

CONTABILIDAD AGRÍCOLA

Carla Paola Acosta Padilla
Jaime Fabián Díaz Córdova
Carmen Stella Verón Medina



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Contabilidad agrícola

Carla Paola Acosta Padilla; Jaime Fabián Díaz Córdova y Carmen Stella Verón Medina

Primera edición electrónica. Noviembre del 2019

ISBN: 978-9942-765-52-9

Revisión científica: Ing. Erika Paulina Tapia Panchi Msc; Ing. Clara de las Mercedes Razo Ascázubi Msc.

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE

Tern. Humberto Aníbal Parra Cárdenas, Ph. D.

Rector

Publicación autorizada por:

Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE

Tern. Oswaldo Mauricio González, Ph. D.

Presidente

Edición

Lcdo. Xavier Chinga

Diseño

Pablo Zavala A.

Derechos reservados. Se prohíbe la reproducción de esta obra por cualquier medio impreso, reprográfico o electrónico.

El contenido, uso de fotografías, gráficos, cuadros, tablas y referencias es de **exclusiva responsabilidad del autor.**

Los derechos de esta edición electrónica son de la **Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE**, para consulta de profesores y estudiantes de la universidad e investigadores en: <http://www.repositorio.espe.edu.ec>.

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE

Av. General Rumiñahui s/n, Sangolquí, Ecuador.

<http://www.espe.edu.ec>

CONTABILIDAD AGRÍCOLA

Carla Paola Acosta Padilla
Jaime Fabián Díaz Córdova
Carmen Stella Verón Medina

Contenido

Dedicatoria	5
Agradecimiento	6
Prólogo	7
Capítulo I	
Marco conceptual de la contabilidad agrícola	8
Capítulo II	
Tratamiento contable para agrícolas	34
Capítulo III	
Subvenciones del gobierno al sector agrícola	82
Capítulo IV	
Tratamiento contable, patrimonial y tributario	145
Referencias	167
Bibliografía	170

Dedicatoria

A mis familiares, amigos, conocidos y todas esas personas que aportaron su granito de arena en los momentos más difíciles.

A la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE que ha posibilitado la redacción y publicación de esta obra.

Agradecimiento

A Dios por brindarnos cada día vida, salud, alegría y fortaleza para alcanzar nuestros objetivos.

A la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE por abrir las puertas a mis conocimientos y servicios.

Al Teniente Coronel Ricardo Sánchez Cabrera, por brindarme su ayuda incondicional.

Prólogo

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

Se debe entender al sector Agropecuario como toda actividad económica que se refiere al cultivo en el campo, para empezar a entender el siguiente trabajo hay que identificar los activos biológicos y productos agrícolas que permiten al empresario conocer su situación real dentro de sus actividades. La contabilidad agrícola es el punto de partida para obtener información confiable de los procesos de producción, estableciendo controles adecuados, para proporcionar información que facilite la toma de decisiones. Hay que poner mucha atención en esta actividad económica, puesto que es una de las más importantes en la economía nacional porque contribuye al producto interno bruto, como generador de divisas y fuentes de trabajo.

La metodología aplicada en el siguiente trabajo se realiza a través un proceso sistemático propio de una contabilidad agrícola ajustada a la realidad ecuatoriana que incorporan procesos en contabilidad, como: libros, diarios, mayores, balance de comprobación, así como también estados de resultados y situación financiera.

Capítulo 1

MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD AGRÍCOLA



CONTABILIDAD AGRÍCOLA

Conceptos Introdutorios

Contabilidad General: Su principal objetivo es informar la situación económica de la empresa, determinar el resultado de la misma, el momento en que se han producido estos resultados y las acciones que lo han generado. (Omeñaca García, 2017)

Contabilidad Agrícola: Es una rama de la contabilidad, generalmente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras, es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo. (Cruzado Cerdan, 2003)

La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al Producto Interno Bruto (PIB), como generador de divisas y fuentes de trabajo. (Cruzado Cerdan , 2003)

Actividad Agraria: Consiste en producir bienes económicos a partir de la combinación del esfuerzo del hombre y la naturaleza, para favorecer la actividad biológica de plantas y animales incluyendo su reproducción, el mejoramiento y/o el crecimiento. (Arce, 1998)

Comprende las actividades de agropecuaria, silvicultura, extracción de madera y los productos silvestres, la agroindustria, la comercialización de los productos agrarios.

Ciclo productivo: Se refiere a la serie de hechos biológicos que suceden hasta obtener el producto final. En el caso de los establecimientos agropecuarios, “existe un factor inercial producido por la naturaleza que hace que los animales se reproduzcan, nazcan, crezcan y se desarrollen, aun sin la necesidad de la mano del hombre.” (Torres, 2005)

Ciclo Corto: Según (Quevedo, 2016) contextualiza que: Son aquellos cultivos cuyo ciclo vegetativo es menor a un (1) año, llegando incluso a ser de sólo unos pocos meses, y que se debe volver a sembrar cada vez que se cosecha. Por ejemplo, los cereales (maíz, trigo, cebada, arroz), los tubérculos (papa), las oleaginosas (el ajonjolí y el algodón), entre otros.

De este modo un producto de ciclo corto es aquel cuya producción es menor a un año, inclusive su cosecha puede ser realizada en meses, por ejemplo, maíz, trigo, arroz, papa, entre otros.

Según (Quevedo, 2016), contextualiza que: Los cultivos de ciclo corto forman una parte importante de la dieta familiar, dentro del manejo integral, se cultivan en callejones con aplicación de rotación de cultivos para mantener la fertilidad del suelo y evitar la ampliación de la frontera agrícola. La agricultura está vinculada a otras actividades de la finca con la finalidad de aprovechar los sub productos obtenidos de una forma de producción. La familia aporta su mano de obra en el cuidado de los cultivos de ciclo corto y obtiene productos como maíz, arroz, fréjol y soya para la alimentación familiar. Una parte de la producción, especialmente maíz, soya, trigo, se destina para la elaboración de balanceados caseros, para la alimentación de mamíferos y aves menores, los mismos que proporcionan huevos, carne e ingresos económicos.

Basándose en lo citado, un cultivo de ciclo corto debe ser parte de la dieta familiar ya que tiene más nutrientes debido a la fertilidad del suelo, siendo los productos cosechados los que más se utilizan para el consumo en el hogar, y por otro lado este cultivo de ciclo corto ayuda a dar alimento a otros animales que producen carne y huevos.

Según (Catuto, 2009) afirma que: “los sembríos de ciclo corto se han convertido en la alternativa de los agricultores para competir con sus productos en los mercados nacionales”, entre las razones para este cambio están el poco tiempo que se tardan en cosechar el producto, la reducción de gastos en suministros agrícolas y el mayor mercado para su expendio, lo que lo convierte en un negocio más rentable.

Se comprende que todo sembrío de ciclo corto es una alternativa económica que activa el mercado nacional, ya que al ser cosechados en un corto tiempo, sus gastos se reducen y pueden generar más ingreso al vender sus productos.

Ciclo Largo: Según (Servicios Agropecuarios de la Costa SA, 2016) define que: Los cultivos de ciclo largo, es decir, cuyo periodo vegetativo se extiende más allá de doce meses y por lo regular, una vez establecida la plantación, se obtienen varias cosechas. Ejemplo de ellos son la naranja, el aguacate y el cacao.

Requerimientos:

- Menor stand de plantas.
- Suelo con mayores limitaciones físico-químicas.

Características:

- Mayor susceptibilidad al vuelco. Son los cultivares que más manifiestan esta característica en campañas con buena disponibilidad hídrica y en especial en el mes de noviembre y principios del mes de diciembre.

- Mayor tolerancia a errores en el control de plagas y malezas.
- Mejor comportamiento en suelos con limitaciones físicas y/o químicas.
- Mayor competencia con las malezas por su mayor crecimiento.
- Mejor comportamiento ante deficiencias en el manejo del cultivo.

Por consiguiente, un cultivo de ciclo largo es aquel que es superior a un año como lo es la papaya, cacao, naranja, etc., son de mayor tolerancia a errores en el manejo de controlar las plagas para que el producto sea de excelente calidad, se detecta malezas y se las elimina para que surja con su crecimiento.

Activos biológicos: Los Activos Biológicos están compuestos por los vegetales y animales vivientes utilizados en la actividad agropecuaria. Pueden estar:

- **En crecimiento:** Aquellos que no han completado aun un proceso de desarrollo hasta el nivel de poder ser considerados como en producción.
- **En producción:** Aquellos cuyo proceso de desarrollo les permite estar en condiciones de producir sus frutos.
- **Terminados:** Aquellos que han concluido su proceso de desarrollo y se encuentran en condiciones de ser vendidos, transformados en productos agropecuarios o utilizados en otros procesos productivos.

Productos agrícolas consumibles: Según (Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera IMCP, 2017) menciona en su párrafo 52, que los activos biológicos y productos agrícolas consumibles son aquellos que deben ser cosechados como producto agrícola o vendidos como activos biológicos. Ejemplo de activos biológicos consumibles son el ganado destinado a la producción de carne, el ganado mantenido para venta, cultivo de peces, cultivos como el maíz y el trigo, y árboles en crecimiento para la obtención de madera.

Se recomienda que una entidad provea de una descripción cuantificada de cada grupo de activos biológicos entre consumibles o regenerables, o entre activos biológicos maduros e inmaduros, como sea apropiado.

Producto agropecuario: Es el producido por la acción de separar de los frutos a un activo biológico o la cesación de su proceso vital.

Las etapas que se definen son tres:

Inicial de desarrollo biológico: abarca desde las tareas preparatorias previas al desarrollo biológico propiamente dicho, hasta el momento en que, razonablemente,

pueda afectarse una medición confiable y verificable de dicho desarrollo, utilizando estimaciones técnicas adecuadas y que esta medición sea superior al valor de los costos necesarios para obtenerlo.

Intermedia o siguiente a la anterior: Abarca desde el momento en que, razonablemente, pueda efectuarse una medida confiable y verificable de dicho desarrollo utilizando estimaciones técnicas adecuadas.

Producción: es el incremento de valor por cambios cuantitativos o cualitativos en los bienes con crecimiento vegetativo, como consecuencia de sus procesos biológicos. Esta etapa es la que dará la generación de los ingresos de las empresas agropecuarias.

Tierra: Es un concepto que diferencia el tratamiento de este tipo de empresas con el dado a las industriales y/o comerciales. Integra los bienes de uso, por lo que recibe el mismo tratamiento; pero, si disminuyera sus condiciones productivas precedentes, como consecuencia de su utilización en la actividad agropecuaria, deberá ser considerada como un activo sujeto a depreciación.

Mercado Activo: para ser considerado como tal, se deben cumplir con tres condiciones:

- 1) Homogeneidad de los productos que se comercializan,
- 2) Existencia de compradores y vendedores en todo momento, para los bienes o servicios.
- 3) Los precios deben ser conocidos por los entes que operan en el mercado.

Factores de la Producción Agrícola

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores que son indispensables para la producción:

- Tierra
- Trabajo
- Capital
- Empresario

Nic 41: aplicación contable de los activos biológicos y los productos agrícolas (definiciones)

La NIC 41 se aplica principalmente para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: Activos biológicos; Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y Subvenciones del gobierno. (NIC 41, 2003)

De tal manera esta norma es aplicable a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. (NIC 41, 2003)

La siguiente tabla proporciona a través de ejemplos, los activos biológicos, productos agrícolas y los productos del resultado del procesamiento tras la cosecha o recolección (NIC 41, 2003):

Tabla 1 *Ejemplos de Activos Biológicos*

ACTIVOS BIOLÓGICOS	PRODUCTOS AGRÍCOLAS	RESULTADO DEL PROCESAMIENTO TRAS LA COSECHA O RECOLECCIÓN
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Arboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Te, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Nota. Recuperado de “Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura” NIC 41, 2003. Elaboración propia.

Actividad Agrícola: Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. (Cruzado Cerdan , 2003)

Producto Agrícola: Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. (NIC 41, 2003)

Un Activo Biológico: Es un animal vivo o una planta, es decir sea la producción vegetal y animal que genera crecimiento vegetativo. (NIC 41, 2003)

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. (NIC 41, 2003)

La Cosecha o Recolección: Es la separación del producto del activo biológico del que procede el cese de los procesos vitales de un activo biológico. (NIC 41, 2003)

Medición

Un activo biológico es medido en el momento del reconocimiento inicial y al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta.

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

Las ganancias o pérdidas que surgen en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable, menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Mientras que las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que estas aparezcan. (NIC 41, 2003)

Estructura de una empresa agrícola

La estructura de estas entidades se basa en el mantenimiento adecuado de los sectores primarios en la que se producen vegetales que benefician al consumo diario de los ciudadanos y la crianza de animales. Tomando en cuenta las siguientes áreas importantes:

Planificación de la empresa

Es una función administrativa que consiste en la preparación de un plan a partir de un análisis exhaustivo de la empresa y de su entorno, el mismo que se tomará en cuenta para establecer los objetivos y las estrategias que sean apropiadas para alcanzar el éxito esperado.

Identificación de bienes y/o servicios

La producción económica se divide en bienes físicos y servicios intangibles.

Bienes:

- Tecnologías
- Áreas de trabajo
- Maquinaria e instalaciones.

Servicios:

- Proveedores e intermediarios.
- Mercado.
- Dependencias gubernamentales.

Comportamiento de costos, gastos e ingresos.

En una empresa de servicio y de producción a través de una inversión dada, se espera obtener beneficios económicos, realizando una revisión de los costos y gastos pertenecientes al periodo para verificar si la entidad genera utilidades o pérdidas.

- a) Comportamiento de costos: Se refiere a la manera en la cual un costo varía al momento que una actividad relacionada cambia.
- b) Comportamiento de gasto: Es importante para todo empresario conocer y analizar los costos de un producto o servicio, porque proporciona la información necesaria para el planeamiento institucional, el estudio de alternativas y la toma de decisiones.
- c) Comportamiento de los ingresos: El uso inteligente de la información contable permiten identificar la calidad del producto sacado a venta.

Pronóstico de la producción

Los pronósticos son utilizados para poder predecir la demanda del consumidor involucrando el manejo de datos históricos que permiten visualizar una amplia gama de sucesos futuros.

Modelos matemáticos aplicados

Permiten expresar relaciones, proposiciones sustantivas de hechos, variables y parámetros. Existen varios modelos muy útiles para la predicción en la agricultura, entre ellos destacamos:

- Modelo de integral térmica.
- Modelo de regresión lineal para determinar el rendimiento agrícola.

Esquema para programación y calendarización

Gráfica de Grantt

Es una herramienta gráfica útil cuyo objetivo principal es planificar y programar el tiempo de dedicación previsto para diferentes tareas o actividades gracias a una fácil y cómoda visualización de las acciones. Permite realizar el seguimiento y control del progreso de cada etapa del proyecto.

Redes

La comunicación es vital en estos trabajos de campo ya que se requiere su implementación y administración, así como un crecimiento en el alcance de las redes inalámbricas, y la reestructuración de las políticas de acceso y seguridad.

Área de Producción

Según (Armando, 2011), un área de producción:

Es la que apoya las labores productivas y tecnológicas de la Sociedad y de los agricultores en forma individual, brindando, si es preciso, asistencia técnica a través de programas propios (si la Organización es Empresa de Transferencia) o con terceros (Consultoras). En el corto plazo, es el área de mayor importancia, por cuanto es la responsable de obtener los mejores rendimientos y productos de buena calidad para comercializar. Deberá estar dirigida por un socio o no socio con experiencia y conocimiento en los procesos productivos. Esta persona será responsable de la coordinación con los técnicos de transferencia, internos o externos y con el jefe del área comercial.

Se concluye que el área de producción es aquella que se encarga de las actividades de producción y de tecnología de los agricultores, para, de esta manera, brindar un conocimiento pleno a través de programas, mismos que permitan ver la buena calidad del producto y de sus procesos productivos para su debida comercialización.

Área de Operaciones

(Armando, 2011), también menciona que:

Es responsable de las actividades de la bodega: recepción y despacho de insumos y productos, pesaje y almacena miento. Deberá programar, dirigir y controlar también la operación de todas las unidades de negocio que existan, como ser: maquinaria agrícola, fletes, etc. para lo cual deberá estar coordinado con los jefes de las áreas de producción y comercial. El Jefe de esta área debe ser una persona dinámica y con iniciativa. Más adelante, cuando sea posible contratarlo, debería ser un técnico con conocimientos de control de procesos y de administración. Dependiendo del tamaño de la organización, el área de operaciones puede estar a cargo del Jefe de Producción.

Es así que el área de operaciones se tiene que programar, además de dirigir y controlar las operaciones de aquellas unidades del negocio que existan. Cabe mencionar que el jefe del área debe ser una persona capaz de poder sobrellevar esta ardua labor, además de ser un técnico preparado en cuanto a los procesos del área.

Área Comercial

Según (Armando, 2011) menciona que:

Reúne las actividades de venta y promoción de la Empresa, búsqueda de mercados, recolección de información de precios y mercados, visitas a clientes actuales y potenciales. Esta área es la responsable de establecer y desarrollar la estrategia comercial y llevar a cabo las ventas con los mejores resultados; así como las actividades de post-venta que se requieran. Deberá buscar y obtener los recursos necesarios (transporte, almacenaje, locales) para lograr con éxito las transacciones comerciales.

En lo inmediato, el área comercial estará dirigida por el Gerente o Administrador de la Sociedad. Más adelante, el jefe de esta área deberá ser una persona con experiencia comercial en productos agropecuarios y agroindustriales y contactos con clientes de mercados mayoristas o minoristas a nivel nacional e internacional. Deberá trabajar estrechamente coordinado con los responsables de las áreas productivas y de operación. En el futuro, se deberá incorporar en esta área el estudio de nuevos negocios y servicios, mediante la formulación y análisis de los proyectos respectivos.

Área de Administración

(Armando, 2011), menciona que:

En esta área se centralizan las labores administrativas y financieras de la Empresa: Compras, facturación, pagos, cobranza, contabilidad. También es responsable de la implementación y actualización de los procedimientos y registros de control interno. Es la encargada de tener los reportes al día de los resultados económicos financieros de cada negocio y de la Empresa en su Conjunto. La persona responsable de esta área debe tener experiencia en Administración y Finanzas, con conocimientos de contabilidad, computación y además debe ser ordenada.

Por razones de control interno, la función de Contabilidad, sea interna o externa, la debe hacer una persona diferente a la que lleva las finanzas (manejo de dinero: cobranzas, pagos, caja chica, etc.). También la persona que haga las compras y tome los inventarios en la bodega, debe ser una persona diferente al encargado comercial y debe estar en el área de administración. El área de administración debe estar a cargo de una persona ordenada con conocimientos de contabilidad y administración financiera.

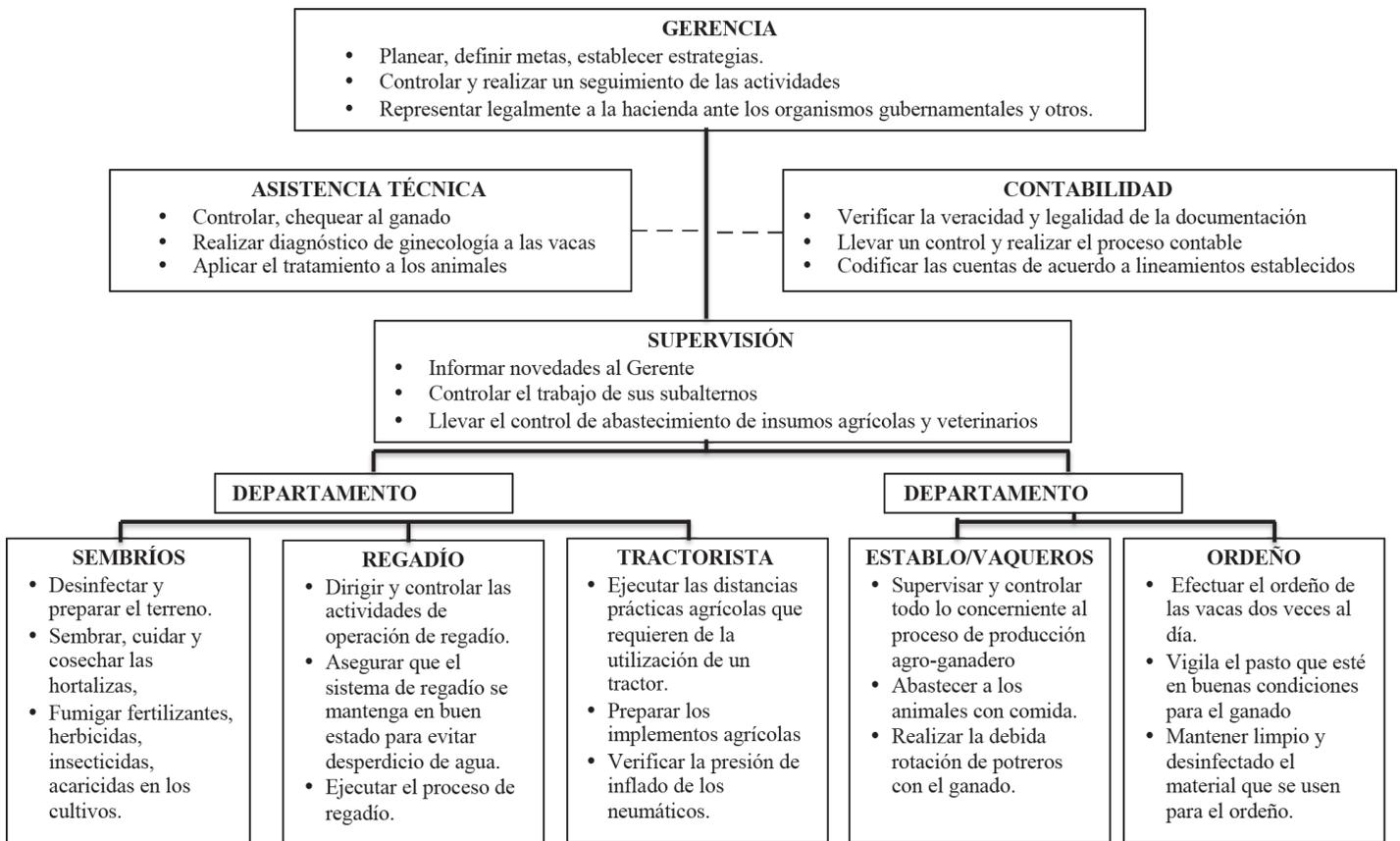


Figura 1. Funciones de la empresa agrícola. Organigrama estructural de una empresa agrícola. Elaboración propia.

Valor razonable en los activos biológicos

El valor razonable en los activos biológicos y los productos agrarios

Las empresas agrarias cuentan con la (NIC 41, 2003) Agricultura, que establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros de los activos biológicos y de los productos agrarios, y la información a revelar en relación con la actividad agraria.

