181,17	Julio	Depreciación	11,62
	Sal Mineral	18 lb	0,386	6,91	Ago.	248,23	Ago.	Depreciación	11,62
	Sal en Grano	18 lb	0,05	0,89	Sept.	232,81	Sept.	Depreciación	12,21
Ago.	Melaza	98 lt	0,255	24,94	Oct.	289,23	Oct.	Depreciación	12,21
	Sal Mineral	18 lb	0,386	6,91	Nov.	331,54	Nov.	Depreciación	12,21
	Sal en Grano	18 lb	0,05	0,89	Dic.	604,86	Dic.	Depreciación	16,67
Sept.	Vacuna Triple	190cm	0,0394	7,49					
	Vitamina AD3-50	190cm	0,1350	25,65					
	Iveryl al 3.8%	266ml	0,0967	25,71					
	Melaza	80 lt	0,2546	20,35					
	Sal Mineral	16 lb	0,3866	6,21					
	Sal en Grano	16 lb	0,0505	0,80					
Oct.	Melaza	111lt	0,2545	28,22					
	Sal Mineral	22,3 lb	0,3863	8,63					
	Sal en Grano	22,3 lb	0,0500	1,11					
Nov.	Vacuna Aftosa	38	0,3000	11,40					
	Melaza	111lt	0,2545	28,22					
	Sal Mineral	22,3 lb	0,3863	8,63					
	Sal en Grano	22,3 lb	0,0500	1,11					
Dic.	Vitamina AD3-50	190cm	0,1350	25,65					
	Iveryl al 3.8%	380ml	0,0940	35,73					
	Melaza	160,5lt	0,2546	40,86					
	Sal Mineral	32,3 lb	0,3864	12,49					
	Sal en Grano	32,3 lb	0,0500	1,62					
TOTAL \$				355,36	TOTAL	1.887,84	TOTAL \$		76,54

RESUMEN DE COSTOS

Costo al 01 de Julio	25.080,00
Insumos Agropecuarios	355,36
Mano de Obra Directa	1.887,84
Costos Indirectos	76,54
(+) Cambios V/Razonable	26.220,00
Total Costos	53.619,74
Unidades	30

V/VENTA	
----------------	--

FINCA MARÍA ISABEL									
HOJA DE COSTOS									
Orden de Producción N° 104					CANTIDAD: 4 Cabezas de Ganado				
ÍTEM: Ganado de Engorde					CÓD: GEN-001	Reconocimiento Inicial: \$50,00			
Total Reconocimiento Inicial: \$200,00					Valor Razonable al 01 Julio 2011: \$792,00				
Fecha de Inicio: 01 de Julio 2012					Fecha/Finalización:				
INSUMOS AGROPECUARIOS					MANO OBRA		COSTOS INDIRECTOS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	FECHA	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
Julio	Melaza	10 lt	0,255	2,63	Julio	19,07	Julio	Depreciación	1,23
	Sal Mineral	1,8 lb	0,386	0,73	Ago.	26,12	Ago.	Depreciación	1,23
	Sal en Grano	1,8 lb	0,05	0,09	Sept.	24,51	Sept.	Depreciación	1,29
Ago.	Melaza	10 lt	0,255	2,63	Oct.	30,44	Oct.	Depreciación	1,29
	Sal Mineral	1,8 lb	0,386	0,73	Nov.	34,90	Nov.	Depreciación	1,29
	Sal en Grano	1,8 lb	0,05	0,09	Dic.	63,67	Dic.	Depreciación	1,20
Sept.	Vacuna triple	20cm	0,0395	0,79					
	Vitamina AD3-500	20cm	0,1350	2,70					
	Iveryl al 3.8%	12ml	0,0967	1,16					
	Melaza	8,5 lt	0,2544	2,14					
	Sal Mineral	1,7 lb	0,3844	0,65					
	Sal en Grano	1,7 lb	0,0505	0,08					
Oct.	Melaza	11,5lt	0,2545	2,97					
	Sal Mineral	2,3lb	0,3863	0,90					
	Sal en Grano	2,3lb	0,050	0,12					
Nov.	Vacuna Aftosa	4	0,300	1,20					
	Melaza	11,5lt	0,2545	2,97					
	Sal Mineral	2,3lb	0,3863	0,90					
	Sal en Grano	2,3lb	0,050	0,12					
Dic.	Vitamina AD3-500	30cm	0,2025	4,05					
	Iveryl al 3.8%	20ml	0,0940	1,90					
	Melaza	15 lt	0,2546	3,79					
	Sal Mineral	2,5 lb	0,3864	0,96					
	Sal en Grano	3,4 lb	0,0500	0,17					
TOTAL \$				34,47	TOTAL	198,71	TOTAL \$	7,53	
RESUMEN DE COSTOS									
Costo al 01 de Julio		792,00							
Ins. Agropecuarios		34,47							
Mano Obra Directa		198,71							
Costos Indirectos		7,53							
(+) Cambios V/Razonable		2.448,00							
Total Costos		3.480,71							
Unidades		4							
V/VENTA									

FINCA MARÍA ISABEL									
HOJA DE COSTOS									
Orden de Producción N° 105					CANTIDAD: 25 Cabezas de Ganado				
ÍTEM: Ganado de Engorde					CÓD: GEN-001		V/Unit. Adquisición: \$402,12		
Valor Total Adquisición: \$10,053,12					Fecha/Finalización:				
Fecha de Inicio: 20 de Septiembre 2012									
INSUMOS AGROPECUARIOS					MANO OBRA		COSTOS INDIRECTOS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	FECHA	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
Sept.	Vacuna Triple	125cm	0,0394	4,93	Sept.	153,17	Sept.	Depreciación	8,04
	Vitamina AD3-500	125cm	0,1350	16,87	Oct.	190,28	Oct.	Depreciación	8,04
	Iveryl al 3.8%	100ml	0,0967	9,67	Nov.	218,11	Nov.	Depreciación	8,04
	Melaza	52,5 lt	0,2547	13,39	Dic.	397,93	Dic.	Depreciación	11,50
	Sal mineral	10,5 lb	0,3861	4,08					
	Sal en Grano	10,5 lb	0,0505	0,53					
Oct.	Melaza	73 lt	0,2545	18,57					
	Sal mineral	14,7 lb	0,3863	5,68					
	Sal en Grano	14,7 lb	0,050	0,74					
Nov.	Vacuna Aftosa	25	0,300	7,50					
	Melaza	73 lt	0,2545	18,57					
	Sal mineral	14,7 lb	0,3863	5,68					
	Sal en Grano	14,7 lb	0,050	0,74					
Dic.	Vitamina AD3-500	125cm	0,1350	16,88					
	Iveryl al 3.8%	200ml	0,0940	18,80					
	Melaza	106 lt	0,2546	26,88					
	Sal mineral	21,3 lb	0,3864	8,22					
	Sal en Grano	21,3 lb	0,0500	1,06					
TOTAL \$				178,79	TOTAL	959,49	TOTAL \$		35,62
RESUMEN DE COSTOS									
Costo Adquisición		10.053,12							
Ins. Agropecuarios		178,79							
Mano Obra Directa		959,49							
Costos Indirectos		35,62							
(+)- Cambios V/Razonable		18.634,50							
Total Costos		29.861,52							
Unidades		25							
					V/VENTA				