Concepto de activos biológicos y productos agrarios

En las empresas agrarias se pueden encontrar, los elementos de activo que existen en las empresas industriales, otro grupo de elementos que tienen unas características especiales: los activos biológicos, que incluyen animales vivos y plantas.

Son considerados activos biológicos:

- Los plantones de árboles y plantas, criados habitualmente en viveros, para ser posteriormente trasplantados.
- Las plantaciones y las masas forestales, que requieren de un periodo de implantación superior al año, hasta que comienzan a dar frutos en condiciones de economicidad.
- Los seres vivos no creados de forma natural, ya que, a pesar de que la NIC 41, no se refiere al origen de los animales, se considera que los seres obtenidos a través de la biotecnología, deben ser tratados de forma idéntica a los creados de forma natural.
- Los productos agrarios son productos ya recolectados, que proceden de los activos biológicos y se pueden destinar a la venta, al procesamiento o al consumo.

No son considerados activos biológicos:

- Las semillas, ya que para su germinación se requiere el cumplimiento de una serie de condiciones.
- Los animales vivos productores de servicios, ya que, su interés productivo no se encuentra en su transformación biológica. Ejemplos de este tipo son los animales usados como medio de transporte (actualmente en desuso), los animales de guardia (perros para el cuidado del rebaño), animales de silla (caballos para el desplazamiento por la explotación).
- Bienes vivos cuya posesión obedece a razones de carácter estético, ecológico, medioambiental o recreativo, ya que, quedan fuera del ámbito de aplicación de la (NIC 41, 2003). Por ejemplo, las plantas ornamentales (de interior o de jardín), o los animales usados en empresas que no están orientadas a la producción agraria (circos, zoológicos).

Valoración de los activos biológicos y productos agrarios

La (NIC 41, 2003) establece (párr. 12) que los activos biológicos deben valorarse, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costes de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Con la aplicación del valor razonable, esta norma, trata de superar los límites informativos del coste e intenta que los estados financieros reflejen los efectos económicos de la gestión de la transformación biológica por parte de la empresa. Por esta razón, se exige la valoración de los activos biológicos a valor razonable, no sólo en el momento del reconocimiento inicial, sino también en cada una de las fechas de balance. Se consigue así, una mejor información para los inversionistas.

Determinación del valor razonable

El valor razonable de un activo biológico o de un producto agrario es un valor hipotético, al referirse a una transacción posible, pero que no se ha realizado. Para determinar dicho valor, se deberá tener en cuenta, en cada momento de valoración, la ubicación y demás condiciones del activo.

Las ganancias o pérdidas pueden surgir:

La (NIC 41, 2003) exige que las empresas agrarias puedan incluir ganancias que aún no se han realizado además se considera que esta información facilita a la dinámica de la empresa y es relevante a la hora de adoptar las decisiones de inversión.

- A causa del reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos costes de venta.
- Como consecuencia de los cambios sucesivos en el valor razonable menos costes estimados de venta.

Subvenciones oficiales relacionadas con activos biológicos y productos agrarios

Las subvenciones oficiales se pueden definir, tal y como señala la NIC 20, como ayudas que realiza el sector público en forma de transferencias de fondos a una empresa en cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relativas a su actividad empresarial.

- Las ayudas públicas son acciones realizadas por el sector público para ofrecer beneficios económicos a una empresa o tipo de empresa, seleccionada bajo ciertos criterios.
- No se consideran ayudas públicas los beneficios que se producen indirectamente

sobre las empresas por actuaciones sobre las condiciones generales del comercio o la industria.

- No se consideran subvenciones oficiales las ayudas públicas a las que no cabe razonablemente asignar un valor y las transacciones con las administraciones públicas que no puedan distinguirse de las operaciones normales de la empresa.
- La política de subvenciones no sólo va a incidir en los ingresos de la explotación, sino que va a tener una importancia clave en la planificación de las explotaciones a medio y largo plazo y al beneficiarse con determinados tipos de productos o explotaciones en relación con los restantes.

El valor razonable en la contabilización del inmovilizado

Concepto inmovilizado

El inmovilizado se puede encontrar ubicado en dos epígrafes del balance (Benavente Martínez, 2010):

A) Activo no corriente

- I. Inmovilizado intangible
- II. Inmovilizado material
- III. Inversiones inmobiliarias
- IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo
- V. Inversiones financieras a largo plazo
- VI. Activos por impuestos diferidos

B) Activo corriente

- I. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Diversificación de la explotación agraria.

A pesar de la diversidad de explotaciones agrarias, se puede hacer la siguiente clasificación de sus activos:

- Terrenos
- Mejoras estructurales
- Planta y maquinaria (unidos a la tierra)
- Planta y maquinaria (no unidos a la tierra)
- Activos biológicos (unidos a la tierra)
- Activos biológicos (no unidos a la tierra)

Inmovilizados Biológicos

Dentro de la categoría de inmovilizados biológicos, se incluyen aquellos vegetales o animales cuya finalidad es contribuir de forma duradera al desarrollo de la actividad agraria de la empresa. Dependiendo de la actividad de la empresa podemos encontrarnos con:

Cosechas y plantaciones cuyo ciclo de crecimiento es superior al año, que proporcionan productos agrícolas, como por ejemplo viñedos, frutales.

Ganadería de productos (leche, lana, huevos).

Ganado reproductor, que tiene por objeto la obtención de productos (animales) de idéntica naturaleza

Inmovilizado Material

Las inversiones en inmovilizado material en las empresas agrarias, suelen estar centradas en maquinaria e instalaciones que permitan incrementar la productividad y la calidad de los productos. Así, por ejemplo, las denominaciones de origen, o los productos ecológicos, con un exhaustivo control del proceso productivo, proporcionan productos de alta calidad, con unos mayores costes de explotación, que pueden ser vendidos a un precio superior al normal del mercado.

Las inmovilizaciones materiales son definidas como elementos del activo tangibles, representados por bienes muebles o inmuebles. Dependiendo de la función que cumplan dichos bienes en la actividad de la empresa, podemos clasificarlos en inmovilizado material, que incluye los inmovilizados destinados al desarrollo de la actividad de la explotación, y en inversiones inmobiliarias.

Establece la NIC 16 (párr. 32-33) que el valor razonable de los elementos de inmovilizado material como terrenos, edificios, planta y equipo, estará constituido por su valor de mercado determinado a través de una tasación. En el caso de que no exista evidencia de un valor de mercado, el valor razonable se estimará a través de métodos que consideren los rendimientos del elemento, o por su coste de reposición, debidamente depreciado.

La valoración de los terrenos

La NIC 16 establece que los terrenos se reconocerán por su coste. Para la valoración posterior al reconocimiento, la empresa elegirá como política contable el modelo del coste o el de revalorización, teniendo que aplicar el criterio elegido a la valoración de todos los terrenos.

De los elementos de inmovilizado material de las empresas agrarias merecen especial mención los terrenos, debido a sus peculiaridades:

En las explotaciones agrícolas, la tierra es el principal agente productivo. Los activos biológicos vegetales están unidos de forma inseparable al terreno, y sus características van a incidir de forma directa en la transformación biológica de dichos activos.

La actividad agraria, algunas veces, se extiende a lo largo de mucho tiempo (más de 25 años en la actividad forestal) y los beneficios económicos pueden variar de año en año, dependiendo de la cantidad y calidad del producto que la explotación es capaz de generar.

La corriente de ingresos asociada a la propiedad agraria, variará de año en año, dependiendo del tipo de actividad agraria para la que es usada, los productos producidos y la naturaleza cíclica de los mercados de materias primas.

La permuta

Una permuta es una operación por la que se intercambia la propiedad de dos o más elementos de activo, liquidándose las diferencias, si las hay, en dinero. Las permutas pueden ser comerciales y no comerciales.

En las empresas agrarias son habituales las permutas de fincas. Las administraciones públicas, favorecen los procesos de permuta voluntaria de fincas rústicas cuando persiguen:

Conseguir la superficie considerada como unidad mínima de cultivo.

Establecer las instalaciones precisas para el desarrollo tecnológico de la explotación o incorporar instalaciones ligadas a la explotación y sus producciones.

El arrendamiento financiero

El PGC contempla dos clases de arrendamientos: financiero y operativo. La diferencia entre ambos se encuentra en el fondo económico de la transacción y no en la forma del contrato.

Así, en el arrendamiento financiero, se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato, mientras que en el arrendamiento operativo no se transfieren

Las operaciones de arrendamiento financiero no han sido muy habituales entre los agricultores y ganaderos; sin embargo, la situación actual que vive la economía mundial, con una importante crisis financiera, un notable incremento de los precios de las materias primas e importantes desequilibrios entre la oferta y demanda en los mercados de materias primas agrarias, obliga a los empresarios agrarios a tomar medidas.

Inversiones inmobiliarias

La NIC 40 Inversiones inmobiliarias, señala que un derecho sobre un inmueble, que el arrendatario mantenga en régimen de arrendamiento operativo, se podrá clasificar como inversión inmobiliaria, si cumple la definición de inversión inmobiliaria y, el arrendatario la contabiliza utilizando el modelo del valor razonable (NIC 40, párr.6). Esta norma excluye de su alcance a los activos biológicos adheridos a terrenos y relacionados con la actividad agraria.

Inmovilizado Intangible

Los activos intangibles constituyen un recurso económico importante en muchas empresas. La aparición de estos activos, muchas veces está ligada a la innovación tecnológica, bien desarrollada en la propia empresa, fruto de las actividades de investigación, desarrollo e innovación, bien adquirida a terceros para su explotación.

Las existencias de las empresas agrarias

Las existencias son activos poseídos para ser vendidos o para ser consumidos, directa o indirectamente, en el curso normal de la explotación de la empresa. Se considera que el ciclo de explotación abarca el periodo de tiempo que transcurre entre la adquisición de los activos que se incorporan al proceso productivo y el cobro de los productos terminados vendidos.

Los bienes y servicios comprendidos en las existencias se valorarán por el precio de adquisición, en el caso de los bienes adquiridos a título oneroso, o por el coste de producción, en el caso de los bienes fabricados.

La NIC 2, que pretende constituir una guía práctica del tratamiento contable de las existencias, incluye dentro de dicho concepto.

- Activos mantenidos por la empresa para ser vendidos en el curso normal del negocio.
- Activos que se encuentran en proceso de producción para su venta posterior.
- Activos cuyo objetivo es ser consumidos, en forma de materiales o suministros, en el proceso de producción o de prestación de servicios.

Sin embargo, las actividades económicas complementarias, con posterioridad a su cosecha o recolección, aun cuando se realicen dentro de la propia explotación, a partir de productos cosechados en la misma y supongan el desarrollo de un proceso de transformación biológica, como sucede, por ejemplo, con la transformación de la leche

en queso, de la uva en vino o de la aceituna en aceite de oliva, están reguladas por la NIC 2.

Elementos agrarios

- Semillas
- Plantas, plántones y estacas
- Abonos y fertilizantes
- Productos fitosanitarios
- Animales
- Pienso
- Forraje
- Productos de reproducción animal
- Productos zoonosanitarios
- Agua de riego

Productos en curso

Dentro de la categoría de productos en curso, se deben incluir los animales y vegetales cuya participación en el ciclo de explotación de la empresa tiene, como única finalidad, su venta al término del proceso de producción.

Su valor contable irá aumentando continuamente hasta el momento en que completen su desarrollo y causen baja en la empresa como consecuencia de su venta, que será el momento de máximo valor.

Se caracterizan porque el resultado de la transformación productiva queda incorporado a ellos, sin que en ningún momento pueda ser separado del animal o vegetal y porque permanecen en la empresa únicamente durante un ciclo de producción. Su valor contable irá aumentando continuamente hasta el momento en que completen su desarrollo y causen baja en la empresa como consecuencia de su venta, que será el momento de máximo valor.

Productos agrarios

La producción agraria es el producto que se obtiene de los activos biológicos de una empresa y que está disponible para su venta, proceso o consumo.

La NIC 41 define los productos agrarios (párr. 5) como los productos ya recolectados, procedentes de los activos biológicos de la empresa. Por lo tanto, los productos que se encuentran en proceso de producción, no pueden ser considerados como productos agrarios.

Las empresas agrarias tienen dos tipos de productos terminados destinados a la venta:

- Productos agrarios, recolectados de los activos biológicos, que no pueden generar procesos biológicos (no vivos), o tales procesos permanecen latentes (grano que puede ser utilizado posteriormente como semilla).
- Activos biológicos maduros, destinados a la venta, antes de que tengan lugar nuevas transformaciones significativas.

Subproductos y residuos agrarios

Se entiende por subproductos los de carácter secundario o accesorio de la actividad principal. Uno de los principales subproductos de las explotaciones ganaderas es el estiércol.

Correcciones de valor de las existencias

Para las materias primas y otras materias consumibles, se entiende que su precio de reposición es la mejor medida disponible de su valor neto realizable. Cuando éste sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, procederá efectuar la oportuna corrección valorativa, reflejando así la posible pérdida, en virtud del principio de prudencia.

El valor razonable en la contabilización de los instrumentos financieros

Un análisis exhaustivo del tratamiento contable de los instrumentos financieros excede al objetivo de esta tesis doctoral ya que los instrumentos financieros no se encuentran entre los elementos típicos de las empresas agrarias.

Sin embargo, consideramos que es necesario referirnos a los instrumentos financieros por los siguientes motivos:

- El gran desarrollo que han experimentado en los últimos años y la importancia que han adquirido como fuentes de financiación, tanto para las grandes empresas como para las PYMES.
- Los instrumentos financieros, junto con los activos biológicos y los productos agrícolas, son los elementos más susceptibles de ser valorados a valor razonable.

Se definen los instrumentos financieros en la Norma de Registro y Valoración 9ª como “contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa”.

Activos financieros

Un activo financiero es cualquier tipo de activo que consista en: dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra empresa, o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, o al intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

Los pasivos financieros

Un pasivo financiero es un instrumento financiero que, de acuerdo con su realidad económica, suponga para la empresa una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros, en condiciones potencialmente desfavorables.

Los derivados financieros

Un derivado es un instrumento financiero cuyo precio varía con las cotizaciones que vaya adquiriendo el activo o pasivo con el que se relaciona, denominado subyacente, y que se puede adquirir para especular o para cubrir riesgos.

- Presentan un elevado apalancamiento
- El inversor no tiene que desembolsar el montante total sobre el cual está invirtiendo
- Se liquida en una fecha futura
- Constituyen instrumentos para la gestión del riesgo de las fluctuaciones de los precios o de los flujos de efectivo.
- Los principales tipos de derivados financieros son las operaciones a plazo, las opciones y las permutas financieras (swaps).

Ejemplos: Reconocimiento de los Activos Biológicos

Reconocimiento inicial: Para registrar la compra de Activos Biológicos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	X		
	Activos Biológicos en Producción	XXXX	
	Activos Inmovilizados		XXXX
	P/R.- Asiento inicial de los Activos Biológicos		

Figura 2. Registro Reconocimiento Inicial, a manera de ejemplo se desarrolla el siguiente asiento contable que detalla la compra de un activo biológico. Elaboración propia.

Nacimiento: Nacimiento de animales hasta que cumplan un año.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	X		
	Activos Biológicos en Desarrollo	XXXX	
	Ganancias por Medición Activos Biológicos		XXXX
	P/R.- Nacimiento vacuno de Activos Biológicos		

Figura 3. Registro Nacimiento, asiento contable que detalla el registro del nacimiento de animales y aquellos menores a un año. Elaboración propia.

Producción: Cuando los animales crecen mayores a un año

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	X		
	Activos Biológicos en Producción	XXXX	
	Activo Biológico en desarrollo		XXXX
	P/R.- Cambio de Edad de Activos Biológicos		

Figura 4. Registro Producción, asiento contable que detalla el registro de los animales mayores a un año. Elaboración propia.

Reconocimiento: Valor Razonable (ganancia)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	X		
	Activos Biológicos en Producción	XXXX	
	Ganancias por Medición Activos Biológicos		XXXX
	P/R.- Ganancias Activos Biológicos		

Figura 5. Registro Reconocimiento (ganancia), asiento contable para registrar ganancia. Elaboración propia.

Reconocimiento: Valor Razonable (pérdida).

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	X		
	Pérdida por Medición en Activos Biológicos	XXXX	
	Activos Biológicos en Producción		XXXX
	P/R.- Pérdida por Medición en Activos Biológicos		

Figura 6. Registro Reconocimiento (pérdida), asiento contable para registrar la pérdida por medición en activos biológicos. Elaboración propia.

Ejercicio Práctico 1: Activos Biológicos

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

La hacienda “El hombre es un árbol” adquiere los siguientes activos biológicos.

Tabla 2

Compra Activos Biológicos

ACTIVOS BIOLÓGICOS	CANT	C/0
Vacas	10	2.600,00
Ovejas	20	1.700,00
Toros	10	3.200,00

Nota. Datos proporcionados para el desarrollo del ejercicio Hacienda “El hombre es un árbol”. Elaboración propia

02/04/2018 De los activos biológicos anteriores nacen nuevas crías de acuerdo a la siguiente.

Tabla 3

Nacimiento Activos Biológicos

ACTIVOS BIOLÓGICOS	CANT	C/0
Ovejas	12	600,00
Terneros	20	1.000,00

Nota. Datos para el registro del nacimiento de crías en el ejercicio Hacienda “El hombre es un árbol”.
Elaboración propia

15/04/2018 A la fecha según los registros de dar de activo biológicos reflejan un cambio de edad mayor a 1 año de 12 vacas según el registro contable valorados a 2 700 c/u

20/04/2018 Se realiza una valoración de los archivos biológicos en el mercado registrándose el siguiente detalle.

Tabla 4

Valor Razonable Activos Biológicos

ACTIVOS BIOLÓGICOS	CANT	C/0
Ovejas	12	700,00
Terneros	20	300,00
Toros	5	300,00

Nota. Valores proporcionados para el desarrollo del ejercicio. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018		LIBRO DIARIO		Pág.1
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2018	-1-			
	Activos biológicos en producción		92.000,00	
	10 vacas	26.000,00		
	10 toros	32.000,00		
	20 ovejas	34.000,00		
	Activo inmovilizado			92.000,00
	P/r reconocimiento inicial			
02/04/2018	-2-			
	Activos biológicos en desarrollo		27.200,00	
	12 ovejas	7.200,00		
	20 terneros	20.000,00		
	Ganancia por mediación activo biológico			27.200,00
	P/r nacimiento de ab			
15/04/2018	-3-			
	Activos biológicos en producción		32.400,00	
	12 vacas	32.400,00		
	Activos biológicos en de desarrollo			32.400,00
	P/r cambio de ab			
20/04/2018	-4-			
	Activos biológicos en producción		5.200,00	
	12 ovejas	1.200,00		
	20 terneras	4.000,00		
	Ganancia por medición de ap.			5.200,00
	P/r Ganancia por medición de ap.			
23/04/2018	-5-			
	Pérdida por medición en ab		1.000,00	
	5 toros	1.000,00		1.000,00
	Activo biológicos en producción			
	TOTAL		157.800,00	157.800,00

Figura 7. Libro diario, resolución del ejercicio “El hombre es un árbol” con los datos anteriormente proporcionados.
 Elaboración propia

Ejercicio Práctico 2: Activos Biológicos

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

Compra

Tabla 5

Compra Activos Biológicos

ACTIVOS BIOLÓGICOS	CANT	C/0
Toros	9	2.600,00
Vacas	6	2.900,00
Ovejas	8	890,00
Conejos	40	5,00
Cuyes	60	4,00
Gallinas	40	3,00

Nota. Datos proporcionados de la compra de activos biológicos para el ejercicio a resolver. Elaboración propia

Nacimiento de crías

Tabla 6

Nacimiento Activos Biológicos

ACTIVOS BIOLÓGICOS	CANT	C/0
Terberos	5	800,00
Vaquillas	3	760,00
Ovejas	8	390,00
Conejos	17	4,00
Cuyes	26	3,00
Pollos	25	2,00

Nota. Datos proporcionados del nacimiento de crías para el ejercicio a resolver. Elaboración propia.

Cambios de edad

Tabla 7

Cambios de edad

ACTIVOS BIOLÓGICOS	CANT	C/0
Terberos	6	800,00
Vaquillas	7	760,00
Ovejas	3	390,00
Conejos	7	4,00
Cuyes	2	3,00
Pollos	9	2,00

Nota. Datos que se deben tomar en cuenta para el registro de los activos biológicos de acuerdo a su edad.
Elaboración propia.

Valor razonable

Tabla 8

Valor razonable

ACTIVOS BIOLÓGICOS	CANT	C/0
Toros	9	2.900,00
Vacas	6	3.100,00
Ovejas	8	920,00
Conejos	40	4,00
Cuyes	60	3,00
Gallinas	40	2,00

Nota. Valor razonable detallado por cada activo biológico. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018	LIBRO DIARIO			Pág. 1
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2018	-1-			
	Activos bilógicos en producción		48.480,00	
	Activo inmovilizado			48.480,00
	P/r Adquisición de activos biológicos			
02/05/2018	-2-			
	Activos biológicos en desarrollo		9.560,00	
	Ganancia por mediación ab			9.560,00
	P/r nacimiento o variación de activo biológico			
03/05/2018	-3-			
	Activos biológicos en producción		11.342,00	
	Activos biológicos en desarrollo			11.342,00
	P/r cambio de edad de ab			
04/05/2018	-4-			
	Activos biológicos en producción		4.140,00	
	Ganancias por medición			4.140,00
	P/r ganancia por medición de ab			
05/05/2018	-5-			
	Perdida en medición en ab		140,00	
	Activos biológicos en producción			140,00
	P/r perdida en mediación			
		TOTAL	73.662,00	73.662,00

Figura 8. Libro diario ejercicio dos, hacienda “El hombre es un árbol”. Elaboración propia.

Capítulo 2

**TRATAMIENTO
CONTABLE PARA
AGRÍCOLAS**

Ciclo de productos agrícolas

Definición

Los productos agrícolas son especialmente los sembríos que se cosechan en un periodo menor o igual a un año para luego ser distribuidos y vendidos, como por ejemplo; hortalizas, tubérculos, etc., presentan un ciclo vegetativo largo o mayor a un año y que se cosecha varias veces antes de remover el cultivo.

Son una denominación genérica de cada uno de los productos de la agricultura, lo que obtiene el ser humano a través del cultivo, al final se obtienen los productos agrícolas consumibles. (Maiden, 2014)

Existen 3 ciclos de producción agrícola y son los siguientes:

- Ciclo corto
- Ciclo mediano
- Ciclo largo

Tabla 9

Ciclos de Producción Agrícola

CICLO CORTO	CICLO MEDIANO	CICLO LARGO
Papa	Ají	Cacao
Rábano	Quinoa	Papaya
Choclo	Habas	Mango
Arroz	Cebolla de pepa	Naranja
Maíz	Brócoli	Berenjena
Caña de azúcar	Cebolla blanca	Coliflor

Nota. Ejemplo de los productos clasificados de acuerdo a los ciclos de producción. Elaboración propia.

Tratamiento de productos agrícolas

Activos biológicos bajo Estándares Internacionales

En cuanto a los activos biológicos, se debe realizar el reconocimiento inicial entendiendo si el activo que se presume como activo biológico, en realidad cumple con la definición introducida por los Estándares Internacionales, a saber: las plantas

o animales vivos que se mantengan en el marco de una actividad agrícola como lo establece la NIC 41. (Alencastre, 2007)

La Norma Internacional en relación a la agricultura indica que entrarán en condición de activos biológicos, las plantas o animales que la empresa transforme o recolecte para convertirlos en los productos agrícolas.

Por lo tanto, un activo biológico debe ser medido aplicando el modelo del valor razonable con cambios en resultados, siempre y cuando esta medición sea de fácil determinación y que no genere costos o esfuerzos excesivos, de lo contrario se medirá al costo.

Los costos incurridos en alimentación y mantenimiento del activo se llevan a cabo como mayor valor del mismo, lo cual hace que el ajuste a valor razonable sea más pequeño. Otra opción sería llevar directamente al estado de resultados el valor como un costo por mantenimiento y un ingreso por la valoración del activo biológico.

Los activos biológicos clasificados como consumibles, deberán tratarse para efectos monetarios como inventarios y con base en dicho tratamiento, establecerse su costo monetario; adicionalmente, al igual que para los activos biológicos productores, en el caso de los consumibles, tampoco se tendrán en cuenta las mediciones que se realicen a valor razonable (tratamiento contable) para efectos fiscales, sino hasta que el activo sea vendido o enajenado. (Alencastre, 2007)

Ejemplos: Tratamientos de Productos Agrícolas

1. Registro general como se debe tratar a los productos agrícolas

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-1-			
	Materia Prima		XXXX	
	Inventario Semilla	XXXX		
	Inventario Fertilizantes	XXXX		
	Mano de Obra Directa		XXXX	
	Gasto Sueldo Básico Unificado	XXXX		
	Gasto Médico	XXXX		
	Gasto Beneficio Social	XXXX		
	Gasto Décimos	XXXX		
	Gastos Varios	XXXX		
	Mano de Obra Indirecta		XXXX	
	Gasto Sueldo Básico Unificado	XXXX		

Gasto Horas Extras	XXXX	
Gasto Beneficio Sociales	XXXX	
Gasto Décimos	XXXX	
Gasto Varios	XXXX	
Gasto Combustible	XXXX	
Gasto Sueldo Básico	XXXX	
Efectivo y equivalentes al Efectivo		XXXX
Bancos	XXXX	
P/R.- Compra Insumos para Producción agrícola		

Figura 9. Registro Tratamiento Productos Agrícolas. Elaboración propia.

2. Traslado de Materia Prima, Mano de Obra, CIF al Costos de la Producción Agrícola

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-2-			
	Costos Producción Agrícola		XXXX	
	Costos Producción Naranjas	XXXX		
	Costos Producción Mandarina	XXXX		
	Costos Producción Naranja	XXXX		
	MPD			XXXX
	Inventario Semilla	XXXX		
	Inventario Fertilizantes	XXXX		
	Mano de Obra Directa			XXXX
	Gasto Sueldo Básico Unificado	XXXX		
	Gasto Médico	XXXX		
	Gasto Beneficio Social	XXXX		
	Gasto Décimos	XXXX		
	Gastos Varios	XXXX		
	Mano de Obra Indirecta			XXXX
	Gasto Sueldo Básico Unificado	XXXX		
	Gasto ME	XXXX		
	Gasto Beneficio Sociales	XXXX		
	Gasto décimos	XXXX		
	Gasto Varios	XXXX		
	CIF			XXXX
	Gasto Combustible	XXXX		

	XXXX
Gasto Sueldo Básico	
P/R.- Traslado de Insumos Comprados al Costo de la Producción.	

Figura 10. Registro Traslado de Materia Prima, Mano de obra, CIF a Costos. Elaboración propia.

3. Se cierra los valores de Costos de Producción contra Inventario Agrícolas Terminado

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-3-			
	Inventario Productos Agrícolas		XXXX	
	Inventario Naranjas	XXXX		
	Inventario Mandarina	XXXX		
	Inventario Naranjilla	XXXX		
	Costos Producción Agrícolas			XXXX
	Costos Producción Naranjas	XXXX		
	Costos Producción Mandarinas	XXXX		
	Costos Producción Naranjillas	XXXX		
	P/R.- La culminación de la Producción Agrícola			

Figura 11. Registro Cierre Costos a Inventarios. Elaboración propia.

Ejercicio Práctico: Tratamiento de Productos Agrícolas

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

La hacienda “El hombre es un árbol” realiza las siguientes transacciones durante el mes de mayo con la siguiente información:

- Compra de semillas por un valor de 3000, compra de abono y fertilizantes por 1780,00.
- Los valores cancelados al personal de la producción corresponden a 2800 por concepto de salario básico unificado, el valor por concepto de décimo es de 280 dólares, el valor por beneficios sociales es de 460.00.
- El valor de gastos de personal administrativo es de 2100 por salario básico unificado, 170 por horas extras, por décimos, el valor es de 175 y beneficios sociales a 325.
- Se canceló por concepto de energía eléctrica el valor de 220,00; por agua potable, 470,00; por telefonía pública el valor de 63,00 y se adquirió 50 galones de diésel a 1.08 por galón.
- El valor de depreciación de la maquinaria agrícola es de 920,00.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/06/2018	-1-			
	Materia prima		4.780,00	
	Inventario de semillas	3.000,00		
	Inventario de fertilización	1.780,00		
	Mano de obra directa		3.540,00	
	Gasto de servicio básico unificado	2.800,00		
	Gasto beneficios sociales	460,00		
	Gasto de decimos	280,00		
	mano de obra indirecta		2.770,00	
	Gasto de salario básico	2.100,00		
	Gasto de horas extras	170,00		
	Gasto decimos	175,00		
	Gasto beneficios sociales	325,00		
	CIF		1.741,04	
	Gasto de servicios básicos	220,00		
	Gasto de energía eléctrica	470,00		
	Gasto de agua potable	7.056,00		
	Gasto de teléfono	60,48		
	Gasto de combustible	820,00		
	Gasto depreciación			
	Efectivo equivalente			12.831,04
	Caja	12.831,04		
	P/r compra de insumos			
02/06/2018	-2-			
	Costo de producción agrícola		12831,04	
	Costo de producción manzana	12.831,04		
	Materia prima			4.780,00
	Inventario semilla	3.000,00		
	Inventario fertilización	1.780,00		
	MOD			3.540,00
	Costo de salario básico	2.800,00		
	Costo de decimo	280,00		
	PASAN	40.407,52	25.662,08	21.151,04

Figura 12. Libro diario primera parte. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN	40.407,52	25.662,08	21.151,04
	Costo beneficio social	460,00		
	MOI			2.770,00
	Gasto salario básico	2.100,00		
	Gasto de horas extras	170,00		
	Gasto de decimos	175,00		
	Gasto de beneficios sociales	325,00		
	CIF			1.741,04
	Gasto de energía eléctrica	220,00		
	Gasto de agua potable	470,00		
	Gasto de teléfono	70,56		
	Gasto combustibles	60,48		
	Gasto depreciación maquina	920,00		
	P/r Compra de insumos			
03/06/2018	-3-			
	Inventario de productos agrícolas		12.831,04	
	Inventario manzana verde	12.831,04		
	Costo de producción agrícola			12.831,04
	Costo de producción de manzana	12.831,04		
	P/r Culminación de la producción			
	SUMAN	71.040,64	38.493,12	38.493,12

Figura 13. Libro diario segunda parte. Elaboración propia.

Ejercicio Práctico 1: Contabilidad Agrícola

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

01-01-2018 La hacienda “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” que se dedica a la producción de naranjas para ser vendidas.

Tabla 10

Asiento Inicial

CUENTAS	PARCIALES	SUMATORIAS
Efectos y equivalentes		3.000,00
Caja	3.000,00	
Cuentas por cobrar		46.000,00
Clientes	46.000,00	
Inventarios		17.800,00
Materia primera productos agrícolas	17.800,00	
Propiedad planta y equipo		1'157.400,00
Terreno	1'441.000,00	
Máquina y equipo de explosión	116.400,00	
Activos biológicos		311.200,00
Activos biológicos de producción	311.200,00	
Cuentas por pagar		24.000,00
Proveedores	24.000,00	
Capital		1'511.400,00
Capital social	1'511.400,00	

Nota. Datos para realizar el asiento inicial del ejercicio. Elaboración propia.

02-01-2018 Se compra semillas para la siembra por \$50.000,00 a crédito que se ingresa a los inventarios.

15-01-2018 Se registra la nómina de la quincena a con los siguientes datos:

Tabla 11
Nómina

Gasto de sueldo y salario	\$ 29.000,00
Gasto de beneficio o sociales	\$ 2.610,00
Beneficios sociales por pagar	\$ 6.280,00
Sueldo por pagar	\$ 25.230,00

Nota. Nómina para pagos quincenales. Elaboración propia.

16-01-2018 Se envía las semillas a los terrenos donde son sembrados para su desarrollo por un valor de \$ 40.400,00

17-01-2018 Se registran los siguientes gastos en la preparación de abonos agrícolas.

Tabla 12
Gastos Preparación Abonos

Agua y regadío	\$ 6.200,00
Electricidad	\$3.000,00
Otros Servicios	\$3.900,00

Nota. Valores de la preparación de abonos para registrarlos como gastos. Elaboración propia.

18-01-2018 Se registra la depreciación de activos fijo por \$ 17, 600 y se distribuye el gasto de la siguiente manera:

Tabla 13
Distribución Gasto

Gasto producción	50%
Gasto de administración	25%
Gasto de ventas	25%

Nota. Gastos detallados del ejercicio. Elaboración propia.

19-04-2018 Se ha determinado que el total de activo biológico tiene un valor razonable de \$380.000,00

Saldo inicial	311 200
Producción de ejercicio	x
Valor razonable	
Resultado de activo biológico bajo valor razonable	

20-18-2018 A la fecha se ha registrado la cosecha de los productos agrícolas cuyo valor estimado de ventas es:

Valor estimado de la venta	\$ 171.200
Gasto determinado	\$ 16.400
Gasto de venta	\$ 8.400

21-18-2018 Se vende la mitad de los productos agrícolas a los clientes por \$240 000,00 de contado.

**HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2018**

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo y equivalentes	\$3 000,00	Cuentas por pagar	\$24 000
Caja	\$3 000,00	Proveedores	\$24 000
Cuentas por cobrar	\$46 000, 00	Total de pasivos	\$24 000
Clientes	\$46 000, 00		
Inventario	\$17 8000, 00		
Materia prima y productos agrícolas	\$17 8000, 00	PATRIMONIO	
Propiedad planta y equipo	\$1'157.400, 00	Capital	\$1'511.400
Terreno	\$1'441. 000, 00	Capital social	\$1'511.400
Maquinaria y equipo de explotación	\$116. 400, 00	Total de patrimonio	\$1'511.400
Activos biológicos	\$311.200, 00		
Activos biológicos de producción	\$311.200, 00		
Total activos	\$1'535.400, 00	Pasivo +patrimonio	\$1'535 400, 00



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADOR

Figura 14, Estado de situación inicial, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 1. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2018	-1-			
	Efectivo y equivalentes		3 000,00	
	Caja	3 000,00		
	Cuentas por cobrar		46 000, 00	
	Clientes	46 000, 00		
	Inventario		17 8000, 00	
	Materia prima y productos agrícolas	17 8000, 00		
	Propiedad planta y equipo		1'157.400, 00	
	Terreno	1441. 000, 00		
	Maquinaria y equipo de explotación	116. 400, 00		
	Activos biológicos		311.200, 00	
	Activos biológicos de producción	311.200, 00		
	Cuentas por pagar			24.000,00
	Proveedores	24 000, 00		
	Capital			1'511 000, 00
	Capital social	1'511 000, 00		
	P/r asiento inicial			
02/01/2018	-2-			
	Compras		\$50 000, 00	
	Inventario de materia prima	50 000, 00		
	Cuentas por pagar			49 500, 00
	Proveedores	49 500, 00		
	Retención en la fuente ir			500, 00
	Impuesto a la Renta por pagar 1%	500, 00		
	P/r compra semilla a crédito			
15-01-2018	-3-			
	Gasto personal		31610, 00	
	Gasto sueldo y salario	29 000, 00		
	Gasto beneficio sociales	2610, 00		
	IESS por pagar			6 380, 00
	Beneficios sociales pro pagar	6 380, 00		
	Salarios por pagar			25 230, 00
	Sueldos por pagar	25 230, 00		

	P/r nomina			
16-01-2018	-4-			
	Activos biológicos		40 400, 00	
	Activos biológicos en producción	40 400, 00		
	Producción de activos inmovilización			40,400, 00
	Activos biológicos de origen vegetal	40,400, 00		
	P/r Traslado de semillas			
	PASAN		1'657.410, 40	1'657.410, 40

Figura 15. Libro diario, primera página, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 1. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		1'657.410, 40	1'657.410, 40
	-5-			
	Activos biológicos		31610,00	
	Activos biológicos en producción	31610,00		
	Producción de activos inmoviliza			31610,00
	Activos biológicos de origen vegetal	31610,00		
	P/r valor de la nómina al activo biológico			
17-01-2018	-6-			
	Servicios básicos		13.100,00	
	Agua regadío	6.200,00		
	Electricidad	3.000,00		
	Otros servicios	3.900,00		
	Efectivo y equivalentes			13.100,00
	Caja	13.100,00		
	P/r la cancelación de servicio básico			
17-01-2018	-7-			
	Activos bilógicos		13.100,00	
	Activos biológicos en producción	13.100,00		
	Producción de activos sin mas			13.100,00
	Activos biológicos de origen vegetal	13.100,00		
	P/r valor de pago de servicios básicos			
18-01-2018	-8-			

	Gasto depreciación		17.800,00	
	Gasto depreciación P.P. y E.	17.800,00		
	Depreciación acumulado			17.800,00
	Depreciación acumulado P.P. y E.	17.800,00		
	P/r Depreciación P.P. y E.			
19-01-2018	-9-			
	Perdida de cativos biológicos		16.310,00	
	Perdida de activos biológicos	16.310,00		
	Activos biológicos			16.310,00
	Activos biológicos en producción	16.310,00		
	P/r Perdida de activos biológicos			
20-01-2018	-10-			
	Inventario productos agropecuarios termina		146.400,00	
	Inventario producto agropecuarios terminados	146.400,00		
	Ganancia por medición Prod.Agro.Term			146.400,00
	P/r cosecha terminada			
21-01-2018	-11-			
	Efectivos y equivalentes al efectivo		120.000,00	
	Caja general	120.000,00		
	PASAN		2'015.730, 00	1'895.730, 00

Figura 16. Libro diario segunda página, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 1. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 3

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2'015.730, 00	1'895.730, 00
	Ventas de productos agrícolas			120.000
	Venta produc. agropecuario terminado	120.000,00		
	P/r mitad de la venta productos agrícolas			
21-01-2018	-12-			
	Costo de venta productos agropecuarios		42,555,00	
	Costo de venta prod. Apro. terminados	42,555,00		
	Inventario prod, agrop terminado			42,555,00
	Inventario prod terminados	42,555,00		

	P/r costo de venta			
23-01-2018	-13-			
	Variación de existencia		40 400,00	
	Materia prima para prod. Agrícolas	40 400,00		
	Compras			40 400,00
	Inventario o materia prima	40 400,00		
	P/r traslado de materia prima			
	TOTAL		2098685, 00	2098685, 00

Figura 17. Libro diario, página tres, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 1. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” MAYORIZACIÓN

AL 31 DE ENERO DEL 2018

Efectivo y equivalentes al efectivo	
3.000,00	13.100,00
120.000,00	
123.000,00	13.100,00
109.900,00	

Cuentas por cobrar	
46.000,00	
46.000,00	

Inventarios	
17.800,00	
17.800,00	

Propiedad, planta y equipo	
1157.400,00	
1157.400,00	

Activos biológicos	
311.200,00	16.310,00
40.400,00	
31.610,00	
13.100,00	
<hr/>	
3930.310,00	
380.000,00	

Cuentas por pagar	
	24.000,00
	49.500,00
<hr/>	
	73.500,00

Capital	
	1511.400,00
<hr/>	
	1511.400,00

Compras	
50.000,00	40.400,00
<hr/>	
50.000,00	40.400,00
9.600,00	

Retención en la fuente Imp. Renta	
	500,00
<hr/>	
	500,00

Gastos de personal	
31.610,00	
<hr/>	
31.610,00	

IESS por pagar	
	6.380,00
<hr/>	
	6.380,00

Salarios por pagar	
	25.230,00
<hr/>	
	25.230,00

**Producción de activos
inmovilizado**

	40.400,00
	31.610,00
	13.100,00
	85.110,00

Gastos servicios básicos

	33.100,00
	33.100,00

Gasto depreciación

17.800,00	
17.800,00	

Depreciación acumulada

	17.800,00
	17.800,00

Perdida de activo biológico

16.310,00	
16.310,00	

Inv. de producto terminados

146.400,00	42.500,00
146.400,00	42.500,00
	103.845,00

**Ganancia por medición P.A.
Terminado**

	146.400,00
	146.400,00

**Venta por producción
agropecuaria**

	120.000,00
	120.000,00

Costos de venta producción agrícola		Variación de Existencias	
42.555,00		40.400,00	
42.555,00	-	40.400,00	-

Figura 18. Mayorización, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 1. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE ENERO DEL 2018

N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Efectivos y equivalentes	123 000,00	13 100, 00	109900, 00	
2	Cuentas por cobrar	46 000, 00		46 000, 00	
3	Inventario	17 800, 00		17 800, 00	
4	Propiedad planta y equipo	1'157 400, 00		1'157400, 00	
5	Activos biológicos	396 310, 00	16 310, 00	380 000, 00	
6	Cuentas por pagar		73 500, 00		73 500, 00
7	Capital		1'511400, 00		1'511 400, 00
8	Compras	50 000	40400, 00	9600, 00	
9	Retención en la fuente		500,00		500, 00
10	Gasto del personal	31 610, 00		31 610, 00	
11	IESS por pagar		6380, 00		6380, 00
12	Saldo por pagar		25 230, 00		25 230, 00
13	Depreciación acumulada		17 800, 00		17 800, 00
14	Producción de cativos inmobiliaria		85 110, 00		85 110, 00
15	Servicios básicos	13 100, 00		13 100, 00	
16	Gastos depreciación	17 800, 00		17 800, 00	
17	Perdida de activos biológicos	16 310, 00		16 310,00	
18	Ganancia por mediación prod		146 400, 00		146 400, 00
19	Venta de productos agropecuarios		120 000, 00		120 000, 00
20	Costo de venta prod agro	42 555, 00		42 555, 00	
21	Inventario prod agro terminados	146 400, 00	42 555, 00	10 3845, 00	

22	Variación de existencia	40 400, 00		40 400, 00	
	Total	2098685,00	2098685,00	1986320, 00	1986320, 00

Figura 19. Balance de comprobación, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 1. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” HOJA DE TRABAJO

AL 31 DE ENERO DEL 2018

N°	DETA- LLE	SALDOS		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	ESF – B6		E-R	
		DEUDOR	ACREE- DOR	DEBE	HABER		ACTIVOS	P+P	GASTOS	INGRESOS
1	Efectivos y equivalentes	109900,00								
2	Cuentas por cobrar	46 000, 00					109900,00			
3	Inventario	17 800, 00					46 000,00			
4	Propiedad planta y equipo	1'157 400, 00					17 800,00			
5	Activos biológicos	380 000, 00					1'157400,00			
6	Cuentas por pagar		73 500,00				380000,00			
7	Capital		1'511.400,00					73500,00		
8	Compras	8600, 00						1'511400,00		
9	Retención en la fuente		500,00						9600,00	
10	Gasto del personal	31610, 00						500,00		
11	IESS por pagar		6380,00						31610,00	
12	Saldo por pagar		25230,00					6380,00		
13	Depreciación acumulada		17800,00				17 800,00	25230,00		
14	Producción de cativos inmobiliaria		85110,00							85110,00

15	Servicios básicos	13100,00						13100,00		
16	Gastos depreciación	17800,00						17800,00		
17	Perdida de activos biológicos	16310,00						16310,00		
18	Ganancia por mediación prod		146400,00						146400,00	
19	Venta de productos agropecuarios		120 000,00						120000,00	
20	Costo de venta prod agro	42555,00						42555,00		
21	Inventario prod agro terminados	10 3845,00				103845,00				
22	Variación de existencia	40,400,00						40 400,00		
							1'797145,00	1'617010,00	171375,00	351510,00
								180135,00	180135,00	
							1'797145,00	1'797145,00	351510,00	351510,00

Figura 20. Hoja de trabajo, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 1. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE ENERO DEL 2018

Ventas	120.000,00	
(+) Ganancia por medición	146.000,00	
(+) Producción activos inmovilizados		85.110,00
(=) Excedente bruto de explotación	351, 510,00	

(-) Costo de venta prod agrícola	42.555,00	
(-) Gastos personales	31.610,00	
(-) Gasto de servicios básicos	13.100,00	
(-) Gastos depreciación	17.800,00	
(-) Variación de existencia	40.400,00	
(-) Perdida de activos biológicos	16.310,00	
(-) Compras		9.600,00
(=) Resultados de la explotación		180.135,00



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADOR

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE ENERO DEL 2018

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo y equivalentes		Cuentas por pagar	73 500,00
Caja	109 900,00	Proveedores	500,00
Cuentas por cobrar		Retención en fuente imprenta	500,00
Clientes	46 000,00	Retención impuesto renta	6 380,00
Inventario		IESS por pagar	25 230,00
Materia prima y productos agrícolas	17 800,00	Beneficios sociales por pagar	
Propiedad planta y equipo		Salarios por pagar	25 230,00
Terreno	1441 000,00	Sueldos por pagar	25 230,00
Maquinaria y equipo de explotación	166 400, 00	TOTAL PASIVOS	105 610, 00
Depreciación acumulado P.P.E			
Depreciación acumulado de P.P.E	(17 800,00)		
Activos biológicos	380 000,00	PATRIMONIO	
Activos biológicos producción		Capital	1'511 400, 00
Inventario prod. Agro. Terminado2	380 000,00	Capital social	1'511 400, 00
Inventario prod, agro terminados	103845,00	Utilidad del ejercicios	180 135,00
TOTAL ACTIVO	1'797 145,00	Ganancia del ejercicio	1'511 400, 00
Total activo		TOTAL PATRIMONIO	1'691 535, 00
		Pasivo +patrimonio	1'797 145,00

[Firma]
FIRMA DE GERENTE

[Firma]
FIRMA DEL CONTADOR

Figura 21. Estado de situación financiera, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 1. Elaboración propia.