FINCA MARÍA ISABEL									
HOJA DE COSTOS									
Orden de Producción N° 106					CANTIDAD: 2 Cabezas de Ganado				
ÍTEM: Ganado de Engorde					CÓD: GEN-001		Reconocim. Inicial: \$50,00 c/u		
Total Recon. Inicial: \$100,00					Fecha/Finalización:				
Fecha de Inicio: Octubre 2012									
INSUMOS AGROPECUARIOS					MANO OBRA		COSTOS INDIRECTOS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	FECHA	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
2011									
Dic.	Melaza	2 lt	0,2546	0,51	Dic.	31,83	Dic.	Deprec.	0,65
	Sal mineral	0,9 lb	0,3864	0,35					
TOTAL \$				0,86	TOTAL	31,83	TOTAL \$		0,65
RESUMEN DE COSTOS									
Reconocimiento Inicial		100,00							
Ins. Agropecuarios		0,86							
Mano Obra Directa		31,83							
Costos Indirectos		0,65							
(+) Cambios V/Razonable		372,50							
Total Costos		505,84							
Unidades		2							
					V/VENTA				

Tarjetas de Depreciación

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 01					
Activo Fijo:	CASA DE FINCA	Código:	C01		
Vida Útil (Años) :	20	Valor Residual:	5,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 12.456,71	Fecha Adquisición:	Junio de 1999		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				12.456,71
1	A Diciembre 1999	28,76	345,15	345,15	12.111,56
2	A Diciembre 2000	49,31	591,69	936,84	11.519,87
3	A Diciembre 2001	49,31	591,69	1.528,54	10.928,17
4	A Diciembre 2002	49,31	591,69	2.120,23	10.336,48
5	A Diciembre 2003	49,31	591,69	2.711,92	9.744,79
6	A Diciembre 2004	49,31	591,69	3.303,62	9.153,09
7	A Diciembre 2005	49,31	591,69	3.895,31	8.561,40
8	A Diciembre 2006	49,31	591,69	4.487,01	7.969,70
9	A Diciembre 2007	49,31	591,69	5.078,70	7.378,01
10	A Diciembre 2008	49,31	591,69	5.670,39	6.786,32
11	A Diciembre 2009	49,31	591,69	6.262,09	6.194,62
12	A Diciembre 2010	49,31	591,69	6.853,78	5.602,93
13	A Diciembre 2011	49,31	591,69	7.445,47	5.011,24
14	A Diciembre 2012	49,31	591,69	8.037,17	4.419,54
15	A Diciembre 2013	49,31	591,69	8.628,86	3.827,85
16	A Diciembre 2014	49,31	591,69	9.220,56	3.236,15
17	A Diciembre 2015	49,31	591,69	9.812,25	2.644,46
18	A Diciembre 2016	49,31	591,69	10.403,94	2.052,77
19	A Diciembre 2017	49,31	591,69	10.995,64	1.461,07
20	A Diciembre 2018	49,31	591,69	11.587,33	869,38
21	A Mayo 2019	20,55	246,54	11.833,87	622,84

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 02					
Activo Fijo:		LOSA PARA LAVADEROS		Código:	L01
Vida Útil (Años) :		20		Valor Residual:	5,00%
Costo de Adquisición:		\$ 856,23		Fecha Adquisición:	Abril de 2006
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				856,23
1	A Diciembre 2006	2,54	30,50	30,50	825,73
2	A Diciembre 2007	3,39	40,67	71,17	785,06
3	A Diciembre 2008	3,39	40,67	111,84	744,39
4	A Diciembre 2009	3,39	40,67	152,51	703,72
5	A Diciembre 2010	3,39	40,67	193,18	663,05
6	A Diciembre 2011	3,39	40,67	233,85	622,38
7	A Diciembre 2012	3,39	40,67	274,53	581,70
8	A Diciembre 2013	3,39	40,67	315,20	541,03
9	A Diciembre 2014	3,39	40,67	355,87	500,36
10	A Diciembre 2015	3,39	40,67	396,54	459,69
11	A Diciembre 2016	3,39	40,67	437,21	419,02
12	A Diciembre 2017	3,39	40,67	477,88	378,35
13	A Diciembre 2018	3,39	40,67	518,55	337,68
14	A Diciembre 2019	3,39	40,67	559,22	297,01
15	A Diciembre 2020	3,39	40,67	599,89	256,34
16	A Diciembre 2021	3,39	40,67	640,56	215,67
17	A Diciembre 2022	3,39	40,67	681,23	175,00
18	A Diciembre 2023	3,39	40,67	721,91	134,32
19	A Diciembre 2024	3,39	40,67	762,58	93,65
20	A Diciembre 2025	3,39	40,67	803,25	52,98
21	A Marzo 2026	0,85	10,17	813,42	42,81