Ejercicio Práctico 2: Contabilidad Agrícola

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

La hacienda agrícola “El hombre es un árbol” inicia las operaciones con la siguiente información:

01/02/2018

Tabla 14

Asiento Inicial

CUENTAS	PARCIALES	SUMATORIAS
Efectos y equivalentes		12.000,00
Caja	12.000,00	
Cuentas por cobrar		184.000,00
Clientes	184.000,00	
Inventarios		71.200,00
Materia primera productos agrícolas	71.200,00	
Propiedad planta y equipo		4'164.000,00
Terreno	4'164.000,00	
Activos biológicos		1'244.800,00
Activos biológicos de producción	1'244.800,00	
Cuentas por pagar		96.000,00
Proveedores	96.000,00	
Capital		5'580 000 ,00
Capital social	5'580 000 ,00	

Nota. Valores para asiento inicial del ejercicio práctico 2. Elaboración propia.

05/02/2018 Se compra semillas para la siembra por un valor de 200 000 a crédito que se ingresa a los inventarios.

11/02/2018 Se registra la nómina de la quincena a con los siguientes.

Tabla 15
Nómina

Gasto de sueldo y salario	\$ 116.000,00
Gasto de beneficio o sociales	\$ 10.440,00
Beneficios sociales por pagar	\$ 25.120,00
Sueldo por pagar	\$ 101.320,00

Nota. Valores a pagar en nómina quincenalmente. Elaboración propia.

13/02/2018 Se envía la semilla a los terrenos donde son sembrados para su desarrollo por un valor de \$ 161 600,00.

16/02/2018 Se registra los siguientes datos en la preparación de abonos en los terrenos agrícolas.

Tabla 16
Preparación de abonos

Agua y regadío	\$ 24.800,00
Electricidad	\$12.000,00
Otros Servicios	\$15.600,00

Nota. Valores asignados para colocarlos como gastos de preparación de abonos. Elaboración propia.

18/02/2018 Se registra la depreciación de activos fijos por un total de \$71.200,00.

20/02/2018 Se determina que el valor del Activo Biológico tiene un valor razonable por un valor de \$1 520.000,00.

25/02/2018 A la fecha se ha realizado la cosecha de productos agrícolas cuyo valor estimado de venta es.

Valor estimado de la venta	342.400
Gastos de terminación	32.800
Gastos de venta	16.800
	292.800

30/02/2018 Se vende la mitad de los productos agrícolas a los clientes de la región por un valor de \$960.000, 00

**HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2018**

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo y equivalentes	\$12.000,00	Cuentas por pagar	\$96.000,00
Caja general	\$12.000,00	Proveedores	\$96.000,00
Cuentas por cobrar	\$184.000,00	Total de pasivos	\$96.000,00
Clientes	\$184.000,00		
Inventario	\$71.200,00		
Materia prima y productos agrícolas	\$71.200,00	PATRIMONIO	
Propiedad planta y equipo	\$4'164.000,00	Capital	\$5'580.000,00
Terreno	\$4'164.000,00	Capital social	\$5'580.000,00
Activos biológicos	\$1'244.800	Total patrimonio	\$5'580.000,00
Activos biológicos de producción	\$1'244.800		
TOTAL ACTIVOS	\$5'676.000,00	PASIVO + PATRIMONIO	\$5'676.000,00



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADOR

Figura 22. Estado de situación inicial, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 2. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/02/2018	-1-			
	Efectivo y equivalentes		12 000,00	
	Caja	12 000,00		
	Cuentas por cobrar		184 000,00	
	Clientes	184 000,00		
	Inventario		71 200,00	
	Materia prima y productos agrícolas	71 200,00		
	Propiedad planta y equipo		4'164.000,00	
	Terreno	4'164.000,00		
	Activos biológicos		1'244 800,00	
	Activos biológicos de producción	1'244 800,00		
	Cuentas por pagar		96 000,00	
	Proveedores	96 000,00		
	Capital			5'580.000,00
	Capital social	5'580.00,00		
	P/r asiento inicial			
02/02/2018	-2-			
	Compras		200 000, 00	
	Inventario de materia prima	200 000,00		
	Cuentas por pagar			198 000, 00
	Proveedores	198 000, 00		
	Retención en la fuente ir			2 000, 00
	Impuesto a la Renta por pagar 1%	2 000, 00		
	P/r compra semilla a crédito			
15/02/2018	-3-			
	Gasto personal		126.440,00	
	Gasto sueldo y salario	116.000, 00		
	Gasto beneficio sociales	10.440, 00		
	IESS por pagar			25.120, 00
	Beneficios sociales pro pagar	25.120, 00		
	Salarios por pagar			101.320, 00
	Sueldos por pagar	101.320, 00		
	P/r nomina			

16/02/2018	-4-			
	Activos biológicos		126440, 00	
	Activos biológicos en producción	126,440,00		
	Producción de activos inmoviliza- ción			126 440, 00
	Activos biológicos de origen vegetal	126 440, 00		
	P/r Tránsito de semillas			
	PASAN		6 128.880,00	6 128.880,00

Figura 23, libro diario primera página, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 2. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		6 128.880,00	6 128.880,00
	-5-			
	Activos biológicos		161.600,00	
	Activos biológicos en producción	161.600,00		
	Producción de activos inmoviliza			161.600,00
	Activos biológicos de origen vegetal	161.600,00		
	P/r valor de la nómina al activo biológico			
17/02/2018	-6-			
	Servicios básicos		52.400, 00	
	Agua regadío	24.800, 00		
	Electricidad	12.000, 00		
	Otros servicios	15.600, 00		
	Efectivo y equivalentes			52.400, 00
	Caja	52 400, 00		
	P/r la cancelación de servicio básico			
17/02/2018	-7-			
	Activos biológicos		52.4000, 00	
	Activos biológicos en producción	52 400, 00		
	Producción de activos sin mas			52.400, 00
	Activos biológicos de origen vegetal	52 400, 00		
	P/r valor de pago de servicios básicos			
18/02/2018	-8-			

	Gasto depreciación		71.200, 00	
	Gasto depreciación P.P. y E.	71.200, 00		
	Depreciación acumulado			71.200, 00
	Depreciación acumulado P.P. y E.	71.200, 00		
	P/r Depreciación P.P. y E.			
19/02/2018	-9-			
	Perdida de cativos biológicos		65.240, 00	
	Perdida de activos biológicos	65.240, 00		
	Activos biológicos			65.240, 00
	Activos biológicos en producción	65.240, 00		
	P/r Perdida de activos biológicos			
20/02/2018	-10-			
	Inventario productos agropecuarios termina		292.800,00	
	Inventario producto agropecuarios terminados	292.800,00		
	Ganancia por medición Prod.Agro.Term			292.800,00
	Ganancia por medición Prod.Agro.Term	292.800,00		
	P/r cosecha terminada			
	PASAN		6 815.900,00	6 815.900,00

Figura 24. Libro diario segunda página, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 2. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 3

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		6 815.900,00	6 815.900,00
21/02/2018	-11-			
	Efectivos y equivalentes al efectivo		960. 000,00	
	Caja general	960. 000,00		
	Ventas de productos agrícolas			960. 000,00
	Venta productos agropecuario terminado	960. 000,00		
	P/r mitad de la venta productos agrícolas			
21/02/2018	-12-			
	Costo de venta productos agropecuarios		170.220,00	
	Costo de venta prod. Agropecuario terminados	170.220,00		
	Inventario prod, agrop terminado			170.220,00
	Inventario prod terminados	170.220,00		

	P/r costo de venta			
23/02/2018	-13-			
	Variación de existencia		170.220,00	
	Materia prima para prod. Agrícolas	170.220,00		
	Compras			170.220,00
	Inventario o materia prima	170.220,00		
	P/r traslado de materia prima			
	TOTAL		8 116.340,00	8 116.340,00

Figura 25. Libro diario segunda página, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 2. Elaboración propia.

**HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
MAYORIZACIÓN
AL 28 DE FEBRERO DEL 2018**

Efectivo y equivalentes al efectivo	
12.000,00	52.400,00
960.000,00	
<hr/>	
972.000,00	52.400,00
919.600,00	

Cuentas por Cobrar	
184.000,00	
<hr/>	
184.000,00	

Inventarios	
71.200,00	
<hr/>	
71.200,00	

Propiedad, planta y equipo	
4164.000,00	
<hr/>	
4164.000,00	

Activos Biológicos

1 244.800,00	65.240,00
126.440,00	
161.600,00	
52.400,00	
<hr/>	
1 585.240,00	65.240,00

Cuentas por pagar

	96.000,00
	198.000,00
<hr/>	
	294.000,00

Capital

	5580.000,00
<hr/>	
	5580.000,00

Compras

200.000,00	161.600,00
<hr/>	
200.000,00	161.600,00
38.400,00	

Retención en la fuente impuesto a la renta

	2.000,00
<hr/>	
	2.000,00

Gastos de personal

126.440,00	
<hr/>	
126.440,00	

IESS por pagar

	25.120,00
<hr/>	
	25.120,00

Salarios por pagar

	101.320,00
<hr/>	
	101.320,00

Producción de activos inmovilizados		Gastos servicios básicos	
	126.440,00	52.400,00	
	161.600,00		
	52.400,00		
	340.440,00	52.400,00	
Gasto depreciación		Depreciación Acumulada	
71.200,00			71.200,00
71.200,00			71.200,00
Perdida de activo biológico		Inventario de producto terminados	
65.240,00		292.800,00	170.220,00
65.240,00		292.800,00	170.220,00
		122.580,00	
Ganancia por medición		Venta productos agropecuaria	
	292.800,00		960.000,00
	292.800,00		960.000,00
Costos de venta Productos Agrícola		Variación de Existencias	
205.820,00		161.600,00	
205.820,00		161.600,00	

Figura 26. Mayorización, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 2. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL 28 DE FEBRERO DEL 2018

N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Efectivos y equivalentes	972 000,00	52 400, 00	919 600, 00	
2	Cuentas por cobrar	184 000, 00		184 000, 00	
3	Inventario	71 200, 00		71 200, 00	
4	Propiedad planta y equipo	9'164 000, 00		4'164 000, 00	
5	Activos biológicos	1'585 240, 00	65 240, 00	1'520 000, 00	
6	Cuentas por pagar		294 000, 00		294 000, 00
7	Capital		5'580 000, 00		5'580 000, 00
8	Compras	200 000, 00	161 600, 00	38 400, 00	
9	Retención IR		2 000,00		2 000, 00
10	Gasto del personal	126.440, 00		126 440, 00	
11	IESS por pagar		25 120, 00		25 120, 00
12	Salarios por pagar		101 320, 00		101 320, 00
13	Producción de activos Inmovilizados		340.440, 00		340 440, 00
14	Servicio básico	52.400, 00		52 4000, 00	
15	Gasto depreciación	71 200, 00		71 200, 00	
16	Depreciación acumulado		71.200, 00		71 200, 00
17	Perdida de activos biológicos	65.240, 00		65.240, 00	
18	Inventario de prod. agropecuarios	292.800, 00	170 220, 00	122.580, 00	
19	Ganancia por mediación		292 800,00		292 800, 00
20	Venta de productos agrícolas		960 000, 00		860 000, 00
21	Costo de venta	170 220, 00		170 220, 00	
22	Variación de existencia	161 600, 00		161 600,00	
	SUMAN	8'116 340	8'116 340, 00	7'666 980, 00	7'666 880, 00

Figura 27. Balance de comprobación, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 2. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

HOJA DE TRABAJO

AL 28 DE FEBRERO DEL 2018

Nº	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	ESF – B6		E-R		
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER		ACTIVO	P+P	GASTOS	INGRESOS	
1	Efectivos y equivalentes	919 600,00									
2	Cuentas por cobrar	184 000,00						919 600,00			
3	Inventario	71 200,00						189 000,00			
4	Propiedad planta y equipo	4164 000,00						71 200,00			
5	Activos biológicos	1520 000,00						4 164 000,00			
6	Cuentas por pagar		294.000,00					1520 000,00			
7	Capital		5580.000,00						294.000,00		
8	Compras	38 400,00							5 580.000,00		
9	Retención en la fuente			2.000,00						38.400,00	
10	Gasto del personal	126 440,00							2.000,00		
11	IESS por pagar		25.120,00							126.440,00	
12	Salarios por pagar		101.320,00						25.120,00		
13	Producción de activos Inmovilizados										
									71.200,00		
14	Servicio básico		340.440,00								340.440,00
15	Gasto depreciación	52 400,00								52.400,00	
16	Depreciación acumulado	71 200,00								71.200,00	
17	Perdida de activos biológicos	65 240,00								65.240,00	
18	Inventario de prod agropecuarios		292.800,00								929.800,00
19	Ganancia por mediación		960.000,00								960.000,00
20	Venta de productos agrícolas	170 220,00								170.220,00	
21	Costo de venta	122 580,00									
22	Variación de existencia	161 600,00								161.600,00	
	TOTAL	7666.880,00	7666.800,00					6910180,00	6002.440,00	685.500,00	1593.240,00
								6910.180,00	907.740,00	685.500,00	1'593.240,00

Figura 28. Hoja de trabajo, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 2. Elaboración propia.

**HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
ESTADO DE RESULTADOS**

AL 28 DE FEBRERO DEL 2018

VENTAS	960.000,00	
(+) Ganancia por medición	292.800,00	
(+) Producción activos inmovilizados	340.440,00	
		<hr/>
(=) Excedente bruto de explotación	1'593 240,00	
 GASTOS		
Costo de venta	140.220,00	
Gastos producción	126.440,00	
Gasto de servicios	52.400,00	
Gastos depreciación	71.200,00	
Variación de existencia	161.600,00	
Perdida de activos biológicos	63.240,00	
Compras	38.400,00	
		<hr/>
Total gastos		685.500,00
(=) Utilidad del ejercicio		<hr/> 907.740,00



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADOR

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 28 DE FEBRERO DEL 2018

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo y equivalentes	919 600,00	Cuentas por pagar	284 000,00
Caja general	919 600	Proveedores	284.000,00
Cuentas por cobrar	184 000	IESS por pagar	25 120,00
Clientes	184 000	Beneficios sociales por pagar	25.120,00
Inventario	71 200	Salarios por pagar	101 320,00
Inventario de materia prima	71 200	Sueldos por pagar	101.320,00
Inventario de productos terminados	122 580	Retención IR	2000,00
Inventario de productos agrícolas	122 580	Retención IR 1%	2.000,00
Activos biológicos	1'520 000	TOTAL DE PASIVOS	422.440, 00
Activos biológicos producción	1'520 000	PATRIMONIO	
Propiedad de plantas y equipos	4'164 000	Capital	5'582.000,00
Terrenos	4'164 000	Capital social	5'582.000,00
(-) depreciación acumulado	(71 200)	Utilidad de ejercicio	907.740,00
TOTAL ACTIVO	6'910 180,00	TOTAL PASIVO	6'987.740, 00
TOTAL ACTIVO	6'910 180,00	PASIVO +PATRIMONIO	6'910.180, 00



FIRMA CONTADOR



FIRMA GERENTE

Figura 29. Estado de situación financiera, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 2. Elaboración propia.

Ejercicio Práctico 3: Contabilidad Agrícola

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

La hacienda agrícola “El Hombre es un Árbol” inicia las actividades con la siguiente información:

01/03/2018

Tabla 17

Asiento Inicial

CUENTAS	PARCIALES	SUMATORIAS
Efectos y equivalentes		3.000,00
Caja	3.000,00	
Cuentas por cobrar		23.000,00
Clientes	23.000,00	
Inventarios		8.900,00
Materia primera productos agrícolas	8.900,00	
Propiedad planta y equipo		578.700,00
Maquinaria	520.500,00	
Tractores	58.200,00	
Activos biológicos		155.600,00
Activos biológicos de producción	155.600,00	
Cuentas por pagar		12.000,00
Proveedores	12.000,00	
Capital		???
Capital social	???	

Nota. Valores asignados para el asiento inicial. Elaboración propia.

05/03/2018 Se compra semillas para la siembra por un valor de 25 000 a crédito que se ingresa a los inventarios.

07/03/2018 Se registra la nómina de la quincena a con los siguientes.

Tabla 18*Nómina*

Gasto de sueldo y salario	\$ 14.400,00
Gasto de beneficio o sociales	\$ 1.305,00
Beneficios sociales por pagar	\$ 3.140,00
Sueldo por pagar	\$??

Nota. Valores asignados para la cuenta gastos, se debe calcular el total de los sueldos por pagar. Elaboración propia.

09/03/2018 Se envía la semilla a los terrenos donde son sembrados para su desarrollo por un valor de \$ 20.120,00.

12/03/2018 Se registra los siguientes gastos en la preparación de abonos en los terrenos agrícolas.

Tabla 19*Preparación de Abonos*

Agua y regadío	\$ 9.500,00
Electricidad	\$ 7.000,00
Otros Servicios	\$ 5.600,00

Nota. Valores asignados para la preparación de abono. Elaboración propia.

25/03/2018 Se registra la depreciación de activos fijos por un total de \$31.200,00.

20/03/2018 El valor del activo biológico en su etapa tiene un valor razonable por un valor razonable de \$ 220.000,00.

22/03/2018 En la fecha se ha realizado la cosecha de productos agrícolas cuyo valor estimado de venta es.

Valor estimado de la venta	190.000,00
Gastos de terminación	22.300,00
Gastos de venta	12.300,00

30/03/2018 Se vende los productos agrícolas a los clientes de la región por un valor de \$600.000, 00 de contado

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL S.A.”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE MARZO DEL 2018

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo y equivalentes		Cuentas por pagar	\$12.000,00
Caja general	\$3.000,00	Proveedores	\$12.000,00
Cuentas por cobrar	\$23.000,00	TOTAL DE PASIVOS	\$12.000,00
Clientes	\$8.900,00	Patrimonio	
Inventario	\$8.900,00	Capital	\$757.200,00
Inventario materia prima	\$250.500,00	Capital social	\$757.200,00
Propiedad planta y equipo	\$58.200,00	TOTAL PATRIMONIO	\$757.200,00
Maquinaria	\$4.578.700,00	PASIVO + PATRIMONIO	\$769.200,00
Tractores	\$155.600,00		
Activos biológicos	\$155.600,00		
Activos biológicos de producción			
TOTAL ACTIVOS	\$769.200,00		



FIRMA CONTADOR



FIRMA GERENTE

Figura 30. Estado de situación inicial, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 3. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/03/2018	-1-			
	Efectivo y equivalentes		3.000, 00	
	Caja General	3.000, 00		
	Cuentas por cobrar		23.000, 00	
	Clientes	23.000, 00		
	Inventario		8.900, 00	
	Materia prima y productos agrícolas	8.900, 00		
	Propiedad planta y equipo		578.700, 00	
	Maquinaria	250.500, 00		
	Tractores	58.200, 00		
	Activos biológicos		155.600, 00	
	Activos biológicos de producción	155.600, 00		
	Cuentas por pagar			12.000, 00
	Proveedores	12.000, 00		
	Capital			757.200, 00
	Capital social	757.200, 00		
	P/r asiento inicial			
05/03/2018	-2-			
	Compras		25.000, 00	
	Inventario de materia prima	25.000,00		
	Cuentas por pagar			24.750, 00
	Proveedores	24.750, 00		
	Retención en la fuente ir			250, 00
	Impuesto a la Renta por pagar 1%	250, 00		
	P/r compra semilla a crédito			
07/03/82018	-3-			
	Gasto personal		15.705, 00	
	Gasto sueldo y salario	14.400,00		
	Gasto beneficio sociales	1.305,00		
	IESS por pagar			3.140,00
	Beneficios sociales pro pagar	3.140,00		
	Salarios por pagar			12.565,00

	Sueldos por pagar	12.565,00		
	P/r nomina			
07/03/2018	-4-			
	Activos biológicos		15.705, 00	
	Activos biológicos en producción	15.705, 00		
	Producción de activos inmovilización			15.705, 00
	Activos biológicos de origen vegetal	15.705, 00		
	P/r Tránsito de semillas			
	PASAN		825.630,00	825.630,00

Figura 31. Libro diario primera página, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 3. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		825.630,00	825.630,00
09/03/2018	-5-			
	Activos biológicos		20.120,00	
	Activos biológicos en producción	20.120,00		
	Producción de activos inmoviliza			20.120,00
	Activos biológicos de origen vegetal	20.120,00		
	P/r valor de la nómina al activo biológico			
12/03/2018	-6-			
	Servicios básicos		22.100, 00	
	Agua regadío	9.500,00		
	Electricidad	7.000,00		
	Otros servicios	5.600,00		
	Efectivo y equivalentes			22.100, 00
	Caja	22.100, 00		
	P/r la cancelación de servicio básico			
12/03/2018	-7-			
	Activos bilógicos		22.100, 00	
	Activos biológicos en producción	22.100, 00		
	Producción de activos sin mas			22.100, 00
	Activos biológicos de origen vegetal	22.100, 00		
	P/r valor de pago de servicios básicos			
15/03/2018	-8-			
	Gasto depreciación		31.200,00	

	Gasto depreciación P.P. y E.	31.200,00		
	Depreciación acumulado			31.200,00
	Depreciación acumulado P.P. y E.	31.200,00		
	P/r Depreciación P.P. y E.			
19/03/2018	-9-			
	Activos biológicos		6.475,00	
	Activos biológicos en producción	6.475,00		
	Ganancia por medición activos biológicos			6.475,00
	Ganancia por medición activos biológicos	6.475,00		
	P/r Perdida de activos biológicos			
20/03/2018	-10-			
	Inventario productos agropecuarios termina		155.400,00	
	Inventario producto agropecuarios terminados	155.400,00		
	Ganancia por medición Prod.Agro.Term			155.400,00
	Ganancia por medición Prod.Agro.Term	155.400,00		
	P/r cosecha terminada			
	PASAN		1 083.025,00	1 083.025,00

Figura 32. Libro diario segunda página, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 3. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018		LIBRO DIARIO			Pág. 3
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN		1 083.025,00	1 083.025,00	
30/03/2018	-11-				
	Efectivos y equivalentes al efectivo		600.000,00		
	Caja general	600.000,00			
	Ventas de productos agrícolas			600.000,00	
	Venta produc. agropecuario terminado	600.000,00			
	P/r mitad de la venta productos agrícolas				
30/03/2018	-12-				
	Costo de venta productos agropecuarios		28.962,00		
	Costo de venta prod. Apro. terminados	28.962,00			
	Inventario prod, agrop terminado			28.962,00	
	Inventario prod terminados	28.962,00			

	P/r costo de venta			
30/03/2018	-13-			
	Variación de existencia		20.120,00	
	Materia prima para prod. Agrícolas	20.120,00		
	Compras			20.120,00
	Inventario o materia prima	20.120,00		
	P/r traslado de materia prima			
	TOTAL		1 732.087,50	1 732.087,50

Figura 33. Libro diario tercera página, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 3. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
MAYORIZACIÓN
 AL 31 DE MARZO DEL 2018

Efectivo y equivalentes al efectivo	
3.000,00	22.100,00
600.000,00	
603.000,00	22.100,00
580.900,00	

Cuentas por cobrar	
23.000,00	
23.000,00	

Inventarios	
8.900,00	
8.900,00	

Propiedad, planta y equipo	
578.700,00	
578.700,00	

Activos biológicos	
155.600,00	
15.705,00	
20.120,00	
22.100,00	
6.475,00	
220.000,00	

Cuentas por pagar	
	12.000,00
	24.750,00
	36.750,00

Capital	
	757.200,00
	757.200,00

Compras	
25.000,00	20.120,00
25.000,00	20.120,00
4.880,00	

Retención en la fuente impuesto a la renta	
	250,00
	250,00

Gastos de personal	
15.705,00	
15.705,00	

IESS por pagar	
	3.140,00
	3.140,00

Salarios por pagar	
	12.565,00
	12.565,00

Producción de activos inmovilizado		Gasto servicios básicos	
	15.705,00	22.100,00	
	20.120,00		
	22.100,00		
<hr/>		<hr/>	
	57.925,00	22.100,00	
Gasto depreciación		Depreciación acumulada	
31.200,00			31.200,00
<hr/>		<hr/>	
31.200,00			31.200,00
Ganancia de activo biológico		Inventario de producto terminados	
	6.475,00	155.400,00	28.962,50
<hr/>		<hr/>	
	6.475,00	155.400,00	28.962,50
		126.437,50	
Ganancia por medición		Venta de producción agropecuaria	
	155.400,00		600.000,00
<hr/>		<hr/>	
	155.400,00		600.000,00
Costos de venta producción agrícola		Variación de existencias	
23.962,50		20.120,00	
<hr/>		<hr/>	
23.962,50		20.120,00	

Figura 34. Mayorización, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 3. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE MARZO DEL 2018

N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Efectivos y equivalentes	603.000,00	22.100,00	580.900,00	
2	Cuentas por cobrar	23.000,00		23.000,00	
3	Inventario	8.900,00		8.900,00	
4	Propiedad planta y equipo	578.700,00		578.700,00	
5	Activos biológicos	220.000,00		220.000,00	
6	Cuentas por pagar		36.750,00		36.750,00
7	Capital		757.200,00		757.200,00
8	Compras	25.000,00	20.120,00	4.880,00	
9	Retención IR		250,00		250,00
10	Gasto del personal	15.705,00		15.705,00	
11	IESS por pagar		3.140,00		3.140,00
12	Salarios por pagar		12.565,00		12.565,00
13	Producción de activos Inmovilizados		57.925,00		57.925,00
14	variación de existencia	20.120,00		20.120,00	
15	Servicio básico	22.100,00		22.100,00	
16	Gasto depreciación	31.200,00		31.200,00	
17	Depreciación acumulado		31.200,00		31.200,00
18	Ganancia en activo biológico		6.475,00		6.475,00
19	Inventario de prod terminados	155.400,00	28.962,50	126.437,50	
20	Ganancia por mediación activos		155.400,50		155.400,50
21	Venta de productos agrícolas		600.000,00		600.000,00
22	Costo de venta prod agrícolas	28.862,50		28.962,50	
	SUMAN	1 732.087,50	1732.087,50	1 660.905,50	1 660.905,50

Figura 35. Balance de comprobación, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 3. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

HOJA DE TRABAJO

AL 31 DE MARZO DEL 2018

N°	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		SALDO AJUSTADOS	ESF – B6		E-R	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER		ACTIVO	P-P		GASTOS
1	Efectivos y equivalentes	580.900,00								
2	Cuentas por cobrar	23.000,00								
3	Inventario	8.900,00								
4	Propiedad planta y equipo	578.700,00								
5	Activos biológicos	220.000,00								
6	Cuentas por pagar		36.750,00							
7	Capital		757.200,00					36.750,00		
8	Compras	4.880,00								
9	Retención IR		250,00							4.880,00
10	Gasto del personal	15.705,00								
11	IESS por pagar		3.140,00							
12	Salarios por pagar		12.565,00					3.140,00		15.705,00
13	Producción de activos Inmovilizados		57.925,00					12.565,00		
14	variación de existencia	20.120,00								57.925,00
15	Servicio básico	22.100,00								20.120,00
16	Gasto depreciación	312.000,00								22.100,00
17	Depreciación acumulado		21.200,00							
18	Ganancia en activo biológico		6.475,00							
19	Inventario de prod terminados	126.432,00								31.200,00
20	Ganancia por mediación activos		155.400,00							
21	Venta de productos agrícolas		600.000,00							6.475,00
22	Costo de venta prod agrícolas	28.962,00								
		7 666.880, 00	7 666.800,00					809.905,00		28.962,00
								696.832,00		122.967,00
								1' 506.737,00		696.832,00
								1' 506.737,00		819.700,00
										819.700,00

Figura 36. Hoja de trabajo, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 3. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE MARZO DEL 2018

VENTAS	600.000,00
(+) Ganancia por medición	155.400,00
(+) Producción activos inmovilizados	57.925,00
(+) Ganancia	6.475,00
(=) Excedente bruto de explotación	819.800,00
GASTOS	
Costo de venta	28.962,00
Compras	4.880,00
Gastos personales	15.705,00
Gasto de servicios básicos	22.100,00
Gastos depreciación	31.200,00
Liquidación existencia	<u>20.120,00</u>
Total gastos	<u>122.961,00</u>
(=) Resultado de explotación	<u>696.832,00</u>



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADOR

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL AL 31 DE MARZO DEL 2018

ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes		580.900,00	Cuentas por pagar		36.750,00
Caja	580.900,00		Proveedores	36.750,00	
Cuentas por cobrar		23.000,00	Retención impuesto renta		250,00
Clientes	23.000,00		Retención I/ ir	250,00	
Inventario		135.337,00	IESS por pagar		3.140,00
Materia prima productos agrícolas	135.337,00		Beneficios sociales por pagar	3.140,00	
Propiedad planta y equipo		578.700,00	Salarios por pagar		12.565,00
Maquinaria	520.500,00		TOTAL PASIVO		52.705,00
Tractor		58.200,00			
Activos biológico	220.000,00		PATRIMONIO		
Activo biológico de producción		220.000,00	Capital		757.200,00
Depreciación acumulada	(31.200,00)		Capital social	757.200,00	
Depreciación acumulada P.P y E		(31.200,00)	Resol ejercicios ejercicio		696.832,00
			Total Patrimonio		696.832,00
TOTAL ACTIVO		1'506.737,00	PASIVO +PATRIMONIO		1'506.737,00
					
			FIRMA GERENTE		FIRMA CONTADOR

Figura 37. Estado de situación financiera final, Hacienda “El hombre es un árbol” ejercicio 3. Elaboración propia.

Contratos a futuro

Definición

Los contratos a futuro son documentos que obligan a las partes contratantes a comprar o vender determinado número de valores o bienes en una fecha futura determinada y con un precio preestablecido en el momento del contrato. (López Dominguez, 2007)

El que adquiere los contratos a futuro tienen derecho a recibir el bien por el que se negocia en la fecha de vencimiento del contrato; mientras que el que vende en el contrato tendrá que entregar el bien de objeto de negociación en la fecha de vencimiento, y por este pacto a cambio se recibirá el dinero que se quedó pactado en el contrato.

1. Inicio del Contrato a futuro

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-1- Derechos Comprometidos Obligaciones Comprometidas P/R.- Inicio Contrato a futuro		XXXX	XXXX

Figura 38. Registro Inicio del Contrato a futuro. Elaboración propia.

2. Al culminar con éxito el contrato se cierran las cuentas.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-2- Obligaciones Comprometidas Derechos Comprometidos P/R.- Cierre contrato a futuro		XXXX	XXXX

Figura 39. Registro cierre de cuentas. Elaboración propia. Elaboración propia.

3. Venta de los bienes pactados en el contrato

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-3- Efectivo y Equivalentes al Efectivo Caja General Ingresos Productos Agrícolas Otros Ingresos Productos Agrícolas P/R.- Efectivización de contrato a futuro	XXXX XXXX	XXXX	XXXX

Figura 40. Registro cierre de cuentas. Elaboración propia.

Capítulo 3

**SUBVENCIONES DEL
GOBIERNO AL SECTOR
AGRÍCOLA**

El valor razonable en la contabilización de las subvenciones

Las subvenciones oficiales se definen en la NIC 20: Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas (párr.3), como “ayudas procedentes del sector público en forma de transferencias de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relativas a sus actividades de explotación”. Se exige para su reconocimiento, una seguridad razonable de que la empresa va a cumplir con las condiciones asociadas a su disfrute.

La NIC 20: Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas, distingue dos tipos de subvenciones:

- Subvenciones de capital, relacionadas con activos, cuya concesión implica que la entidad beneficiaria debe adquirir o construir activos fijos, pudiéndose establecer condiciones adicionales en cuanto al tipo de activo, su emplazamiento o los ejercicios durante los cuales han de ser adquiridos o mantenidos.
- Subvenciones de explotación, relacionadas con los ingresos, que son aquellas que no se relacionan con activos, sino que tienden a asegurar una rentabilidad mínima o compensar el déficit de explotación.

Esta norma establece que, el hecho de recibir una subvención, no constituye una evidencia concluyente de que las condiciones asociadas a la misma han sido o serán cumplidas.

Si los activos biológicos se valoran al valor razonable menos los costes de venta, las subvenciones oficiales relacionadas con ellos, estarán reguladas por la NIC 41: Agricultura. De acuerdo con esta norma, podemos distinguir dos posibilidades:

- Subvenciones oficiales incondicionales: Deben ser reconocidas como ingresos, únicamente cuando se conviertan en exigibles.
- Subvenciones oficiales condicionadas: La empresa debe reconocer la subvención oficial, cuando y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a la misma.

La empresa deberá revelar, en relación con dichas subvenciones la siguiente información (NIC 41, párr.57):

- La naturaleza y alcance de las subvenciones oficiales reconocidas en los estados financieros.

- Las condiciones no cumplidas y otras contingencias anexas a ellas.
- Los decrementos significativos esperados en el nivel de subvenciones.

Las subvenciones condicionadas pueden consistir en no realizar una determinada actividad agraria durante un cierto periodo, como ocurre con el barbecho obligatorio.

Definición

En todos los países del mundo los gobiernos otorgan a las empresas distintos tipos de ayudas e incentivos con la finalidad de incentivar el crecimiento económico del país, se basan en políticas estratégicas que rigen en cada país.

En Ecuador, las subvenciones y ayudas a las empresas del sector agrícola otorgadas por el gobierno en el ámbito contable, requieren de la normativa internacional para su correcto reconocimiento, valoración, registro y presentación. Por otra parte, las subvenciones en el Ecuador requieren ser categorizadas, de manera que las empresas puedan identificar claramente el tipo de ayuda oficial que reciben para proseguir con el adecuado registro. (Sánchez Martínez , 2017)

Las subvenciones oficiales y ayudas percibidas por parte del gobierno ecuatoriano en las empresas agrícolas, requieren un tratamiento contable idóneo para la presentación de sus Estados Financieros cumpliendo las resoluciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, establece los criterios que las empresas agrícolas deben seguir para la contabilización de sus transacciones, incluyendo las subvenciones oficiales relacionadas con activos biológicos. (Sánchez Martínez , 2017)

En Ecuador, el gobierno subsidia en relación a la política agropecuaria que promueve la cooperación de todos los actores, principalmente los productores protagonistas del proceso; como una tarea prioritaria, el estado busca desarrollar los mecanismos e incentivos para que los productores vean reflejados sus intereses y se motiven en asumir los lineamientos productivos (Sánchez Martínez , 2017)

Tipos de subvenciones

Existen dos tipos de subvenciones:

- Subvenciones en dinero
- Subvenciones en Activos Biológicos

Subvenciones en dinero

1. Subvenciones en dinero

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-1-			
	Bancos		30000,00	
	Subvenciones del Gobierno por pagar			30000,00
	P/R.- Subvención del gobierno en deuda			

Figura 41. Registro de Subvención de dinero. Elaboración propia.

2. Cuando se cumple en su totalidad la ayuda del gobierno

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-2-			
	Subvenciones del Gobierno por pagar		30000,00	
	Ingresos por Subvenciones del Gobierno			30000,00
	P/R.- Subvención del gobierno en deuda			

Figura 42. Registro de Subvención cumplimiento total. Elaboración propia.

3. No cumple los términos, existen clausulas

- 80% Subvenciones
- 20% la Agrícola por desastres naturales

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-3-			
	Subvenciones del Gobierno por pagar		30000,00	
	Ingresos por Subvenciones del Gobierno			24000,00
	Bancos			6000,00
	P/R.- Parcialmente el 80% de subvenciones del gobierno por desastres naturales			

Figura 43. Registro de Subvención incumplimiento por desastres naturales. Elaboración propia.

4. No cumple con las condiciones la entidad agrícola

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-4- Subvenciones del Gobierno por pagar Bancos P/R.- Devolución subvenciones del gobierno		30000,00	30000,00

Figura 44. Registro de Subvención incumplimiento por parte de la entidad. Elaboración propia.

5. Cuando se utiliza el dinero en otras cuestiones por parte de la entidad

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-5- Gasto Interés Subvenciones del Gobierno por pagar Subvenciones del Gobierno por pagar Bancos P/R.- Devolución subvenciones del gobierno más interés		5100,00 30000,00	30000,00

Figura 45. Registro de Subvención mal utilizada. Elaboración propia.

Subvenciones en Activos Biológicos (animales o plantas)

Animales

1. Nos regalan 20 vacas en \$40.000,00

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-1- Activos Biológicos en Producción de Origen Animal Ingresos por Subvenciones de Activos Bilógicos P/R.- subvención del gobierno en animales		40000,00	40000,00

Figura 46. Registro de Subvención Animales. Elaboración propia.

2. Nacen 2 becerros de las vacas \$500,00 cada uno

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-2- Activos Biológicos en Desarrollo de Origen Animal Ingresos por Medición de Activos Bilógicos P/R.- Nacimiento 2 becerros de la subvención del gobierno		1000,00	1000,00

Figura 47. Registro de Subvención Animales nacimiento. Elaboración propia.

4. Actualizar el Valor Razonable de los becerros \$750,00 cada uno

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-3- Activos Biológicos en Desarrollo de Origen Animal Ingresos por Medición de Activos Bilógicos P/R.- Valor Razonable de los becerros de las sub- venciones del gobierno		500,00	500,00

Figura 48. Registro Valor Razonable. Elaboración propia.

Plantas

1. Subvenciones del gobierno en semillas

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-1- Inventario de Semillas Ingresos por Subvenciones de Activos Bilógicos P/R.- subvención del gobierno en semillas		500,00	500,00

Figura 49. Registro de Subvención en semillas. Elaboración propia.

2. Subvenciones del gobierno en fertilizantes

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-2- Inventario de Abonos y Fertilizantes Ingresos por Subvenciones de Activos Bilógicos P/R.- subvención del gobierno en abonos y fer- tilizantes		2000,00	2000,00

Figura 50. Registro de Subvención en fertilizantes. Elaboración propia.

3. Controla el Estado a la entidad por lo entregado

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-3- Inventario de Semillas Subvenciones del Gobierno por Pagar P/R.- subvención del gobierno en semillas		500,00	500,00

Figura 51. Registro de Subvención en semillas controlado. Elaboración propia.

4. Controla el Estado a la entidad por lo entregado

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-4- Inventario de Abonos y Fertilizantes Subvenciones Gobiernos por pagar P/R.- subvención del gobierno en abonos y fertilizantes		2000,00	2000,00

Figura 52. Registro de Subvención en fertilizantes controlado. Elaboración propia.

5. Cuando cumple la entidad con el gobierno por las semillas

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-5- Subvenciones del Gobierno por pagar Ingresos por Subvenciones de Activos Bilógicos P/R.- Totalidad subvenciones del gobierno		500,00	500,00

Figura 53. Registro de Subvención por cumplimiento de la entidad. Elaboración propia.

6. Cuando cumple la entidad con el gobierno por los abonos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	-5- Subvenciones del Gobierno por pagar Ingresos por Subvenciones de Activos Bilógicos P/R.- Totalidad subvenciones del gobierno		2000,00	2000,00

Figura 54. Registro de Subvención por cumplimiento de la entidad. Elaboración propia.

SUBVENCIONES DEL GOBIERNO HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

La hacienda agrícola “El hombre es un árbol” recibe del estado las siguientes.

- EFECTIVO 20000

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Animales

Tabla 20

Subvenciones Animales.

NÚMERO	TIPO	C/U
10	Vacas	1.500,00
10	Toros	2000,00
30	Ovejas	800,00
10	Bueyes	230,00

Nota. Los animales son un tipo de activo biológico. Elaboración propia.

Vegetales

Tabla 21

Subvenciones Plantas

NÚMERO	TIPO	C/U
1000	Plantas de tomate de árbol	3,5
500	Planta de ají	2,5
600	Plata de tomate de riñón	2,7
700	Planta de limón	1,4

Nota. Las plantas pertenecen al grupo de los activos biológicos, por ende, están dentro de las subvenciones del gobierno. Elaboración propia.

Semillas

Tabla 22

Subvenciones Semillas.

NÚMERO EN LIBRAS	TIPO	C/U* libras
1789	Alfalfa	2,00
782	Quinua	1,00
837	Frejol	3,00
928	Garbanzo	4,00

Nota. Las subvenciones agrícolas son ayudas económicas que brinda un estado para la producción. Elaboración propia.

Abonos y fertilizantes

Tabla 23

Subvenciones Abonos y Fertilizantes

NÚMERO	TIPO	C/U* libras
400	abono a	23,00
690	Abono b	56,00
299	Fertilizante a	78,00
100	Plaguicida	23,00

Nota. Elaboración propia.

Nacimiento de crías de las crías de la subvención

Tabla 24

Subvenciones nacimiento de crías

NÚMERO	TIPO	C/U* libras
10	Terneros	600,00
10	Becerras	670,00
30	Ovejas	300,00
10	Bueyes	1.000,00

Nota. Elaboración propia.

Valor razonable de las crías de la subvención

Tabla 25

Subvenciones Valor Razonable

NÚMERO	TIPO	C/U* libras
400	Terneros	650,00
690	Becerras	700,00
299	Ovejas	320,00
100	Bueyes	1.200,00

Nota. De la subvención por el estado o gobierno se cumplió el 100% de todos los términos. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/07/2018	-1-			
	Efectivo y equivalentes		20.000,00	
	Subvención de gobierno			20.000,00
	P/r Subvención gobierno en dinero			
05/07/2018	-2-			
	Activo biológico en prod de origen		82.000,00	
	10 vacas \$1.500,00	15.000,00		
	10 toros \$2.000,00	20.000,00		
	30 ovejas \$800,00	24.000,00		
	10 bueyes \$2.300,00 c/u	23.000,00		
	Ingreso por subvención activo biológico			82.000,00
08/07/2018	-3-			
	Activo biológico de origen vegetal		7.350,00	
	1000 Tomate \$3,5	3.500,00		
	500 Ají \$2.5	1.250,00		
	600 tomate riñón \$2.7	1.620,00		
	700 Limón \$1.4	980,00		
	Ingreso por subvención activo biológico			7.350,00
	P/r subvención gobierno en plantas			
10/07/2018	-4-			
	Inventario semillas		10.583,00	
	1789 alfalfa \$2	3.578,00		
	782 quinua \$1	782,00		
	837 frejol \$3	2.511,00		
	928 garbanzo \$4	3.712,00		
	Ingreso por subvención gasto			10.583,00
15/07/2018	-5-			
	Inventario fertilizante		73.462,00	
	400 abono a 23	9.200,00		
	690 abono a 56	38.640,00		
	299 fertilizante a 78	23.322,00		
	100 plaguicidas a 23	2.300,00		
	Ingreso por subvención del gobierno			73.462,00

	p/r subvención gobierno en abono			
21/07/2018	-6-			
	Activos biológicos en desarrollo		31.700,00	
	10 ternero 600	6.000,00		
	10 becerro 670	6.700,00		
	30 ovejas 300	9.000,00		
	10 bueyes 1000	10.000,00		
	PASAN		225.095,00	193.395,00

Figura 55. Libro diario, primera página. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018	LIBRO DIARIO			Pág. 2
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		225.095,00	193.395,00
	Ingreso por medición de activo			31.700,00
	P/r nacimiento de activo biológico			
	Subvención de gobierno			
23/07/2018	-7-			
	Activos biológicos en desarrollo		3.400,00	
	10 terneros 50	500,00		
	10 veceros a 30	300,00		
	30 ovejas 20	600,00		
	10 bueyes 200	2.000,00		
	Ingreso por medición ab			
	P/r valor razonable subvención			3.400,00
	TOTAL		228.495,00	228.495,00

Figura 56. Libro diario. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ARBOL” S.A

La Hacienda “EL HOMBRE ES UN ARBOL” S.A inicia sus actividades el 01 de abril del 2018 con la siguiente información:

01-04-2018

Caja General	\$	2.489,45
Bco. Pichincha	\$	15.678,91
Clientes	\$	2.174,89
Inventario de Concentrado	\$	2.690,34
Inventario de Medicina Veterinaria	\$	756,56
Inventario de Abonos y Fertilizantes	\$	4.981,76
Inventario de Pajuelas de Nitrógeno	\$	2.000,00
Inventarios de Semillas	\$	875,00
Inventario de Leche	\$	1.020,75
Terreno bajo con riego	\$	4'239.000,00
Tractores	\$	98.000,00
Ordeño mecánico	\$	3.490,00
Termo de pajuelas	\$	700,00
Rastras	\$	3.000,00
Arado, Guachador y Cavador	\$	500,00
Casa de hacienda	\$	127.546,89
Establo y bodegas	\$	54.870,00
Reservorios	\$	7.500,00
Muebles de oficina	\$	500,00
Sillas giratorias	\$	150,00
Archivadores	\$	869,00
Camioneta TOYOTA	\$	34.000,00
Computadoras de escritorio	\$	3.672,00

Impresoras	\$	670,00
Vacas de ordeño	\$	24.200,00
Toros reproductores	\$	4.000,00
Conejos	\$	1.500,00
Cuyes	\$	8.000,00
Alpacas y llamas	\$	2.800,00
Ovejas	\$	2.975,00
Caballos	\$	37.500,00
Centro de Costos de lactancia y crecimiento	\$	2.400,00
Centro de Costos de desarrollo y monta	\$	16.000,00
Centro de Costos de gestación y parto	\$	3.800,00
Cuentas por pagar	\$	11.080,76
Obligaciones Financieras	\$	74.398,67
Capital Social	\$	

01-04-2018 Se compra semillas a AGROQUÍMICOS (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad) por un valor de \$250,00; S/F #720; el pago se realiza en efectivo.