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 03					
Activo Fijo:		CORRAL PARA GANADO		Código:	C001
Vida Útil (Años) :		20		Valor Residual:	5,00%
Costo de Adquisición:		\$ 8.769,90		Fecha Adquisición:	Junio de 2001
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				8.769,90
1	A Diciembre 2001	20,25	243,00	243,00	8.526,90
2	A Diciembre 2002	34,71	416,57	659,57	8.110,33
3	A Diciembre 2003	34,71	416,57	1.076,14	7.693,76
4	A Diciembre 2004	34,71	416,57	1.492,71	7.277,19
5	A Diciembre 2005	34,71	416,57	1.909,28	6.860,62
6	A Diciembre 2006	34,71	416,57	2.325,85	6.444,05
7	A Diciembre 2007	34,71	416,57	2.742,42	6.027,48
8	A Diciembre 2008	34,71	416,57	3.158,99	5.610,91
9	A Diciembre 2009	34,71	416,57	3.575,56	5.194,34
10	A Diciembre 2010	34,71	416,57	3.992,13	4.777,77
11	A Diciembre 2011	34,71	416,57	4.408,70	4.361,20
12	A Diciembre 2012	34,71	416,57	4.825,27	3.944,63
13	A Diciembre 2013	34,71	416,57	5.241,84	3.528,06
14	A Diciembre 2014	34,71	416,57	5.658,41	3.111,49
15	A Diciembre 2015	34,71	416,57	6.074,98	2.694,92
16	A Diciembre 2016	34,71	416,57	6.491,55	2.278,35
17	A Diciembre 2017	34,71	416,57	6.908,12	1.861,78
18	A Diciembre 2018	34,71	416,57	7.324,69	1.445,21
19	A Diciembre 2019	34,71	416,57	7.741,26	1.028,64
20	A Diciembre 2020	34,71	416,57	8.157,83	612,07
21	A Mayo de 2021	14,46	173,57	8.331,40	438,50

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 04					
Activo Fijo:	3 BOMBAS DE FUMIGAR	Código:	B01		
Vida Útil (Años) :	10	Valor Residual:	10,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 630,00	Fecha Adquisición:	Agost. 2007		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				630,00
1	A Diciembre 2007	1,97	23,62	23,62	606,38
2	A Diciembre 2008	4,73	56,70	80,32	549,68
3	A Diciembre 2009	4,73	56,70	137,02	492,98
4	A Diciembre 2010	4,73	56,70	193,72	436,28
5	A Diciembre 2011	4,73	56,70	250,42	379,58
6	A Diciembre 2012	4,73	56,70	307,12	322,88
7	A Diciembre 2013	4,73	56,70	363,82	266,18
8	A Diciembre 2014	4,73	56,70	420,52	209,48
9	A Diciembre 2015	4,73	56,70	477,22	152,78
10	A Diciembre 2016	4,73	56,70	533,92	96,08
11	A Julio de 2017	2,76	33,08	567,00	63,00

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 05					
Activo Fijo:	Equipo de ordeño	Código:	B01		
Vida Útil (Años) :	10	Valor Residual:	10,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 1.870,00	Fecha Adquisición:	Agost. 2007		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				1.870,00
1	A Diciembre 2007	10,52	126,23	126,23	1.743,77
2	A Diciembre 2008	14,03	168,30	294,53	1.575,47
3	A Diciembre 2009	14,03	168,30	462,83	1.407,17
4	A Diciembre 2010	14,03	168,30	631,13	1.238,87
5	A Diciembre 2011	14,03	168,30	799,43	1.070,57
6	A Diciembre 2012	14,03	168,30	967,73	902,27
7	A Diciembre 2013	14,03	168,30	1.136,03	733,97
8	A Diciembre 2014	14,03	168,30	1.304,33	565,67
9	A Diciembre 2015	14,03	168,30	1.472,63	397,37
10	A Diciembre 2016	14,03	168,30	1.640,93	229,07
11	A Marzo 2017	3,51	42,08	1.683,01	186,99

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 06					
Activo Fijo:	12 MACHETES	Código:	M01		
Vida Útil (Años) :	5	Valor Residual:	20,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 96,00	Fecha Adquisición:	Sept. de 2010		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				96,00
1	A Diciembre 2010	0,43	5,12	5,12	90,88
2	A Diciembre 2011	1,28	15,36	20,48	75,52
3	A Diciembre 2012	1,28	15,36	35,84	60,16
4	A Diciembre 2013	1,28	15,36	51,20	44,80
5	A Diciembre 2014	1,28	15,36	66,56	29,44
6	A Agosto 2015	0,85	10,24	76,80	19,20

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 07					
Activo Fijo:	5 PICOS	Código:	M01		
Vida Útil (Años) :	10	Valor Residual:	10,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 65,00	Fecha Adquisición:	Abril de 2008		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				65,00
1	A Diciembre 2008	0,37	4,39	4,39	60,61
2	A Diciembre 2009	0,49	5,85	10,24	54,76
3	A Diciembre 2010	0,49	5,85	16,09	48,91
4	A Diciembre 2011	0,49	5,85	21,94	43,06
5	A Diciembre 2012	0,49	5,85	27,79	37,21
6	A Diciembre 2013	0,49	5,85	33,64	31,36
7	A Diciembre 2014	0,49	5,85	39,49	25,51
8	A Diciembre 2015	0,49	5,85	45,34	19,66
9	A Diciembre 2016	0,49	5,85	51,19	13,81
10	A Diciembre 2017	0,49	5,85	57,04	7,96
11	A Marzo 2018	0,12	1,46	58,50	6,50

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 08					
Activo Fijo:	5 LAMPAS	Código:	M01		
Vida Útil (Años) :	10	Valor Residual:	10,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 50,00	Fecha Adquisición:	Enero de 2009		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				50,00
1	A Diciembre 2009	0,38	4,50	4,50	45,50
2	A Diciembre 2010	0,38	4,50	9,00	41,00
3	A Diciembre 2011	0,38	4,50	13,50	36,50
4	A Diciembre 2012	0,38	4,50	18,00	32,00
5	A Diciembre 2013	0,38	4,50	22,50	27,50
6	A Diciembre 2014	0,38	4,50	27,00	23,00
7	A Diciembre 2015	0,38	4,50	31,50	18,50
8	A Diciembre 2016	0,38	4,50	36,00	14,00
9	A Diciembre 2017	0,38	4,50	40,50	9,50
10	A Diciembre 2018	0,38	4,50	45,00	5,00

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 09					
Activo Fijo:	2 CARRETILLAS	Código:	M01		
Vida Útil (Años) :	10	Valor Residual:	10,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 100,00	Fecha Adquisición:	Julio de 2008		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				100,00
1	A Diciembre 2008	0,38	4,50	4,50	95,50
2	A Diciembre 2009	0,75	9,00	13,50	86,50
3	A Diciembre 2010	0,75	9,00	22,50	77,50
4	A Diciembre 2011	0,75	9,00	31,50	68,50
5	A Diciembre 2012	0,75	9,00	40,50	59,50
6	A Diciembre 2013	0,75	9,00	49,50	50,50
7	A Diciembre 2014	0,75	9,00	58,50	41,50
8	A Diciembre 2015	0,75	9,00	67,50	32,50
9	A Diciembre 2016	0,75	9,00	76,50	23,50
10	A Diciembre 2017	0,75	9,00	85,50	14,50
11	A Junio 2018	0,38	4,50	90,00	10,00