02-04-2018 Se compra abonos a AGROQUÍMICOS (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad) por un valor de \$300,00; S/F #742; el pago se realiza en efectivo.

04-04-2018 Se compra concentrado a AGROQUÍMICOS (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad) por un valor de \$167,00; S/F #766; el pago se lo realiza en efectivo.

06-04-2018 Se compra medicina veterinaria a PRONACA (S.A) por \$100,00; S/F #2020 se paga en efectivo.

08-04-2018 Se vende 989 litros de leche a RANCHITO (S.A) a \$0,38 cada litro; S/F #345 a crédito.

10-04-2018 Se compra combustible a PETROECUADOR (S.A) por \$38,00 + IVA; S/F #654 se paga en efectivo.

12-04-2018 Se vende 1315 litros de leche a RANCHITO (S.A) a \$0,38 cada litro; S/F #347 a crédito.

18-04-2018 Se paga por energía eléctrica a ELEPCO (S.A) por \$45,00; S/F #6789 se paga en efectivo.

19-04-2018 Se vende 1336 litros de leche a RANCHITO (S.A) a \$0,38 cada litro; S/F #362 se recibe un cheque del Bco. Pichincha.

26-04-2018 Se vende 2095 litros de leche a RANCHITO (S.A) a \$0,38 cada litro; S/F #375 nos cancelan con cheque.

28-04-2018 Se realiza el cálculo de la nómina de los trabajadores por concepto de MOD con el siguiente detalle:

N°	Fecha de ingreso	Nombre	Cargo	SBU	Hora Extra		B o n o transporte	Anticipo sueldo	Retención Judicial
					N°	Tipo de hora			
1	01-01-2014	AA	S1	375,00	6	S	40,00	-	-
2	01-11-2016	BB	S2	375,00	8	S	40,00	-	-
3	01-12-2016	CC	T1	375,00	4	E	40,00	100,00	-
4	01-01-2018	DD	T2	375,00	10	E	40,00	-	60,00

Figura 57. Nómina, todos los empleados tienen los Fondos de Reserva mensualizados. Elaboración propia.

28-04-2018 Se realiza el cálculo de la nómina de los trabajadores por concepto de MOI con el siguiente detalle:

Nota: La producción del mes de abril fue realizada solo con las compras del mes.

N°	Fecha de ingreso	Nombre	Cargo	SBU	Hora Extra		B o n o transporte	Anticipo sueldo	Retención Judicial
					N°	Tipo de hora			
1	01-01-2018	EE	AD	1000,00	6	S	-	-	-
2	01-01-2016	FF	CT	850,00	4	S	-	-	-
3	01-04-2015	GG	SC	500,00	6	E	80,00	-	-

Figura 58. Compras del mes, el segundo empleado mensualiza los Fondos de Reserva, el tercer empleado acumula. Elaboración propia.

30-04-2018 Se distribuye los costos y gastos del mes al Centro de costos de lactancia y crecimiento de acuerdo con el indicador UBA (Unidad Bobina Adulta)

30-04-2018 Se distribuye los costos y gastos del mes al Centro de costos de desarrollo y monta de acuerdo con el indicador UBA (Unidad Bobina Adulta).

30-04-2018 Se distribuye los costos y gastos del mes al Centro de costos de gestación y parto de acuerdo con el indicador UBA (Unidad Bobina Adulta).

30-04-2018 Se distribuye los costos y gastos del mes al Centro de costos de toros de acuerdo con el indicador UBA (Unidad Bobina Adulta)

30-04-2018 Se distribuye los costos y gastos del mes al Centro de costos de vacas de acuerdo con el indicador UBA (Unidad Bobina Adulta)

30-04-2018 Se asigna costos y gastos totales a la producción lechera.

30-04-2018 Se prepara el suelo y para ello se asigna 5 quintales de estiércol por hectárea, se asigna maquinaria de arado y surcado por 3 días y se asigna 2 peones para la actividad de abono del terreno para 6 hectáreas.

30-04-2018 Se asigna 300 kilos de semilla certificada y para esta actividad se asigna 2 peones.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2018

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes del Efectivo	18.168,36
Caja General	2.489,45
Banco Pichincha	15.678,91
Cuentas y Documentos por cobrar	2.174,89
Clientes	2.174,89
Inventario Ganadero	12.324,41
Inv. Concentrado	2.690,34
Inv. Medicina Veterinaria	756,56
Inv. Abonos y Fertilizantes	4.981,76
Inv. Pajuelas de nitrógeno	2.000,00
4'623.031,12	
Inv. Semillas	875,00
Inv. Leche	1.020,75
Propiedad, Planta y Equipo	4'574.467,89
Terreno bajo con riego	4'239.000,00
Tractores	98.000,00
Ordeño mecánico	3.490,00
Termo de Pajuelas	700,00
Castras	3.000,00
Arado, Guachador y cavador	500,00
Casa hacienda	127.546,89
Establo y Bodegas	54.870,00
Reservorio	7.500,00
Muebles y Enseres	1.519,00

PASIVO

Documentos y Cuentas por cobrar	11.080,76
Proveedores	11.080,76
Obligaciones Financieras	74 398,67
TOTAL PASIVO	85.479,43

PATRIMONIO

Capital Social

Capital	4'623.031,12
TOTAL PATRIMONIO	4'623.031,12

Vehículo	34.000,00		
Equipo de Cómputo	4.342,00		
Activo Biológico		79.175,00	
Vacas de ordeño	22.400,00		
Toros reproductores	4.000,00		
Conejos	1.500,00		
Cuyes	8.000,00		
Alpacas y Lamas	2.800,00		
Ovejas	2.975,00		
Caballos	37.500,00		
Activo Biológico en Desarrollo y crecimiento		22.200,00	
Centro de costos de lactancia y crecimiento	2.400,00		
Centro de costos de desarrollo y monta	16.000,00		
Centro de costos de gestión y parto	3.800,00		
TOTAL ACTIVO		4'708.510,55	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 4'708.510,55

	
FIRMA GERENTE	FIRMA CONTADOR

Figura 59. Estado de situación inicial. Elaboración propia.

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 2

FECHA	DETALLE	PAR-CIAL	DEBE	HABER
01/04/2018	-1-			
	Caja General		2.489,45	
	Banco Pichincha		15.678,91	
	Clientes		2.174,89	
	Inv. Concentrado		2.690,34	
	Inv. Medicina Veterinaria		756,56	
	Inv. Abonos y fertilizantes		4.981,76	
	Inv. Pajuelas y Nitrógeno		2.000,00	
	Inv. Semillas		875,00	

	Inv. Leche		1.020,75	
	Terreno bajo con riego		4'239.000,00	
	Tractores		98.000,00	
	Ordeño Mecánico		3.490,00	
	Termo de Pajuelas		700,00	
	Castras		3.000,00	
	Arado, guachador y cavador		500,00	
	Casa Hacienda		127.546,89	
	Establo y bodegas		54.870,00	
	Reservorios		7.500,00	
	Muebles y Enseres		1.519,00	
	Vehículo		34.000,00	
	Equipo de computo		4.342,00	
	Vacas de ordeño		22.400,00	
	Toros Reproductores		4.000,00	
	Conejos		1.500,00	
	Cuyes		8.000,00	
	Alpacas y Llamas		2.800,00	
	Ovejas		2.975,00	
	Caballos		37.500,00	
	Centro de costos de lactancia y crecimiento		2.400,00	
	Centro de costos de desarrollo y monta		16.000,00	
	Centro de costos de gestión y parto		3.800,00	
	Proveedores			11.080,76
	Obligaciones Financieras			74.398,67
	Capital Social			4'623.031,12
	P/r asiento inicial			
02/04/2018		-2-		
	Inv. Semillas		250,00	
	Caja General			247,50
	Retención en la Fuente del Imp. Renta			2,5
	PASAN		4 708.510,55	4 708.510,55

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		4 708.510,55	4 708.510,55
02/04/2018	-3-			
	Inv. Abonos y Fertilizantes		300,00	
	Caja General			297,00
	Retención en la Fuente del Imp. Renta			3,00
	P/r compra de abonos y fertilizantes			
04/04/2018	-4-			
	Inv. Concentrado		167,00	
	Caja General			165,33
	Retención en la Fuente del Imp. Renta			1,67
	P/r compra concentrado			
06/04/2018	-5-			
	Inv. Medicinas Veterinarias		100,00	
	Caja General			99,00
	Retención en la Fuente del Imp. Renta			1,00
	P/r compra medicinas			
08/04/2018	-6-			
	Clientes		372,06	
	Anticipo R.F – Imp. Renta 1%		3,76	
	Venta producción Lechera			375,82
	P/r Venta s/f 345 a crédito			
10/04/2018	-7-			
	CIF Combustible		42,56	
	Caja General			42,56
	P/r compra de combustible			
12/04/2018	-8-			
	Clientes		494,70	
	Anticipo R.F – Imp. Renta 1%		5,00	
	Venta producción Lechera			499,70
	P/r Venta de 1.315 litros de leche			
18/04/2018	-9-			
	CIF Teléfono		30,24	
	Caja General			30,24

	P/r pago teléfono			
18/04/2018	-10-			
	CIF Energía Eléctrica		45,00	
	Caja General			45,00
	P/r consumo de energía			
19/04/2018	-11-			
	Caja General		502,60	
	PASAN		4710573,47	4710070,87

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		4 710.573,47	4 710.070,87
	Anticipo R.F – Imp. Renta 1%		5,08	
	Venta producción Lechera			507,68
	P/r venta 1336 litros de leche			
26/04/2018	-12-			
	Caja General		788,14	
	Anticipo R.F – Imp. Renta 1%		7,96	
	Venta producción Lechera			796,10
28/04/2018	-13-			
	Gasto SBU MOD		1.500,00	
	Gasto Horas Extras MOD		76,56	
	Gasto Bono Transporte MOD		160,00	
	Gasto Fondos de Reserva MOD		71,91	
	Gastos XIII Sueldo MOD		144,73	
	Gasto XIV Sueldo MOD		125,00	
	Gasto Aporte Patronal 12,15%		210,99	
	Banco Pichincha			1.484,36
	IESS por pagar			375,10
	Anticipo Sueldo			100,00
	Retención judicial por pagar			60,00
	XIII Sueldo por pagar			144,73
	XIV Sueldo por pagar			125,00
28/04/2018	-14-			

	Gasto SBU MOI		2.350,00	
	Gasto Horas Extras MOI		97,08	
	Gasto Fondos de Reserva MOI		116,42	
	Gastos XIII Sueldo MOI		203,92	
	Gasto XIV Sueldo MOI		93,75	
	Gasto Aporte Patronal 12,15%		297,33	
	Banco Pichincha			2.209,02
	IESS por pagar			528,58
	Préstamo BIESS por pagar			80,00
	XIII Sueldo por pagar			203,92
	XIV Sueldo por pagar			93,75
	Fondos de Reserva por pagar			43,23
30/04/2018	-15-			
	Centro de costos de Lactancia y Crecimiento		615,71	
	Inv. Concentrado			16,78
	Inv. Medicina Veterinaria			10,04
	Inv. Abonos y Fertilizantes			30,12
	PASAN		4 717.438,05	4 716.879,28

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 3

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		4 717.438,05	4 716.879,28
	Gasto SBU MOD			150,60
	Gasto Horas Extras MOD			7,69
	Gasto Bono Transporte MOD			16,06
	Gasto Fondos de Reserva MOD			7,22
	Gastos XIII Sueldo MOD			14,53
	Gasto XIV Sueldo MOD			12,55
	Gasto Aporte Patronal 12,15%			21,18
	Gasto SBU MOI			235,94
	Gasto Horas Extras MOI			9,75
	Gasto Fondos de Reserva MOI			11,69
	Gastos XIII Sueldo MOI			20,47

	Gasto XIV Sueldo MOI			9,41
	Gasto Aporte Patronal 12,15%			29,85
	CIF Combustible			2,79
	CIF Energía Eléctrica			5,06
	CIF Teléfono			3,40
30/04/2018	-16-			
	Centro de costos de Desarrollo y Monta		689,60	
	Inv. Concentrado			18,79
	Inv. Medicina Veterinaria			11,24
	Inv. Abonos y Fertilizantes			33,73
	Gasto SBU MOD			168,67
	Gasto Horas Extras MOD			8,61
	Gasto Bono Transporte MOD			17,99
	Gasto Fondos de Reserva MOD			8,09
	Gastos XIII Sueldo MOD			16,27
	Gasto XIV Sueldo MOD			14,06
	Gasto Aporte Patronal 12,15%			23,73
	Gasto SBU MOI			264,26
	Gasto Horas Extras MOI			10,92
	Gasto Fondos de Reserva MOI			13,09
	Gastos XIII Sueldo MOI			22,93
	Gasto XIV Sueldo MOI			10,54
	Gasto Aporte Patronal 12,15%			33,43
	CIF Combustible			4,79
	CIF Energía Eléctrica			5,06
	CIF Teléfono			3,40
30/04/2018	-17-			
	Centro de costos de Gestación y Parto		591,08	
	PASAN		4 718.718,73	4 718.127,07

HACIENDA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 4

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		4 718.718,73	4 718.127,07
	Inv. Concentrado			16,09
	Inv. Medicina Veterinaria			9,64
	Inv. Abonos y Fertilizantes			28,92
	Gasto SBU MOD			144,58
	Gasto Horas Extras MOD			7,37
	Gasto Bono Transporte MOD			15,42
	Gasto Fondos de Reserva MOD			6,93
	Gastos XIII Sueldo MOD			13,95
	Gasto XIV Sueldo MOD			12,05
	Gasto Aporte Patronal 12,15%			20,34
	Gasto SBU MOI			225,51
	Gasto XIV Sueldo MOI			9,04
	Gasto Aporte Patronal 12,15%			28,66
	CIF Combustible			4,10
	CIF Energía Eléctrica			4,34
	CIF Teléfono			2,91
30/04/2018	-18-			
	Centro de costos Vacas		3.940,56	
	Inv. Concentrado			107,29
	Inv. Medicina Veterinaria			64,26
	Inv. Abonos y Fertilizantes			192,77
	Gasto SBU MOD			963,86
	Gasto Horas Extras MOD			49,20
	Gasto Bono Transporte MOD			102,81
	Gasto Fondos de Reserva MOD			46,21
	Gastos XIII Sueldo MOD			135,58
	Gasto XIV Sueldo MOD			93,00
	Gasto Aporte Patronal 12,15%			80,32
	Gasto SBU MOI			1.510,04
	Gasto Horas Extras MOI			62,38
	Gasto Fondos de Reserva MOI			74,81
	Gastos XIII Sueldo MOI			191,06

	Gasto XIV Sueldo MOI			131,03
	Gasto Aporte Patronal 12,15%			60,24
	CIF Combustible			27,35
	CIF Energía Eléctrica			28,92
	CIF Teléfono			19,43
30/04/2018	-19-			
	Centro de costos Toros		295,54	
	PASAN		4 722.954,83	4 722.617,48

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 5

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		4 722.954,83	4 722.617,48
	Inv. Concentrado			8,05
	Inv. Medicina Veterinaria			4,82
	Inv. Abonos y Fertilizantes			14,46
	Gasto SBU MOD			72,29
	Gasto Horas Extras MOD			3,69
	Gasto Bono Transporte MOD			7,72
	Gasto Fondos de Reserva MOD			3,46
	Gastos XIII Sueldo MOD			10,16
	Gasto XIV Sueldo MOD			6,98
	Gasto Aporte Patronal 12,15% MOD			6,02
	Gasto SBU MOI			113,25
	Gasto Horas Extras MOI			4,67
	Gasto Fondos de Reserva MOI			5,61
	Gasto Aporte Patronal 12,15%			4,52
	CIF Combustible			2,05
	CIF Energía Eléctrica			2,16
	CIF Teléfono			1,46
30/04/2018	-20-			
	Costos Producción Lechera		4.236,10	
	Centro de costos Vacas			3.940,56
	Centro de costos Toros			295,54
	p/r producción lechera			
30/04/2018	-21-			

	Costos de Producción Lechera		240,00	
	Inv. Abonos y Fertilizantes			240,00
	p/r preparación terreno con estiércol			
30/04/2018	-22-			
	Gasto Depreciación arador, guachador		0,83	
	Depre. Acumulada arador, guachador			0,83
	p/r gasto depreciación maquinaria			
30/04/2018	-23-			
	Costo de Producción Pasto		0,83	
	Gasto Depreciación, arado, guachador.			0,83
	p/r depreciación – costos producción pasto			
30/04/2018	-24-			
	Costos de Producción Pasto		90,00	
	Inv. Abono y Fertilizante			90,00
	p/r contratación 2 peones – abono terreno			
		PASAN	4727522,59	4727456,61

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 5

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		4727522,59	4727456,61
	-25-			
	Costos de Producción Pasto		250,00	
	Inv. Semillas			250,00
	p/r asignación 300 kg de semilla/sembrado			
30/04/2018	-26-			
	Costos de Producción Pasto			
	Inv. Semillas			
	p/r 2 personas costos de producción			
	TOTAL		4'728.112,59	4'728.112,59

Figura 60. Libro diario. Elaboración propia.

**EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
MAYORIZACIÓN**

Caja general	
2.489,45	247,50
502,14	297,00
	165,33
	99,00
	42,56
	30,24
	45,00
3.780,19	926,63
2.853,56	

Banco pichincha	
15.678,91	1.484,36
	2.209,02
15.678,91	3.693,38
11.985,53	

Clientes	
2.174,89	
372,06	
494,70	
3.041,65	

Inventario concentrado	
2.690,34	16,78
167,00	18,79
	16,09
	107,29
	8,05
2.857,34	167,00
2.690,34	

Inventario medicina veterinaria	
756,56	10,04
100,00	11,24
	9,64
	64,26
	4,82
856,56	100,00
756,56	

Inventario abonos y fertilizantes	
4.981,76	30,12
300,00	33,73
	28,92
	192,77
	14,46
	240,00
	90,00
5.281,76	630,00
4.651,76	

Inventario pajuelas y nitrógeno

2.000,00	
2.000,00	

Inventario semillas

875,00	250,00
250,00	90,00
1,125,00	340,00
785,00	

Inventario leche

1.020,75	
1.020,75	

Terreno bajo con riego

4'230.00,00	
4'230.00,00	

Tractores

98.000,00	
98.000,00	

Ordeño mecánico

3.490,00	
3.490,00	

Termo pajueta

700,00	
700,00	

Castras

3.000,00	
3.000,00	

Arador, guachador y cavador

500,00	
500,00	

Casa hacienda

127.546,89	
127.546,89	

Establo y bodegas

54.870,00	
54.870,00	

Reservorios

7.500,00	
7.500,00	

Muebles y enseres

1.519,00	
1.519,00	

Vehículo

34.000,00	
34.000,00	

Equipo de computo

4.342,00	
4.342,00	

Vacas de ordeño

22.400,00	
22.400,00	

Toros reproductores

4.000,00	
4.000,00	

Conejos

1.500,00	
1.500,00	

Cuyes

8.000,00	
8.000,00	

Alpacas y llamas

2.800,00	
2.800,00	

Ovejas	
2.975,00	
2.975,00	

Caballos	
37.500,00	
37.500,00	

Centro de costos de lactancia y crecimiento	
24.000,00	
615,71	
3015,71	

Centro de costos de desarrollo y monta	
16.000,00	
689,60	
16.689,60	-

Centro de costos de gestión y parto	
3.800,00	
591,08	
4.391,08	

Proveedores	
	11.080,76
	11.080,76

Obligaciones con instituciones financieras	
	74.398,67
	74.398,67

Capital	
	4'623.031,12
	4'623.031,12

R.F-Imp. Renta 1%	
	2,50
	3,00
	1,67
	1,00
-	8,17

Anticipo R.F-Imp. Renta 1%	
3,76	
5,00	
5,08	
7,96	
21,80	-

Ventas producción leche	
	375,82
	499,70
	507,68
	796,10
-	2.179,30

CIF combustible	
42,56	4,27
	4,79
	4,10
	27,35
	2,05
42,56	42,56

CIF teléfono	
30,24	3,04
	3,40
	2,91
	19,43
	1,46
30,24	30,24

CIF energía eléctrica	
45,00	4,52
	5,06
	4,34
	28,92
	2,16
45,00	45,00

Gasto S.B.U - M.O.D	
1.500,00	150,60
	168,67
	144,58
	963,86
	72,29
1.500,00	1.500,00

Gasto horas Extras M.O.D	
76,56	7,69
	8,61
	7,37
	49,20
	3,69
76,56	76,56

Gasto bono transporte M.O.D	
160,00	16,06
	17,99
	15,42
	102,81
	7,72
160,00	160,00

Gasto fondos de reserva M.O.D	
71,91	7,22
	8,09
	6,93
	46,21
	3,46
71,91	71,91

Gasto XIII Sueldo - M.O.D	
144,73	14,53
	16,27
	13,95
	93,00
	6,98
144,73	144,73

Gasto XIV Sueldo - M.O.D	
125,00	12,55
	14,06
	12,05
	80,32
	6,02
125,00	125,00

G. Aporte Patronal 12,15% M.O.D	
210,99	21,18
	23,73
	20,34
	135,58
	10,16
210,99	210,99

IESS por pagar	
	375,10
	518,58
-	903,68

Anticipo sueldo	
	100,00
-	100,00

Retención judicial por pagar	
	60,00
-	60,00

XII sueldo por pagar

	144,73
	203,92
-	348,65

XIV sueldo por pagar

	125,00
	93,75
-	218,75

Gasto S.B.U - M.O.I

2.350,00	235,94
	264,26
	226,51
	1510,04
	113,25
2.350,00	2.350,00

Gasto horas extras M.O.I

97,08	9,75
	10,92
	9,36
	62,38
	4,67
97,08	97,08

Gasto fondos de reserva M.O.I

116,42	11,69
	13,09
	11,22
	74,81
	5,61
116,42	116,42

Gasto XIII sueldo M.O.I

203,92	20,47
	22,93
	19,65
	131,03
	9,84
203,92	203,92

**Gasto aporte patronal 12,15%
M.O.I**

297,33	29,85
	33,43
	28,66
	191,06
	14,33
297,33	297,33

Préstamo BIESS por pagar

	80,00
-	80,00

Fondos de reserva por pagar	
	43,23
-	43,23

Gasto XIV sueldo M.O.I	
93,75	9,41
	10,54
	9,04
	60,24
	4,52
93,75	93,75

Centro Costos Vacas	
3.940,56	3.940,56
3.940,56	3.940,56

Centro Costos Vacas	
295,54	295,54
295,54	295,54

Costos producción Lechera	
4.236,10	
4.236,10	-

Costos producción Pasto	
240,00	
0,83	
90,00	
250,00	
90,00	
670,83	-

Gasto Depre arador, guachada y cavador		Dep acum arador, guachada y cavador	
0,83	0,83		0,83
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
0,83	0,83	-	0,83

Figura 61. Mayorización. Elaboración propia.

**EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
INDICADOR UBA**

HACIENDA EL GALLO BARTOLITO			
INDICADOR UNIDAD BOVINA ADULTA (UBA)			
MES JUNIO			
DESCRIPCIÓN DEL ATO	N	INDICADOR UBA	CONVERSIÓN UBA
VACAS DE ORDEÑO	16	1	16
VACAS SECAS	3	0,8	2,4
NOVILLAS	4	0,7	2,8
TERNERAS	5	0,5	2,5
TORO	1	1,2	1,2
TOTAL	29	4,2	24,9

ASIGNACIÓN DE COSTOS POR UBA									
DESCRIPCIÓN	GASTO S DEL MES	ASIG.UBA	C.C.LACTANCIA. CRECIMIENTO	C.C.DESARROLLO. MONT.	C.C.GESTACIÓN Y PART.	COSTOS VACAS	COSTOS TORO	TOTAL	
MATERIA PRIMA									
Concentrado	167	6,71	16,77	18,78	16,10	107,31	8,05	167,00	
Medicinas Veterinarias	100	4,02	10,04	11,24	9,64	64,26	4,82	100	
Abonos y Fertilizantes	300	12,05	30,12	33,73	28,92	192,77	14,46	300	
SUBTOTAL MATERIA PRIMA			56,93	63,76	54,65	364,34	27,33	567,00	
MANO DE OBRA DIRECTA									
Gasto Sueldos y Salarios	1500	60,24	150,60	168,67	144,58	963,86	72,29	1500	
Gasto Horas Extras	76,56	3,07	7,69	8,61	7,38	49,20	3,69	76,56	
Gasto Bono Transporte	160	6,43	16,06	17,99	15,42	102,81	7,71	160	
Gasto Fondos de Reserva	71,91	2,89	7,22	8,09	6,93	46,21	3,47	71,91	
Gasto Aporte Patronal	210,99	8,47	21,18	23,73	20,34	135,58	10,17	210,99	
Gasto XIII Sueldo	144,73	5,81	14,53	16,27	13,95	93,00	6,97	144,73	
Gasto XIV Sueldo	125	5,02	12,55	14,06	12,05	80,32	6,02	125	
SUBTOTAL MO DIRECTA			229,84	257,42	220,64	1470,97	110,32	2289,19	
SUBTOTAL COSTOS DIRECTOS			459,68	257,42	220,64	2941,93	110,32	2289,19	
MANO DE OBRA INDIRECTA									
Gasto Sueldos y Salarios	2350	94,38	235,94	264,26	226,51	1510,04	113,25	2350	
Gasto Horas Extras	97,08	3,90	9,75	10,92	9,36	62,38	4,68	97,08	
Gasto Fondos de Reserva	116,42	4,68	11,69	13,09	11,22	74,81	5,61	116,42	
Gasto Aporte Patronal	297,33	11,94	29,85	33,43	28,66	191,06	14,33	297,33	
Gasto XIII Sueldo	203,92	8,19	20,47	22,93	19,65	131,03	9,83	203,92	
Gasto IV Sueldo	93,75	3,77	9,41	10,54	9,04	60,24	4,52	93,75	
SUBTOTAL MO INDIRECTA			317,12	355,17	304,43	2029,56	152,22	3158,50	
COSTOS INDIRECTOS									
Combustible	42,56	1,71	4,27	4,79	4,10	27,35	2,05	42,56	
Energía Eléctrica	45	1,81	4,52	5,06	4,34	28,92	2,17	45	
Teléfono	30,24	1,21	3,04	3,40	2,91	19,43	1,46	30,24	
SUBTOTAL COSTOS INDIRECTOS			11,83	13,25	11,35	75,69	5,68		
	6132,49		615,71	689,60	591,08	3940,56	295,54		

Figura 62. Indicador unidad bovina adulta. Elaboración propia.

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL 01 AL 30 DE ABRIL DEL 2018

N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja general	3.780,19	926,63	2.853,56	
2	Banco Pichincha	15.678,91	3.693,38	11.985,53	
3	Clientes	3.041,65		3.041,65	
4	Inv. Concentrado	2.857,34	167,00	2.690,34	
5	Inv. Medicinas Veterinarias	856,56	100,00	756,56	
6	Inv. Abonos y Fertilizantes	5.281,76	630,00	4.651,76	
7	Inv. Pajuelas y Nitrógeno	2.000,00		2.000,00	
8	Inv. Semillas	1.125,00	340,00	785,00	
9	Inv. Leche	1.020,75		1.020,75	
10	Terreno bajo con riego	4'239.000,00		4'239.000,00	
11	Tractores	98.000,00		98.000,00	
12	Ordeño Mecánico	3.490,00		3.490,00	
13	Termo Pajuelas	700,00		700,00	
14	Castras	3.000,00		3.000,00	
15	Arador, guachador y cavador	500,00		500,00	
16	Casa hacienda	127.546,89		127.546,89	
17	Establo y Bodegas	54.870,00		54.870,00	
18	Reservorios	7.500,00		7.500,00	
19	Muebles y Enseres	1.519,00		1.519,00	
20	Vehículo	34.0000,00		34.0000,00	
21	Equipo de Computo	4.342,00		4.342,00	
22	Vacas de Ordeño	22.400,00		22.400,00	
23	Toros Reproductores	4.000,00		4.000,00	
24	Conejos	1.500,00		1.5000,00	
25	Cuyes	8.000,00		8.000,00	
26	Alpacas y Llamas	2.800,00		2.800,00	
27	Ovejas	2.975,00		2.975,00	
28	Caballos	37.500,00		37.500,00	
29	Centro de costos de lactancia	3.015,71		3.015,71	
30	Centro de costos de desarrollo	16.689,60		16.689,60	

31	Centro de costos de gestión y parto	4.392,08		4.392,08	
32	Proveedores		11.080,76		11.080,76
33	Obligaciones con Inst. Financieras		74.398,67		74.398,67
34	Capital		4'623.031,00		4'623.031,00
35	R.F – Impuesto a la Renta 1%		8,17		8,17
36	Anticipo Retención IR 1%	21,80		21,80	
37	Ventas Producción Lechera		2.179,30		2.179,30
38	CIF Combustibles	42,56	42,56		
39	CIF Teléfono	30,24	30,24		
40	CIF Energía Eléctrica	45,00	45,00		
41	Gasto SBU MOD	1.500,00	1.500,00		
42	Gasto Horas Extras MOD	76,56	76,56		
43	Gasto Bono Transporte MOD	160,00	160,00		
44	Gasto Fondos de Reserva MOD	71,91	71,91		
45	Gastos XIII Sueldo MOD	144,73	144,73		
46	Gasto XIV Sueldo MOD	125,00	125,00		
47	Gasto Aporte Patronal 12,15% MOD	210,99	210,99		
48	IESS por pagar		903,68		903,68
49	Anticipo Sueldo		100,00		100,00
50	Retención Judicial por pagar		60,00		60,00
51	XIII Sueldo por pagar		348,65		348,65
52	XIV Sueldo por pagar		218,75		218,75
53	Gasto SBU MOI	2.350,00	2.350,00		
54	Gasto Horas Extras MOI	97,08	97,08		
55	Gasto Fondos de Reserva MOI	116,42	116,42		
56	Gastos XIII Sueldo MOI	203,92	203,92		
57	Gasto XIV Sueldo MOI	93,75	93,75		
58	Gasto Aporte Patronal 12,15% MOI	297,33	297,33		
59	Préstamo BIESS por pagar		80,00		80,00
60	Fondos de Reserva por pagar		43,23		43,23
61	Centro de Costos de Vacas	3.940,00	3.940,00		
62	Centro de Costos de Toros	295,54	295,54		
63	Costos de Producción Lechera	4.236,10		4.236,10	
64	Costos de Producción Pasto	670,83		670,83	
65	Gasto Dep. Arador, guachador	0,83	0,83		

66	Dep. Acumulada arador, guachador		0,83		0,83
	TOTAL	4'728.112,59	4'728.112,59	4'712.453,16	4'712.453,16

Figura 63. Balance de comprobación. Elaboración propia.

**EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
ESTADO DE COSTOS Y GASTOS
AL 31 DE ABRIL DEL 2018**

MATERIA PRIMA		391,67
Costo vacas	364,34	
Costo toros	27,33	
MANO DE OBRA DIRECTA		1.581,29
Costo Vacas	1.470,92	
Costo Toro	110,32	
MANO DE OBRA INDIRECTA		2.181,78
Costo Vacas	2.029,56	
Costo Toro	152,22	
CIF		81,37
Costo Vacas	75,69	
Costo Toro	5,68	
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN LECHERA		4.236,10



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADO

Figura 64. Estado de costos y gastos. Elaboración propia.

**EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE ABRIL DEL 2018**

VENTAS

Ventas de Producción de Leche	2.179,30
(-) Costos de Producción Lechera	4.236,10
(-) Costos de Producción de Pasto	670,83

Utilidad bruta en ventas (2.727,63)

GASTOS

PERDIDA DEL EJERCICIO **(2.727,63)**



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADOR

Figura 65. Estado de resultados. Elaboración propia.

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL
 AL 31 DE ABRIL DEL 2018

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	18.168,36	Documentos y Cuentas por cobrar	11.080,76
Caja General	2.489,45	Proveedores	11.080,76
Banco Pichincha	15.678,91	Obligaciones Financieras	74 398,67
Cuentas y Documentos por cobrar	2.174,89	Préstamo BIESS por pagar	80,00
Clientes	2.174,89		
Anticipo Retención en la Fuente	21,80	Obligaciones Judiciales	60,00
Anticipo R.F – Imp. Renta 1%	21,80	Ret. Judicial por pagar	60,00
Anticipo al Personal	(100,00)	Retención en la Fuente	8,17
Anticipo Sueldo	(100,00)	R.F – Impuesto Renta 1%	8,17
Inventario Ganadero	11.904,41	IESS por pagar	508,32
Inv. Concentrado	2.690,34	Aporte Patronal 12,15%	508,32
Inv. Medicina Veterinaria	756,56	Aporte Personal 9,45%	395,36
Inv. Abonos y Fertilizantes	4.651,76		
Inv. Pajuelas de nitrógeno	2.000,00	Beneficios Sociales	567,50
Inv. Semillas	785,00	XIII Sueldo por pagar	348,65
Inv. Leche	1.020,75	XIV Sueldo por pagar	<u>218,75</u>
Propiedad, Planta y Equipo	4'574.467,89	Fondos de reserva por pagar	43,23
Terreno bajo con riego	4'239.000,00		
Tractores	98.000,00	TOTAL PASIVO	87.141,91
Ordeño mecánico	3.490,00		
Termo de Pajuelas	700,00	PATRIMONIO	
Castras	3.000,00	Capital Social	4'623.031,12
Arado, Guachador y cavador	500,00	Capital	4'623.031,12
Casa hacienda	127.546,89		
Establo y Bodegas	54.870,00	Resultado del Ejercicio	
(2.727,63)		Perdida del Ejercicio	(2.727,63)
Reservorio	7.500,00		
Muebles y Enseres	1.519,00	TOTAL PATRIMONIO	4'620.303,49
Vehículo	34.000,00		
Equipo de Cómputo	4.342,00		
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equi.	(0,83)		
Dep. Acum. arador, guachador y cavador	(0,83)		
Activo Biológico	79.175,00		
Vacas de ordeño	22.400,00		
Toros reproductores	4.000,00		
Conejos	1.500,00		
Cuyes	8.000,00		
Alpacas y Lamas	2.800,00		
Ovejas	2.975,00		
Caballos	37.500,00		
Activo Biológico en Desarrollo y crecimiento	24.06,39		
Centro de costos de lactancia y crecim	3.015,71		
Centro de costos de desarrollo y mont	16.689,60		
Centro de costos de gestión y parto	<u>4.301,08</u>		
TOTAL ACTIVO	4'707.445,40	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4'707.445,40

Figura 66. Estado de situación financiera final. Elaboración propia.

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” S.A

La Hacienda “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL” S.A inicia sus actividades el 01 de abril del 2018 con la siguiente información:

01-04-2018

Caja General	\$	7.520,60
Banco del Austro	\$	5.867,19
Clientes	\$	9.620,14
Inventario de Concentrado	\$	7.210,56
Inventario de Medicina Veterinaria	\$	2.305,06
Inventario de Abonos y Fertilizantes	\$	9.801,25
Inventario de Pajuelas de Nitrógeno	\$	7.500,16
Inventarios de Semillas	\$	2.105,70
Inventario de Leche	\$	2.701,65
Terreno bajo con riego	\$	1 700.000,00
Tractores	\$	8.000,00
Ordeño mecánico	\$	3.500,00
Termo de pajuelas	\$	7.200,00
Rastras	\$	1.300,00
Arado, Guachador y Cavador	\$	60.000,00
Casa de hacienda	\$	22.000,00
Establo y bodegas	\$	7.200,00
Reservorios	\$	72.500,00
Muebles de oficina	\$	3.150,80
Sillas giratorias	\$	7.120,10
Archivadores	\$	62.700,00
Camioneta	\$	4.705,86
Computadoras de escritorio	\$	2.500,00
Impresoras	\$	26.300,00
Vacas de ordeño	\$	6.759,00
Toros reproductores	\$	4.500,00
Conejos	\$	6.000,00
Cuyes	\$	7.000,00
Alpacas y llamas	\$	2.500,00

Ovejas	\$ 9.700,00
Caballos	\$ 31.300,00
Centro de Costos de lactancia y crecimiento	\$ 3.200,00
Centro de Costos de desarrollo y monta	\$ 24.200,00
Centro de Costos de gestación y parto	\$ 5.220,50
Cuentas por pagar	\$ 19.860,00
Obligaciones Financieras	\$ 50.000,00
Capital Social	\$

01-04-2018 Se compra semillas a MAGAP (Sector público) por un valor de \$800,00; S/F #620; el pago se realiza con cheque del Banco del Austro.

02-04-2018 Se compra abonos a AGROQUÍMICOS (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad) por un valor de \$300,00; S/F #742; el pago se realiza en efectivo.

04-04-2018 Se compra concentrado a AGROQUÍMICOS (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad) por un valor de \$167,00; S/F #766; el pago se lo realiza en efectivo.

06-04-2018 Se compra medicina veterinaria a PRONACA (S.A) por \$100,00; S/F #2020 se paga en efectivo.

08-04-2018 Se vende 989 litros de leche a RANCHITO (S.A) a \$0,38 cada litro; S/F #345 a crédito.

10-04-2018 Se compra combustible a PETROECUADOR (S.A) por \$38,00 + IVA; S/F #654 se paga en efectivo.

12-04-2018 Se vende 1315 litros de leche a RANCHITO (S.A) a \$0,38 cada litro; S/F #347 a crédito.

18-04-2018 Se paga por energía eléctrica a ELEPCO (S.A) por \$45,00; S/F #6789 se paga en efectivo.

19-04-2018 Se vende 1336 litros de leche a RANCHITO (S.A) a \$0,38 cada litro; S/F #362 se recibe un cheque del Bco. Pichincha.

26-04-2018 Se vende 2095 litros de leche a RANCHITO (S.A) a \$0,38 cada litro; S/F #375 nos cancelan con cheque.

28-04-2018 Se realiza el cálculo de la nómina de los trabajadores por concepto de MOD con el siguiente detalle:

Tabla 26*Nómina MOD*

N°	Fecha de ingreso	Nombre	Cargo	SBU	Hora Extra		B o n o transporte	Anticipo sueldo	Retención Judicial
					N°	Tipo de hora			
1	01-01-2014	AA	S1	375,00	6	S	40,00	-	-
2	01-11-2016	BB	S2	375,00	8	S	40,00	-	-
3	01-12-2016	CC	T1	375,00	4	E	40,00	100,00	-
4	01-01-2018	DD	T2	375,00	10	E	40,00	-	60,00

Nota. Todos los empleados tienen los Fondos de Reserva mensualizados. Elaboración propia.

28-04-2018 Se realiza el cálculo de la nómina de los trabajadores por concepto de MOI con el siguiente detalle:

Tabla 27*Nómina MOI*

N°	Fecha de ingreso	Nombre	Cargo	SBU	Hora Extra		B o n o transporte	Anticipo sueldo	Retención Judicial
					N°	Tipo de hora			
1	01-01-2018	EE	AD	1000,00	6	S	-	-	-
2	01-01-2016	FF	CT	850,00	4	S	-	-	-
3	01-04-2015	GG	SC	500,00	6	E	80,00	-	-

Nota. El segundo empleado mensualiza los Fondos de Reserva, el tercer empleado acumula. Elaboración propia.

30-04-2018 Se distribuye los costos y gastos del mes al Centro de costos de lactancia y crecimiento de acuerdo con el indicador UBA (Unidad Bobina Adulta).

30-04-2018 Se distribuye los costos y gastos del mes al Centro de costos de desarrollo y monta de acuerdo con el indicador UBA (Unidad Bobina Adulta).

30-04-2018 Se distribuye los costos y gastos del mes al Centro de costos de gestación y parto de acuerdo con el indicador UBA (Unidad Bobina Adulta).

30-04-2018 Se distribuye los costos y gastos del mes al Centro de costos de toros de acuerdo con el indicador UBA (Unidad Bobina Adulta).

30-04-2018 Se distribuye los costos y gastos del mes al Centro de costos de vacas de acuerdo con el indicador UBA (Unidad Bobina Adulta).

30-04-2018 Se asigna costos y gastos totales a la producción lechera.

30-04-2018 Se prepara el suelo y para ello se asigna 5 quintales de estiércol por hectárea, se asigna maquinaria de arado y surcado por 3 días y se asigna 2 peones para la actividad de abono del terreno para 6 hectáreas.

30-04-2018 Se asigna 300 kilos de semilla certificada y para esta actividad se asigna 2 peones.

Nota: La producción del mes de abril fue realizada solo con las compras del mes.

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
ESTADO DE SITUACION INICIAL
 AL 1 DE MAYO DEL 2018

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		Documentos y cuentas por pagar	19.860,00
Caja general	7.520,60	Proveedores	19.860,00
Banco del austro	<u>25.867,19</u>	Obligaciones Financieras	50.000,00
Cuentas y Documentos por cobrar		Préstamo bancario	50.000,00
Clientes	9.620,14		
Inventario Ganadero		TOTAL PASIVO	69.860,00
Inventario de concentrado	7.210,56		
Inventario de medicina veterinario	2.305,06		
Inventario abono y fertilizante	9.801,25	PATRIMONIO	
Inventario pajuelas de nitrógeno	7.500,16	CAPITAL	2'093.328,67
Inventario de semillas	2.105,70	Capital social	2'093.328,67
Inventario de leche	<u>2.701,75</u>		
Propiedad Planta y Equipo		TOTAL PATRIMONIO	2'093.328,67
Terreno para cultivo	1'700.000,00		
Rastras mecánicas	8.000,00		
Arador	3.500,00		
Guachado	7.200,00		
Cavador	1.300,00		
Establo	60.000,00		
Bodegas	22.000,00		
Reservorio	7.200,00		
Casa hacienda	72.500,00		
Equipo de oficina	3.150,80		
Muebles y enseres	7.120,10		
Vehículos	62.700,00		
Equipo de computación	4.705,86		
Software contable	<u>2.500,00</u>		
Activo Biológico			
Activo biológico en producción		94.059,00	
Caballos	26.300,00		
Ovejas	6.759,00		
Alpacas	4.500,00		
Llamas	6.000,00		

Cuyes	7.000,00	
Conejos	2.500,00	
Toros reproductores	9.700,00	
Vacas de ordeño	<u>31.300,00</u>	
Activo biológico en desarrollo y crecimiento		32.620,50
Centro de lactancia y crecimiento	3.200,00	
Centro de desarrollo y monta	24.200,00	
Centro de gestación y parto	<u>5.220,50</u>	

TOTAL ACTIVOS **2'163.188,67** **PASIVO Y PATRIMONIO** **2'163.188,67**



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADOR

Figura 67. Estado de situación inicial. Elaboración propia.