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 10					
Activo Fijo:	3 PALAS	Código:	M01		
Vida Útil (Años) :	10	Valor Residual:	10,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 45,00	Fecha Adquisición:	Marzo 2008		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				45,00
1	A Diciembre 2008	0,28	3,38	3,38	41,62
2	A Diciembre 2009	0,34	4,05	7,43	37,57
3	A Diciembre 2010	0,34	4,05	11,48	33,52
4	A Diciembre 2011	0,34	4,05	15,53	29,47
5	A Diciembre 2012	0,34	4,05	19,58	25,42
6	A Diciembre 2013	0,34	4,05	23,63	21,37
7	A Diciembre 2014	0,34	4,05	27,68	17,32
8	A Diciembre 2015	0,34	4,05	31,73	13,27
9	A Diciembre 2016	0,34	4,05	35,78	9,22
10	A Diciembre 2017	0,34	4,05	39,83	5,17
11	A Febrero 2018	0,06	0,67	40,50	4,50

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N°11					
Activo Fijo:	Inyectores para ganado	Código:	M01		
Vida Útil (Años) :	5	Valor Residual:	20,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 500,00	Fecha Adquisición:	Oct. 2009		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				500,00
1	A Diciembre 2009	1,67	20,00	20,00	480,00
2	A Diciembre 2010	6,67	80,00	100,00	400,00
3	A Diciembre 2011	6,67	80,00	180,00	320,00
4	A Diciembre 2012	6,67	80,00	260,00	240,00
5	A Diciembre 2013	6,67	80,00	340,00	160,00
6	A Sept. 2014	5,00	60,00	400,00	100,00

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 12					
Activo Fijo:	3 CAMAS	Código:	M01		
Vida Útil (Años) :	10	Valor Residual:	10,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 75,00	Fecha Adquisición:	Enero 2006		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				75,00
1	A Diciembre 2006	0,56	6,75	6,75	68,25
2	A Diciembre 2007	0,56	6,75	13,50	61,50
3	A Diciembre 2008	0,56	6,75	20,25	54,75
4	A Diciembre 2009	0,56	6,75	27,00	48,00
5	A Diciembre 2010	0,56	6,75	33,75	41,25
6	A Diciembre 2011	0,56	6,75	40,50	34,50
7	A Diciembre 2012	0,56	6,75	47,25	27,75
8	A Diciembre 2013	0,56	6,75	54,00	21,00
9	A Diciembre 2014	0,56	6,75	60,75	14,25
10	A Diciembre 2015	0,56	6,75	67,50	7,50

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 14					
Activo Fijo:	8 BANCOS DE MADERA	Código:	M01		
Vida Útil (Años) :	10	Valor Residual:	10,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 40,00	Fecha Adquisición:	Enero 2006		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				40,00
1	A Diciembre 2006	0,30	3,60	3,60	36,40
2	A Diciembre 2007	0,30	3,60	7,20	32,80
3	A Diciembre 2008	0,30	3,60	10,80	29,20
4	A Diciembre 2009	0,30	3,60	14,40	25,60
5	A Diciembre 2010	0,30	3,60	18,00	22,00
6	A Diciembre 2011	0,30	3,60	21,60	18,40
7	A Diciembre 2012	0,30	3,60	25,20	14,80
8	A Diciembre 2013	0,30	3,60	28,80	11,20
9	A Diciembre 2014	0,30	3,60	32,40	7,60
10	A Diciembre 2015	0,30	3,60	36,00	4,00

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 15					
Activo Fijo:	5 ESCRITORIOS	Código:	M01		
Vida Útil (Años) :	10	Valor Residual:	10,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 200,00	Fecha Adquisición:	Enero 2006		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				200,00
1	A Diciembre 2006	1,50	18,00	18,00	182,00
2	A Diciembre 2007	1,50	18,00	36,00	164,00
3	A Diciembre 2008	1,50	18,00	54,00	146,00
4	A Diciembre 2009	1,50	18,00	72,00	128,00
5	A Diciembre 2010	1,50	18,00	90,00	110,00
6	A Diciembre 2011	1,50	18,00	108,00	92,00
7	A Diciembre 2012	1,50	18,00	126,00	74,00
8	A Diciembre 2013	1,50	18,00	144,00	56,00
9	A Diciembre 2014	1,50	18,00	162,00	38,00
10	A Diciembre 2015	1,50	18,00	180,00	20,00

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 16					
Activo Fijo:	3 Archivadores Metálicos	Código:	M01		
Vida Útil (Años) :	10	Valor Residual:	10,00%		
Costo de Adquisición:	\$ 120,00	Fecha Adquisición:	Sept. 2008		
Método de Depreciación: Línea Recta					
N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				120,00
1	A Diciembre 2008	0,30	3,60	3,60	116,40
2	A Diciembre 2009	0,90	10,80	14,40	105,60
3	A Diciembre 2010	0,90	10,80	25,20	94,80
4	A Diciembre 2011	0,90	10,80	36,00	84,00
5	A Diciembre 2012	0,90	10,80	46,80	73,20
6	A Diciembre 2013	0,90	10,80	57,60	62,40
7	A Diciembre 2014	0,90	10,80	68,40	51,60
8	A Diciembre 2015	0,90	10,80	79,20	40,80
9	A Diciembre 2016	0,90	10,80	90,00	30,00
10	A Diciembre 2017	0,90	10,80	100,80	19,20
11	A Agosto 2018	0,60	7,20	108,00	12,00

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 18

Activo Fijo: 8 Sillas tipo Ejecutivo **Código:** M01
Vida Útil (Años) : 10 **Valor Residual:** 10,00%
Costo de Adquisición: \$ 280,00 **Fecha Adquisición:** Agosto 2008
Método de Depreciación: Línea Recta

N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				280,00
1	A Diciembre 2008	0,88	10,50	10,50	269,50
2	A Diciembre 2009	2,10	25,20	35,70	244,30
3	A Diciembre 2010	2,10	25,20	60,90	219,10
4	A Diciembre 2011	2,10	25,20	86,10	193,90
5	A Diciembre 2012	2,10	25,20	111,30	168,70
6	A Diciembre 2013	2,10	25,20	136,50	143,50
7	A Diciembre 2014	2,10	25,20	161,70	118,30
8	A Diciembre 2015	2,10	25,20	186,90	93,10
9	A Diciembre 2016	2,10	25,20	212,10	67,90
10	A Diciembre 2017	2,10	25,20	237,30	42,70
11	A Septi emb. 2018	1,23	14,70	252,00	28,00

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 19

Activo Fijo: Juego de muebles **Código:** M01
Vida Útil (Años) : 10 **Valor Residual:** 10,00%
Costo de Adquisición: \$ 400,00 **Fecha Adquisición:** Enero 2006
Método de Depreciación: Línea Recta

N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				400,00
1	A Diciembre 2006	3,00	36,00	36,00	364,00
2	A Diciembre 2007	3,00	36,00	72,00	328,00
3	A Diciembre 2008	3,00	36,00	108,00	292,00
4	A Diciembre 2009	3,00	36,00	144,00	256,00
5	A Diciembre 2010	3,00	36,00	180,00	220,00
6	A Diciembre 2011	3,00	36,00	216,00	184,00
7	A Diciembre 2012	3,00	36,00	252,00	148,00
8	A Diciembre 2013	3,00	36,00	288,00	112,00
9	A Diciembre 2014	3,00	36,00	324,00	76,00
10	A Diciembre 2015	3,00	36,00	360,00	40,00

TARJETA DE DEPRECIACIÓN N° 20

Activo Fijo: Vehículo **Código:** M01
Vida Útil (Años) : 5 **Valor Residual:** 20,00%
Costo de Adquisición: \$ 22.000,00 **Fecha Adquisición:** Julio de 2004
Método de Depreciación: Línea Recta

N°	FECHA/PERÍODO	Dep. Mensual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	Valor Actual
	Costo Adquisición				22.000,00
1	A Diciembre 2004	146,67	1.760,00	1.760,00	20.240,00
2	A Diciembre 2005	293,33	3.520,00	5.280,00	16.720,00
3	A Diciembre 2006	293,33	3.520,00	8.800,00	13.200,00
4	A Diciembre 2007	293,33	3.520,00	12.320,00	9.680,00
5	A Diciembre 2008	293,33	3.520,00	15.840,00	6.160,00
6	A Junio 2009	146,67	1.760,00	17.600,00	4.400,00

Roles de Pago

FINCA MARÍA ISABEL ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES JULIO 2011

#	NOMBRE	CARGO	TIPO DE CONTRATO	RUB	TOTAL INGRESOS	9,35% Ap. Personal	VALOR A RECIBIR	12,15% Ap. Patronal	XIII S.	XIV S.	VACAC.	FONDOS DE RESERVA	TOTAL BENEFICIOS
1	José Ricardo Intriago	Administrador	T. Completo	325,00	325,00	30,39	294,61	39,49	27,08	22,00	13,54	27,08	89,71
1	Fredy Efrén Montero	Supervisor	T. Completo	300,00	300,00	28,05	271,95	36,45	25,00	22,00	12,50	25,00	84,50
1	Martha Elena Guevara	Contadora	T. Completo	270,00	270,00	25,25	244,76	32,81	22,50	22,00	11,25	22,50	78,25
1	Glenda Isabel Pontón	Aux. Contable	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	María Judith Loor	Secretaria	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	Ma. Paula Roa	Cajera	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	César Daniel Larco	Vendedor 1	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Andrés Alberto Vera	Vendedor 2	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Milton Cabrera	Vendedor 3	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Jacinto Ortiz Zabala	Guardia	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
TOTAL \$					1.855,00	173,44	1.681,56	225,38	154,58	220,00	77,29	154,58	606,46

SERVICIOS OCASIONALES

	RUB	TOTAL
10 Trabajadores de Finca	120,00	1.200,00

RESUMEN

SUELDOS Y SALARIOS	2.881,56
IESS POR PAGAR	398,83
BENEFICIOS SOCIALES	606,46
TOTAL BANCOS \$	3.886,84

ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN	%	USD \$
Animales de Engorde	30,00%	486,29
Producción Ganadera	20,00%	324,19
Producción Agrícola	20,00%	324,19
Producción Lechera	30,00%	486,29
TOTAL %	100,00%	1620,95



Sueldos de Administración y Ventas	1.555,00	} 2.265,89
Gasto Beneficios Sociales Ad. Y Vtas.	521,96	
Gasto Aporte Patronal Adm. Y Vtas.	188,93	
MANO DE OBRA	1.620,95	

PROD. AGRÍCOLA	%	USD \$
Caña Guadua	5,00%	16,21
Plátano	20,00%	64,84
Guabas	10,00%	32,42
Aguacate	10,00%	32,42
Toronja	10,00%	32,42
Naranja	15,00%	48,63
Mandarina	10,00%	32,42
Limón	15,00%	48,63
Guayaba	5,00%	16,21
TOTAL	100%	324,19

FINCA MARÍA ISABEL
ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES
AGOSTO 2011

#	NOMBRE	CARGO	TIPO DE CONTRATO	RUB	TOTAL INGRESOS	9,35% Ap. Personal	VALOR A RECIBIR	12,15% Ap. Patronal	XIII S.	XIV S.	VACAC.	FONDOS DE RESERVA	TOTAL BENEFICIOS
1	José Ricardo Intriago	Administrador	T. Completo	325,00	325,00	30,39	294,61	39,49	27,08	22,00	13,54	27,08	89,71
1	Fredy Efrén Montero	Supervisor	T. Completo	300,00	300,00	28,05	271,95	36,45	25,00	22,00	12,50	25,00	84,50
1	Martha Elena Guevara	Contadora	T. Completo	270,00	270,00	25,25	244,76	32,81	22,50	22,00	11,25	22,50	78,25
1	Glenda Isabel Pontón	Aux. Contable	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	María Judith Loor	Secretaria	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	Ma. Paula Roa	Cajera	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	César Daniel Larco	Vendedor 1	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Andrés Alberto Vera	Vendedor 2	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Milton Cabrera	Vendedor 3	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Jacinto Ortiz Zabala	Guardia	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
TOTAL \$					1.855,00	173,44	1.681,56	225,38	154,58	220,00	77,29	154,58	606,46

TRABAJADORES OCASIONALES

	RUB	TOTAL
15 Trabajadores de Finca	120,00	1.800,00

RESUMEN

SUELDOS Y SALARIOS	3.481,56
IESS POR PAGAR	398,83
BENEFICIOS SOCIALES	606,46
TOTAL BANCOS \$	4.486,84

Costo de Mano de Obra = Total Ingresos + Total Beneficios + Aporte Patronal = \$ 1.860,95

ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN	%	USD \$
Animales de Engorde	30,00%	666,29
Producción Ganadera	20,00%	444,19
Producción Agrícola	20,00%	444,19
Producción Lechera	30,00%	666,29
TOTAL %	100,00%	2.220,95



PROD. AGRÍCOLA	%	USD \$
Caña Guadua	5,00%	22,21
Plátano	20,00%	88,84
Guabas	10,00%	44,42
Aguacate	10,00%	44,42
Toronja	10,00%	44,42
Naranja	15,00%	66,63
Mandarina	10,00%	44,42
Limón	15,00%	66,63
Guayaba	5,00%	22,21
TOTAL	100%	444,19

Sueldos de Administración y Ventas	1.555,00	} 2.265,89
Gasto Beneficios Sociales Ad. Y Vtas.	521,96	
Gasto Aporte Patronal Adm. Y Vtas.	188,93	
MANO DE OBRA	2.220,95	

FINCA MARÍA ISABEL
ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES
SEPTIEMBRE 2011

#	NOMBRE	CARGO	TIPO DE CONTRATO	RUB	TOTAL INGRESOS	9,35% Ap. Personal	VALOR A RECIBIR	12,15% Ap. Patronal	XIII S.	XIV S.	VACAC.	FONDOS DE RESERVA	TOTAL BENEFICIOS
1	José Ricardo Intriago	Administrador	T. Completo	325,00	325,00	30,39	294,61	39,49	27,08	22,00	13,54	27,08	89,71
1	Fredy Efrén Montero	Supervisor	T. Completo	300,00	300,00	28,05	271,95	36,45	25,00	22,00	12,50	25,00	84,50
1	Martha Elena Guevara	Contadora	T. Completo	270,00	270,00	25,25	244,76	32,81	22,50	22,00	11,25	22,50	78,25
1	Glenda Isabel Pontón	Aux. Contable	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	María Judith Loor	Secretaria	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	Ma. Paula Roa	Cajera	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	César Daniel Larco	Vendedor 1	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Milton Cabrera	Vendedor 2	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Jacinto Ortiz Zabala	Guardia	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
TOTAL \$					1.720,00	160,82	1.559,18	208,98	143,33	198,00	71,67	143,33	556,33

TRABAJADORES OCASIONALES

	RUB	TOTAL
13 Trabajadores de Finca	120,00	1.560,00

RESUMEN

SUELDOS Y SALARIOS	3.119,18
IESS POR PAGAR	369,80
BENEFICIOS SOCIALES	556,33
TOTAL BANCOS \$	4.045,31

ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN

Costo de Mano de Obra = Total Ingresos + Total Beneficios + Aporte Patronal = \$ 1.500,95

ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN	%	USD \$
Animales de Engorde	30,00%	594,29
Producción Ganadera	20,00%	396,19
Producción Agrícola	20,00%	396,19
Producción Lechera	30,00%	594,29
TOTAL	100,00%	1.980,95

Sueldos de Administración y Ventas	1.420,00	} 2.064,36
Gasto Beneficios Sociales Ad. Y Vtas.	471,83	
Gasto Aporte Patronal Adm. Y Vtas.	172,53	
MANO DE OBRA	1.980,95	

PROD. AGRÍCOLA	%	USD \$
Caña Guadua	5,00%	19,81
Plátano	20,00%	79,24
Guabas	10,00%	39,62
Aguacate	10,00%	39,62
Toronja	10,00%	39,62
Naranja	15,00%	59,43
Mandarina	10,00%	39,62
Limón	15,00%	59,43
Guayaba	5,00%	19,81
TOTAL	100%	396,19

FINCA MARÍA ISABEL
ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES
OCTUBRE 2011

#	NOMBRE	CARGO	TIPO DE CONTRATO	RUB	TOTAL INGRESOS	9,35% Ap. Personal	VALOR A RECIBIR	12,15% Ap. Patronal	XIII S.	XIV S.	VACAC.	FONDOS DE RESERVA	TOTAL BENEFICIOS
1	José Ricardo Intriago	Administrador	T. Completo	325,00	325,00	30,39	294,61	39,49	27,08	22,00	13,54	27,08	89,71
1	Fredy Efrén Montero	Supervisor	T. Completo	300,00	300,00	28,05	271,95	36,45	25,00	22,00	12,50	25,00	84,50
1	Martha Elena Guevara	Contadora	T. Completo	270,00	270,00	25,25	244,76	32,81	22,50	22,00	11,25	22,50	78,25
1	Glenda Isabel Pontón	Aux. Contable	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	María Judith Loor	Secretaria	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	Ma. Paula Roa	Cajera	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	César Daniel Larco	Vendedor 1	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Milton Cabrera	Vendedor 2	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Jacinto Ortiz Zabala	Guardia	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
TOTAL \$					1.720,00	160,82	1.559,18	208,98	143,33	198,00	71,67	143,33	556,33

TRABAJADORES OCASIONALES

	RUB	TOTAL
17 Trabajadores de Finca	120,00	2.040,00

RESUMEN

SUELDOS Y SALARIOS	3.599,18
IESS POR PAGAR	369,80
BENEFICIOS SOCIALES	556,33
TOTAL BANCOS \$	4.525,31

ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN

ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN	%	USD \$
Animales de Engorde	30,00%	738,29
Producción Ganadera	20,00%	492,19
Producción Agrícola	20,00%	492,19
Producción Lechera	30,00%	738,29
TOTAL %	100,00%	2460,95



PROD. AGRÍCOLA	%	USD \$
Caña Guadua	5,00%	24,61
Plátano	20,00%	98,44
Guabas	10,00%	49,22
Aguacate	10,00%	49,22
Toronja	10,00%	49,22
Naranja	15,00%	73,83
Mandarina	10,00%	49,22
Limón	15,00%	73,83
Guayaba	5,00%	24,61
TOTAL	100%	492,19

Sueldos de Administración y Ventas	1.420,00	}	2.064,36
Gasto Beneficios Sociales Ad. Y Vtas.	471,83		
Gasto Aporte Patronal Adm. Y Vtas.	172,53		
MANO DE OBRA	2.460,95		

FINCA MARÍA ISABEL

ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES

NOVIEMBRE 2011

#	NOMBRE	CARGO	TIPO DE CONTRATO	RUB	TOTAL INGRESOS	9,35% Ap. Personal	VALOR A RECIBIR	12,15% Ap. Patronal	XIII S.	XIV S.	VACAC.	FONDOS DE RESERVA	TOTAL BENEFICIOS
1	José Ricardo Intriago	Administrador	T. Completo	325,00	325,00	30,39	294,61	39,49	27,08	22,00	13,54	27,08	89,71
1	Fredy Efrén Montero	Supervisor	T. Completo	300,00	300,00	28,05	271,95	36,45	25,00	22,00	12,50	25,00	84,50
1	Martha Elena Guevara	Contadora	T. Completo	270,00	270,00	25,25	244,76	32,81	22,50	22,00	11,25	22,50	78,25
1	Glenda Isabel Pontón	Aux. Contable	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	María Judith Loor	Secretaria	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	Ma. Paula Roa	Cajera	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	César Daniel Larco	Vendedor 1	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Milton Cabrera	Vendedor 2	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Jacinto Ortiz Zabala	Guardia	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
TOTAL \$					1.720,00	160,82	1.559,18	208,98	143,33	198,00	71,67	143,33	556,33

TRABAJADORES OCASIONALES

	RUB	TOTAL
20 Trabajadores de Finca	120,00	2.400,00

RESUMEN

SUELDOS Y SALARIOS	3.959,18
IESS POR PAGAR	369,80
BENEFICIOS SOCIALES	556,33
TOTAL BANCOS \$	4.885,31

ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN

ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN	%	USD \$
Animales de Engorde	30,00%	846,29
Producción Ganadera	20,00%	564,19
Producción Agrícola	20,00%	564,19
Producción Lechera	30,00%	846,29
TOTAL %	100,00%	2.820,95



PROD. AGRÍCOLA	%	USD \$
Caña Guadua	5,00%	28,21
Plátano	20,00%	112,84
Guabas	10,00%	56,42
Aguacate	10,00%	56,42
Toronja	10,00%	56,42
Naranja	15,00%	84,63
Mandarina	10,00%	56,42
Limón	15,00%	84,63
Guayaba	5,00%	28,21
TOTAL	100%	564,19

Sueldos de Administración y Ventas	1.420,00	}	2.064,36
Gasto Beneficios Sociales Ad. Y Vtas.	471,83		
Gasto Aporte Patronal Adm. Y Vtas.	172,53		
MANO DE OBRA	2.820,95		

FINCA MARÍA ISABEL
ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS SOCIALES
DICIEMBRE 2011

#	NOMBRE	CARGO	TIPO DE CONTRATO	RUB	TOTAL INGRESOS	9,35% Ap. Personal	VALOR A RECIBIR	12,15% Ap. Patronal	XIII S.	XIV S.	VACAC.	FONDOS DE RESERVA	TOTAL BENEFICIOS
1	José Ricardo Intriago	Administrador	T. Completo	325,00	325,00	30,39	294,61	39,49	27,08	22,00	13,54	27,08	89,71
1	Fredy Efrén Montero	Supervisor	T. Completo	300,00	300,00	28,05	271,95	36,45	25,00	22,00	12,50	25,00	84,50
1	Martha Elena Guevara	Contadora	T. Completo	270,00	270,00	25,25	244,76	32,81	22,50	22,00	11,25	22,50	78,25
1	Glenda Isabel Pontón	Aux. Contable	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	María Judith Loor	Secretaria	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	Ma. Paula Roa	Cajera	1/2 Tiempo	140,00	140,00	13,09	126,91	17,01	11,67	22,00	5,83	11,67	51,17
1	César Daniel Larco	Vendedor 1	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Milton Cabrera	Vendedor 2	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
1	Jacinto Ortiz Zabala	Guardia	1/2 Tiempo	135,00	135,00	12,62	122,38	16,40	11,25	22,00	5,63	11,25	50,13
TOTAL \$					1.720,00	160,82	1.559,18	208,98	143,33	198,00	71,67	143,33	556,33

TRABAJADORES OCASIONALES

	RUB	TOTAL
27 Trabajadores de Finca	120,00	3.240,00

RESUMEN

SUELDOS Y SALARIOS	4.799,18
IESS POR PAGAR	369,80
BENEFICIOS SOCIALES	556,33
TOTAL BANCOS \$	5.725,31

ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN

ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN	%	USD \$
Animales de Engorde	30,00%	1098,29
Producción Ganadera	20,00%	732,19
Producción Agrícola	20,00%	732,19
Producción Lechera	30,00%	1098,29
TOTAL	100,00%	3660,95



DETALLE	%	USD \$
Caña Guadua	5,00%	36,61
Plátano	20,00%	146,44
Guabas	10,00%	73,22
Aguacate	10,00%	73,22
Toronja	10,00%	73,22
Naranja	15,00%	109,83
Mandarina	10,00%	73,22
Limón	15,00%	109,83
Guayaba	5,00%	36,61
TOTAL	100%	732,19

Sueldos de Administración y Ventas	1.420,00	} 2.064,36
Gasto Beneficios Sociales Ad. Y Vtas.	471,83	
Gasto Aporte Patronal Adm. Y Vtas.	172,53	
MANO DE OBRA	3.660,95	

H. Determinación de cambios en el Valor Razonable

DETERMINACIÓN DE CAMBIOS EN VALOR RAZONABLE: EXPLOTACIÓN GANADERA

CAMBIOS DE PRECIOS				CAMBIOS FÍSICOS			
Toros de Engorde				Toros de Engorde			
38 Animales	Precio Inicio	660,00	570,00	38 Animales	Precio base	675,00	25.650,00
	Precio Cierre	675,00			Precio Cierre	1.350,00	
	Diferencia	15,00			Diferencia	675,00	
Toro Reproductor de 3.5 Años				Toro Reproductor de 4 Años			
4 Animales	Precio Inicio	800,00	200,00	4 Animales	Precio base	850,00	200,00
	Precio Cierre	850,00			Precio Cierre	900,00	
	Diferencia	50,00			Diferencia	50,00	
Vacas de 3 años				Vacas de 3.5 años			
10 Animales	Precio Inicio	900,00	500,00	10 Animales	Precio base	950,00	0,00
	Precio Cierre	950,00			Precio Cierre	950,00	
	Diferencia	50,00			Diferencia	0,00	
Vacas de 4 años				Vacas de 4.5 años			
7 Animales	Precio Inicio	900,00	0,00	7 Animales	Precio base	900,00	-350,00
	Precio Cierre	900,00			Precio Cierre	850,00	
	Diferencia	0,00			Diferencia	-50,00	
Chivos (Terberos de 2 meses) 150 lb.				Chivos (Terberos de 8 meses) 600 lb.			
4 Animales	Precio Inicio	198,00	18,00	4 Animales	Precio base	202,50	2.430,00
	Precio Cierre	202,50			Precio Cierre	810,00	
	Diferencia	4,50			Diferencia	607,50	
Vacas 7 meses				Vacas de 1 año			
10 Animales	Precio Inicio	198,00	520,00	10 Animales	Precio base	250,00	1.500,00
	Precio Cierre	250,00			Precio Cierre	400,00	
	Diferencia	52,00			Diferencia	150,00	
Mulares de 4 años				Mulares de 4.5 años			
8 Animales	Precio Inicio	500,00	0,00	8 Animales	Precio base	500,00	-400,00
	Precio Cierre	500,00			Precio Cierre	450,00	
	Diferencia	0,00			Diferencia	-50,00	
Mulares de 5 años				Mulares de 5.5 años			
7 Animales	Precio Inicio	500	-350,00	7 Animales	Precio base	450,00	0,00
	Precio Cierre	450,00			Precio Cierre	450,00	
	Diferencia	-50,00			Diferencia	0,00	
Caballos de Montar de 3 años				Caballos de Montar de 3.5 años			
2 Animales	Precio Inicio	160,00	180,00	2 Animales	Precio base	250,00	-100,00
	Precio Cierre	250,00			Precio Cierre	200,00	
	Diferencia	90,00			Diferencia	-50,00	
Caballos de Montar de 2 años				Caballos de Montar de 2.5 años			
3 Animales	Precio Inicio	200,00	0,00	3 Animales	Precio base	200,00	0,00
	Precio Cierre	200,00			Precio Cierre	200,00	
	Diferencia	0,00			Diferencia	0,00	
Caballos de Montar de 6 meses				Caballos de Montar de 1 año			
3 Animales	Precio Inicio	150,00	0,00	3 Animales	Precio base	150,00	300,00
	Precio Cierre	150,00			Precio Cierre	250,00	
	Diferencia	0,00			Diferencia	100,00	
Compra de Vacas de 3.5 Años				Vacas de 4 Años			
2 Animales	Precio Inicio	900,00	0,00	2 Animales	Precio base	900,00	0,00
	Precio Cierre	900,00			Precio Cierre	900,00	
	Diferencia	0,00			Diferencia	0,00	
Compra de Vacas de 4 Años				Vacas de 4.5 Años			
4 Animales	Precio Inicio	900,00	0,00	4 Animales	Precio base	900,00	-200,00
	Precio Cierre	900,00			Precio Cierre	850,00	
	Diferencia	0,00			Diferencia	-50,00	

Compra: Toros de Engorde (718 lb)			
25 Animales	Precio Inicio	402,12	14.179,50
	Precio Cierre	969,30	
	Diferencia	567,18	
Nacimiento de Crías Hembras			
5 Animales	Precio Inicio	70,00	0,00
	Precio Cierre	70,00	
	Diferencia	0,00	
Octubre: Nacimiento de Crías Machos			
1 Animal	Precio Inicio	50,00	0,00
	Precio Cierre	50,00	
	Diferencia	0,00	
Noviembre: Nacimiento de Crías Machos			
1 Animal	Precio Inicio	50,00	0,00
	Precio Cierre	50,00	
	Diferencia	0,00	
Total Cambios en Precios			15.817,50

Toros de Engorde (850 lb)			
25 Animales	Precio base	969,30	4.455,00
	Precio Cierre	1147,50	
	Diferencia	178,20	
Crías Hembras 2 y 3 meses			
5 Animales	Precio base	70,00	400,00
	Precio Cierre	150,00	
	Diferencia	80,00	
Crías Machos de 3 meses (200 lb)			
1 Animal	Precio base	50,00	220,00
	Precio Cierre	270,00	
	Diferencia	220,00	
Crías Machos de 2 meses (150 lb.)			
1 Animal	Precio base	50,00	152,50
	Precio Cierre	202,50	
	Diferencia	152,50	
Total Cambios Físicos			34.257,50

DETERMINACIÓN DE CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE: EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA

CAMBIOS DE PRECIOS			
Árboles de Toronja de 12 años			
35 árboles	Precio Inicio	150,00	1.050,00
	Precio Cierre	180,00	
	Diferencia	30,00	
Árboles de Naranja de 15 años			
63 árboles	Precio Inicio	160,00	945,00
	Precio Cierre	175,00	
	Diferencia	15,00	
Árboles de Mandarina de 15 años			
55 árboles	Precio Inicio	130,00	1.100,00
	Precio Cierre	150,00	
	Diferencia	20,00	
Árboles de Limón de 8 años			
40 árboles	Precio Inicio	100,00	1.000,00
	Precio Cierre	125,00	
	Diferencia	25,00	
Árboles de Guaba de 12 años			
35 árboles	Precio Inicio	80,00	700,00
	Precio Cierre	100,00	
	Diferencia	20,00	
Árboles de Guayaba de 12 años			
28 árboles	Precio Inicio	65,00	0,00
	Precio Cierre	65,00	
	Diferencia	0,00	
Árboles de Aguacate de 10 años			
27 árboles	Precio Inicio	90,00	270,00
	Precio Cierre	100,00	
	Diferencia	10,00	
Total Cambios en Precios			5.065,00

CAMBIOS FÍSICOS			
Árboles de Toronja de 12.5 años			
35 árboles	Precio base	180,00	0,00
	Precio Cierre	180,00	
	Diferencia	0,00	
Árboles de Naranja de 15.5 años			
63 árboles	Precio base	175,00	0,00
	Precio Cierre	175,00	
	Diferencia	0,00	
Árboles de Mandarina de 15.5 años			
55 árboles	Precio base	150,00	0,00
	Precio Cierre	150,00	
	Diferencia	0,00	
Árboles de Limón de 8.5 años			
40 árboles	Precio base	125,00	0,00
	Precio Cierre	125,00	
	Diferencia	0,00	
Árboles de Guaba de 12.5 años			
35 árboles	Precio base	100,00	0,00
	Precio Cierre	100,00	
	Diferencia	0,00	
Árboles de Guayaba de 12.5 años			
28 árboles	Precio base	65,00	0,00
	Precio Cierre	65,00	
	Diferencia	0,00	
Árboles de Aguacate de 10.5 años			
27 árboles	Precio base	100,00	810,00
	Precio Cierre	130,00	
	Diferencia	30,00	
Total Cambios Físicos			810,00