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018		LIBRO DIARIO		Pág. 1	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
01/05/2018	-1-				
	Efectivo y Equivalentes		33.387,79		
	Caja General	7.520,60			
	Banco del Austro	25.867,19			
	Cuentas por cobrar		9.620,14		
	Clientes	9.620,14			
	Inventario Ganadero		31.624,48		
	Inventario de concentrado	7.210,56			
	Inventario de medicinas veterinarias	2.305,06			
	Inventario de abonos y fertilizantes	9.801,25			
	Inventario de semillas	2.105,70			
	Inventario de leche	2.701,75			
	Inventario de pajuelas de nitrógeno	7.500,16			
	Propiedad, planta y equipo		1 961.876,76		
	Terrenos para cultivo	1 700.000,00			
	Rastras mecánicas	8.000,00			
	Arador	3.500,00			

Guachado	7.200,00		
Cavador	1.300,00		
Establo	60.000,00		
Bodegas	22.000,00		
Reservorio	7.200,00		
Casa de hacienda	72.500,00		
Equipo de oficina	3.150,80		
Muebles y enseres	7.120,10		
Vehículos	62.700,00		
Equipo de computación	4.705,86		
Software contable	2.500,00		
Activo biológico en producción		94.059,00	
Caballos	26.300,00		
Ovejas	6.759,00		
Alpacas	4.500,00		
Llamas	6.000,00		
Cuyes	7.000,00		
Conejos	2.500,00		
Toros reproductores	9.700,00		
Vacas de ordeño	31.300,00		
Activos biológicos en producción		32.620,50	
Centro de costos de lactancia y crecimiento	3.200,00		
Centro de costos de desarrollo y monta	24.200,00		
Centro de costos de gestación y parto	5.220,50		
	PASAN	2 097.180,38	0,00

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

2018

LIBRO DIARIO

Pág. 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2 097.180,38	000,00
	Cuentas por pagar			19.860,00
	Proveedores	19.860,00		
	Obligaciones financieras			50.000,00
	Préstamo bancario	50.000,00		
	Capital			2 093.328,67
	Capital social	2 093.328,67		
	P/r Asiento inicial			

02/05/2018	-2-			
	Inventario de semillas		800,00	
	Banco del austro			800,00
	P/r compra de semillas al MAGAP			
03/05/2018	-3-			
	Inventario de abonos y fertilizantes		900,00	
	Caja general			900,00
	P/r compra de abonos y fertilizantes			
04/05/2018	-4-			
	Inventario de concentrado		400,00	
	Caja general			396,00
	Retención IR 1%			4,00
	P/r compra de concentrado a la Sra. Teresa			
05/05/2018	-5-			
	Inventario de medicina veterinaria		700,00	
	Bancos			693,00
	Retención I/R 1%			7,00
	P/r compra de medicina veterinaria al Sr. Edgar			
	-6-			
07/05/2018	Caja general		336,60	
	Anticipo retención fuente I/R		3,40	
	Venta producto lechera			340,00
	P/r venta de 100L de leche a La Finca			
	-7-			
09/05/2018	CIF combustible		123,20	
	Caja general			123,20
	P/r compra de combustible a la estación			
	-8-			
10/05/2018	Caja general		504,90	
	Anticipo retención I/R		5,10	
	Venta de productos lecheros			510,00
	P/r venta de 100 L de leche a La Finca			
	PASAN		2 100.953,58	2 166.961,87

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

LIBRO DIARIO

Pág. 3

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2 100.953,58	2 166.961,87
	- 9 -			
11/05/2018	CIF facturas		220,00	
	Caja general			217,18
	Retención fuente IR 1%			2,20
	P/r pago de facturero			
	-10-			
12/05/2018	CIF teléfono		123,20	
	Banco del austro			121,97
	Retención fuente I/R 1%			1,23
	P/r pago del teléfono.			
	-11-			
13/05/2018	CIF energía eléctrica		226,66	
	Caja general			226,66
	P/r pago de energía eléctrica			
	-12-			
18/05/2018	Caja general		595,00	
	Venta de productos lecheros			595,00
	P/r venta de 1750 a Sra. Bejarano			
	-13-			
20/05/2018	Caja general		1.009,00	
	Anticipo fuente I/R		10,20	
	Venta de productos lecheros			1.020,00
	P/r venta de 3000 litros de leche a Brigada Patria			
	-14-			
21/05/2018	Gasto Salario básico unificado MOD		885,00	
	Gasto horas extras MOD		25,46	
	Gasto bonificaciones MOD		125,00	
	Gasto aporte patronal MOD		125,80	
	Gasto XIII sueldo		86,28	
	Gasto XIV sueldo		73,75	
	Banco del Austro			729,20
	IESS por pagar			223,66

	Anticipo sueldo			150,00
	Plan de datos por pagar			58,40
	XIII sueldo por pagar			86,28
	XIV sueldo por pagar			73,75
	P/r Rol de pago MOD			
		PASAN	2 104.458,93	2 170.467,40

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

LIBRO DIARIO

Pág. 4

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2 104.458,93	2 170.467,40
	-15-			
21/05/2018	Gasto SBU MOI		2.450,00	
	Gasto horas extras MOI		139,80	
	Gasto fondos de reserva MOI		215,82	
	Gasto XIII sueldo		215,82	
	Gasto XIV sueldo		59,00	
	Gasto aporte patronal		314,66	
	Banco del Austro			2.059,10
	IESS por pagar			559,40
	Anticipo sueldo			250,00
	Plan de datos por pagar			30,36
	Retención fuente I/R por pagar			5,60
	XIII sueldo por pagar			215,82
	XIV sueldo por pagar			59,00
	Fondos de reserva por pagar			215,82
	P/r rol de MOI			
	-16-			
25/05/2018	Centro de costos de lactancia y crecimiento		743,92	
	Inventario de concentrado			40,16
	Inventario de medicina veterinaria			70,29
	Inventario de abonos y fertilizantes			90,36
	Gasto SBU MOD			88,86
	Gasto horas extras MOD			2,56

	Gasto bonificación MOD			12,55
	Gasto XIII sueldo MOD			8,66
	Gasto XIV sueldo MOD			7,40
	Gasto aporte patronal MOD			12,63
	Gasto SBU MOI			245,98
	Gasto horas extras MOI			14,04
	Gasto fondos de reserva MOI			21,67
	Gasto XIII sueldo MOI			21,67
	Gasto XIV Sueldo MOI			5,92
	Gasto aporte patronal MOI			31,59
	CIF facturero			22,09
	CIF energía eléctrica			22,76
	CIF teléfono			12,37
	CIF combustible			12,36
	P/r distribución de C.C. de lactancia			
	PASAN		2 108.597,95	2 174 606,42

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

LIBRO DIARIO

Pág. 5

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2 108.597,95	2 174 606,42
	-17-			
25/05/2018	Centro de costos de desarrollo y monta		833,19	
	Inventario de concentrado			45,98
	Inventario de medicina veterinaria			78,71
	Inventario de abonos y fertilizantes			101,21
	Gasto SBU MOD			99,52
	Gasto horas extras MOD			2,86
	Gasto bonificación MOD			14,06
	Gasto XIII sueldo MOD			9,70
	Gasto XIV sueldo MOD			8,29
	Gasto aporte patronal MOD			14,15
	Gasto SBU MOI			275,50
	Gasto horas extras MOI			15,72

	Gasto fondos de reserva MOI			24,27
	Gasto XIII sueldo MOI			24,27
	Gasto XIV Sueldo MOI			6,63
	Gasto aporte patronal MOI			35,38
	CIF facturero			24,74
	CIF energía eléctrica			25,49
	CIF teléfono			13,85
	CIF combustible			13,86
	P/r distribución de C.C. de lactancia			
	-18-			
25/05/2018	Centro de costos gestación y parto		719,18	
	Inventario de concentrado			38,55
	Inventario de medicina veterinaria			67,47
	Inventario de abonos y fertilizantes			86,75
	Gasto SBU MOD			85,30
	Gasto horas extras MOD			2,45
	Gasto bonificación MOD			12,05
	Gasto XIII sueldo MOD			8,32
	Gasto XIV sueldo MOD			7,11
	Gasto aporte patronal MOD			12,13
	Gasto SBU MOI			236,14
	Gasto horas extras MOI			13,47
	Gasto fondos de reserva MOI			20,80
	Gasto XIII sueldo MOI			20,80
	Gasto XIV Sueldo MOI			5,69
	Gasto aporte patronal MOI			30,33
	CIF facturero			21,20
	PASAN		2 110.150,32	2 176.109,17

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

LIBRO DIARIO

Pág. 6

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2 110.150,32	2 176.109,17
	CIF energía eléctrica			21,85
	CIF teléfono			11,88
	CIF combustible			11,87
	P/r distribución de C.C. de lactancia			
	-19-			
25/05/2018	Centro de costos de vacas		4761,09	
	Inventario de concentrado			257,03
	Inventario de medicina veterinaria			449,80
	Inventario de abonos y fertilizantes			578,31
	Gasto SBU MOD			568,67
	Gasto horas extras MOD			16,36
	Gasto bonificación MOD			80,32
	Gasto XIII sueldo MOD			55,44
	Gasto XIV sueldo MOD			47,40
	Gasto aporte patronal MOD			80,84
	Gasto SBU MOI			1574,30
	Gasto horas extras MOI			89,83
	Gasto fondos de reserva MOI			138,68
	Gasto XIII sueldo MOI			138,68
	Gasto XIV Sueldo MOI			37,91
	Gasto aporte patronal MOI			202,19
	CIF facturero			141,37
	CIF energía eléctrica			145,64
	CIF teléfono			79,16
	CIF combustible			79,16
	P/r distribución de C.C. de lactancia			
	-20-			
25/05/2018	Centro de costos de toros		375,09	
	Inventario de concentrado			19,28
	Inventario de medicina veterinaria			33,73
	Inventario de abonos y fertilizantes			43,37
	Gasto SBU MOD			42,65

	Gasto horas extras MOD			1,23
	Gasto bonificación MOD			6,02
	Gasto XIII sueldo MOD			4,16
	Gasto XIV sueldo MOD			3,55
	Gasto aporte patronal MOD			6,05
	Gasto SBU MOI			118,08
	Gasto horas extras MOI			6,74
	Gasto fondos de reserva MOI			10,40
	PASAN		2 115.286,50	2 181.211,12

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”

LIBRO DIARIO

Pág. 7

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2 115.286,50	2 181.211,12
	Gasto XIII sueldo MOI			10,40
	Gasto XIV Sueldo MOI			2,85
	Gasto aporte patronal MOI			15,17
	CIF facturero			10,60
	CIF energía eléctrica			10,92
	CIF teléfono			5,94
	CIF combustible			5,95
	P/r distribución de C.C. de lactancia			
	-21-			
25/05/2018	Costo de producción lechera		5111,18	
	Centro de costos de vacas			4761,09
	Centro de costos de toros			357,09
	P/r Producción lechera			
	TOTAL		2'186.390,75	2'186.390,75

Figura 68. Libro diario. Elaboración propia.

EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
MAYORIZACIÓN

CAJA GENERAL

7.520,60	900,00
336,60	396,00
504,90	123,20
595,00	217,80
1.009,80	226,66
<hr/>	
9.966,90	1.863,66
8.103,24	

BANCO DEL AUSTRO

25867,19	800,00
	693,00
	729,20
	2.059,10
	121,97
<hr/>	
25.867,19	4.403,27
21.463,92	

CLIENTES

9.620,14	
<hr/>	
9.620,14	

INVENTARIO CONCENTRADO

7210,56	40,16
400,00	44,98
	38,55
	257,03
	19,28
<hr/>	
7.610,56	400,00
7.210,56	

INV. PROD. VETERINARIOS

2305,06	70,29
700,00	78,71
	67,47
	449,80
	33,73
<hr/>	
3.005,06	700,00
2.305,06	

INV. ABONO Y FERTILIZANTE

9801,25	90,36
900,00	101,21
	86,75
	578,31
	43,37
<hr/>	
10.701,25	900,00
9.801,25	

INVENTARIO SEMILLAS

2105,70	
800,00	
<hr/>	
2.905,70	

INVENTARIO DE LECHE

2.701,75	
<hr/>	
2.701,75	

INV. PAJUELAS NITROGENO

7.500,16	
7.500,16	

TERRENOS

1'700.000,00	
1'700.000,00	-

RASTRAS

8.000,00	
8.000,00	

ARADOR

3.500,00	
3.500,00	

GUACHADOR

7.200,00	
7.200,00	

CAVADOR

1.300,00	
1.300,00	

ESTABLO

60.000,00	
60.000,00	

BODEGAS

22.000,00	
22.000,00	

RESERVORIO

7.200,00	
7.200,00	

CASA DE HACIENDA

72.500,00	
72.500,00	

EQUIPO DE OFICINA

3.150,00	
3.150,00	

MUEBLES Y ENSERES

7.120,10	
7.120,10	

VEHÍCULO

62.700,00	
62.700,00	

EQUIPO DE COMPUTACION

4.705,86	
4.705,86	

SOFTWARE CONTABLE

2.500,00	
2.500,00	

CABALLOS

26.300,00	
26.300,00	

OVEJAS

6.759,00	
6.759,00	

CUYES

7.000,00	
7.000,00	

CONEJOS	
2.500,00	
<hr/>	
2.500,00	

TOROS REPODUCTORES	
9.700,00	
<hr/>	
9.700,00	

VACAS DE ORDEÑO	
31.300,00	
<hr/>	
31.300,00	

C.C. LACTANCIA Y CRECIMI.	
3.200,00	
743.92	
<hr/>	
3.943.92	-

RASTRAS	
8.000,00	
<hr/>	
8.000,00	

ARADOR	
3.500,00	
<hr/>	
3.500,00	

GUACHADOR	
7.200,00	
<hr/>	
7.200,00	

CAVADOR	
1.300,00	
<hr/>	
1.300,00	

ESTABLO	
60.000,00	
<hr/>	
60.000,00	

BODEGAS	
22.000,00	
<hr/>	
22.000,00	

RESERVORIO	
7.200,00	
<hr/>	
7.200,00	

CASA DE HACIENDA	
72.500,00	
<hr/>	
72.500,00	

EQUIPO DE OFICINA	
3.150,00	
<hr/>	
3.150,00	

MUEBLES Y ENSERES	
7.120,10	
<hr/>	
7.120,10	

Figura 69. Mayorización. Elaboración propia.

**EMPRESA “EL HOMBRE ES UN ÁRBOL”
BALANCE DE COMPROBACIÓN**

DEL 01 AL 30 DEL 2018

N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja general	9.966,90	1863,66	8103,24	
2	Banco del Austro	25.867,19	4403,27	21463,92	
3	Clientes	9.620,14		9620,14	
4	Inv. Concentrado	7.610,56	400,00	7210,56	
5	Inv. Medicinas Veterinarias	3.005,06	700,00	2305,05	
6	Inv. Abonos y Fertilizantes	10.701,25	900,00	9801,25	
7	Inv. Pajuelas y Nitrógeno	7.500,16		7500,16	
8	Inv. Semillas	2.905,70		2905,70	
9	Inv. Leche	2.701,75		2701,75	
10	Terreno para cultivo	1'700.000,00		1'700.000,00	
11	Rastras mecánicas	8000,00		8000,00	
12	Arador	3500,00		3500,00	
13	Guachador	7200,00		7200,00	
14	Cavador	1300,00		1300,00	
15	Establo	60000,00		60000,00	
16	Bodegas	22000,00		22000,00	
17	Reservorio	7200,00		7200,00	
18	Casa hacienda	72500,00		72500,00	
19	Equipo de oficina	3150,80		3150,80	
20	Muebles y enseres	7120,10		7120,10	
21	Vehículo	62700,00		62700,00	
22	Equipo de computación	4705,86		4705,86	
23	Software	2500,00		2500,00	
24	Caballos	26.300,00		26.300,00	
25	Ovejas	67.590,00		67.590,00	
26	Alpacas	4500,00		4500,00	
27	Llamas	6000,00		6000,00	
28	Cuyes	7000,00		7000,00	
29	Conejos	2500,00		2500,00	
30	Toros reproductores	9700,00		9700,00	
31	Vacas de ordeño	31.300,00		31.300,00	
32	Centro de costos de lactancia y crecimiento	3.943,92		3.943,92	

33	Centro de costos de desarrollo y monta	25.033,19		25.033,19	
34	Centro de costos de gestación y parto	5.934,66		5.934,66	
35	Proveedores		19.860,00		19.860,00
36	Préstamo bancario		50.000,00		50.000,00
37	Capital		2'093.328,67		2'093.328,67
38	R-F impuesto a la renta 1%		14,43		14,43
39	Anticipo R-F 1%venta de producción	18,70		18,70	
40	Venta de producción lechera		2465		2465
41	CIF combustible	123,20	123,20		
42	CIF facturas físicas	220,00	220,00		
43	CIF teléfono claro	123,20	123,20		
44	CIF energía eléctrica	226,66	226,66		
45	Gasto SBU MOD	885,00	885,00		
46	Gasto horas extra MOD	25,46	25,46		
47	Gasto bonificación transporte MOD	125,00	125,00		
48	Gasto XIII sueldo MOD	86,28	86,28		
49	Gasto XIV sueldo MOD	73,75	73,75		
50	Gasto aporte patronal 12,15% MOD	125,80	125,80		
51	IESS por pagar		783,06		783,06
52	Anticipo sueldo		400,00		400,00
53	Plan de datos por pagar		88,76		88,76
54	XIII sueldo por pagar		302,10		302,10
55	XIV sueldo por pagar		132,75		132,75
56	Gasto SBU MOI	2.450,00	2.450,00		
57	Gasto horas extras MOI	139,80	139,80		
58	Gasto fondos de reserva MOI	215,82	215,82		
59	Gasto XIII sueldo MOI	215,82	215,82		
60	Gasto XIV sueldo MOI	59,00	59,00		
61	Gasto aporte patronal 12,15%	314,66	314,66		
62	R-F impuesto a la renta por pagar		5,60		5,60
63	Fondos de reserva por pagar		215,82		215,82
64	Centro de costos de vacas	4761,09	4761,09		
65	Centro de costos de toros	357,09	357,09		
66	Costos de producción lechera	5118,18		5118,18	
	TOTAL	2 186.390,75	2 186.390,75	2 167.596,19	2 167.596,19

Figura 70. Balance de comprobación. Elaboración propia.

**EMPRESA EL HOMBRE ES UN ÁRBOL
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN LECHERA**

AL 31 DE MAYO DEL 2018

MATERIA PRIMA		1.381,53
Costo vacas	1.285,14	
Costo toros	96,39	
 MANO DE OBRA DIRECTA		 912,70
Costo Vacas	849,02	
Costo Toro	63,68	
 MANO DE OBRA INDIRECTA		 2.345,21
Costo Vacas	2.181,59	
Costo Toro	163,62	
 CIF		 478,74
Costo Vacas	445,34	
Costo Toro	33,40	
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN LECHERA		5.118,18



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADOR

Figura 71. Estado de costos de producción lechera. Elaboración propia.

**EMPRESA EL HOMBRE ES UN ÁRBOL
ESTADO DE RESULTADOS**

AL 31 DE MAYO DEL 2018

VENTAS

Ventas de Producción de Leche	2465,00
(-) Costos de Producción Lechera	5118,18

Utilidad bruta en ventas	(2653,18)
--------------------------	-----------

GASTOS

PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(2653,18)
-----------------------	-----------



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADOR

Figura 72. Estado de resultados. Elaboración propia.

EMPRESA EL HOMBRE ES UN ÁRBOL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 01 DE MAYO DEL 2018

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo y equivalentes al efectivo	29.567,16	Documentos y cuentas por pagar	
19.860,00		Proveedores	19.860,00
Caja general	8.103,24	Obligaciones Financieras	
Banco del austro	21.463,92	Préstamo bancario	50.000,00
50.000,00		Retención en la Fuente	20,03
Cuentas y documentos por cobrar	9620,14	Retención Impuesto Renta 1%	14,43
Clientes	9620,14	Retención Impuesto Renta por pagar	5,60
Anticipo retención en la fuente	18,70	IESS por pagar	
Anticipo R.F – Imp. Renta 1%	18,70	Aporte patronal 12,15%	440,46
Anticipo Personal	(400,00)	Aporte Personal 9,45%	342,60
783,06		Beneficios sociales por pagar	
Anticipo sueldo	(400,00)	XIII Sueldo por pagar	302,10
Inventario ganadero	32.424,48	XIV Sueldo por pagar	132,75
Inventario de concentrado	7.210,56	Fondos de Reserva	215,82
650,67		Otras obligaciones	88,76
Inventario de medicina veterinario	2.305,06	Plan de datos por pagar	88,76
Inventario abono y fertilizante	9.801,25	TOTAL PASIVO	71402,52
Inventario pajuclas de nitrógeno	7.500,16		
Inventario de semillas	2.905,70	PATRIMONIO	
Inventario de leche	2.701,75	Capital Social	2'093328,67
		CAPITAL	2'093328,67
Propiedad, planta y equipo	1'961.876,76	Resultado del Ejercicio	(2653,18)
Terreno para cultivo	1'700.000,00	Pérdida del ejercicio	(2653,18)
Rastras mecánicas	8.000,00	TOTAL PATRIMONIO	2'090.675,49
Arador	3.500,00		
Guachador	7.200,00		
Cavador	1.300,00		
Establo	60.000,00		
VBodegas	22.000,00		
Reservorio	7.200,00		
Casa hacienda	72.500,00		
Equipo de oficina	3.150,80		
Muebles y enseres	7.120,10		
Vehículos	62.700,00		
Equipo de computación	4.705,86		
Software contable	2.500,00		
Activo Biológico			
Activo biológico en producción	94059,00		
Caballos	26.300,00		
Ovejas	6.759,00		

Ovejas	6.759,00		
Alpacas	4.500,00		
Llamas	6.000,00		
Cuyes	7.000,00		
Conejos	2.500,00		
Toros reproductores	9.700,00		
Vacas de ordeño	31.300,00		
Activo biológico en desarrollo y crecimiento		34911,77	
Centro de costos lactancia y crecimiento	3.943,92		
Centro de costos desarrollo y monta	25.033,19		
Centro de costos de gestación y parto	5.934,66		
TOTAL ACTIVOS	2'162.078,01	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2'162.078,10



FIRMA GERENTE



FIRMA CONTADOR

Figura 73. Estado de situación financiera. Elaboración propia.

Capítulo 4

**TRATAMIENTO
CONTABLE,
PATRIMONIAL
Y TRIBUTARIO**

Estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN)

Definición

Según (Hervas, 2013), analizar las cuentas anuales de una empresa comprende el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria. Todos estos documentos forman una unidad. Atendiendo al contenido de los datos que ofrecen sobre la empresa, estos estados financieros se pueden agrupar, pudiendo diferenciar entre:

- Estados de situación patrimonial: Balance y Memoria.
- Estados económicos: cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Estados financieros: Estado de Flujos de Efectivo.
- Estados de las variaciones de las partidas de patrimonio neto: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

De acuerdo (Instituto Nacional de Contadores Públicos , 2014) El estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN) es uno de los estados contables obligatorio para todas las empresas que, junto con el balance, el estado de pérdidas y ganancias y el estado de flujos de efectivo conforman las cuentas anuales.

Existen dos modelos, uno normal y otro abreviado. Los requisitos para aplicar uno u otro son los mismos que para el balance normal y abreviado.

Antes de abordar la explicación de este estado contable, conviene recordar qué es el patrimonio neto.

El patrimonio neto, según (Instituto Nacional de Contadores Públicos , 2014) por definición, resulta ser la resta del activo menos el pasivo exigible. Se trata del llamado pasivo no exigible, es decir, de los recursos propios de la empresa, de su financiación propia. Está constituido por las siguientes partidas:

Capital: Aportaciones de los propietarios de la empresa.

Reservas: Beneficios de la empresa que no ha distribuido.

Resultado del ejercicio: Pérdida o beneficio obtenido.

Por lo tanto, el ECPN informará de los cambios, en composición y cuantía, habidos dentro del patrimonio neto, causados por ejemplo por los siguientes hechos:

- Se han cambiado los criterios contables, de un año para otro, y eso afecta a las partidas del patrimonio neto.
- Se han subsanado errores que afectan a alguna de las partidas del patrimonio neto.

- Se ha realizado durante el ejercicio una ampliación del capital social.
- Se ha aplicado el resultado obtenido a reservas, por ejemplo.

En el ECPN se parte de un saldo final del año X-2, para llegar a un saldo final del año X al que se refiere el estado. El saldo final del año X debe de cuadrar con lo que aparece como patrimonio neto en el balance de situación.

EL ECPN tiene dos partes:

1ª parte: Estado de ingresos y gastos reconocidos, que refleja los cambios en el patrimonio neto derivados de:

- a) Resultado del ejercicio. (Pérdidas y ganancias)
- b) Ingresos y gastos que, de acuerdo con el Plan General Contable, deban imputarse directamente al patrimonio neto: subvenciones, donaciones, etc.
- c) Las transferencias realizadas a la cuenta de pérdidas y ganancias según lo dispuesto en el Plan General Contable.

2ª parte: Estado total de cambios en el patrimonio neto, informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto derivados de:

- a) El saldo total de los ingresos y gastos reconocidos, que hemos calculado en la 1ª parte.
- b) Las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa.
- c) Ajustes debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.
- d) Las restantes variaciones que se produzcan en el patrimonio neto.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (ECPN) El ECPN lo que trata es reflejar los movimientos de las partidas que engloban el patrimonio neto durante el ejercicio.

A) ESTADO DE GASTOS E INGRESOS RECONOCIDOS

- a) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias
- b) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto
 - I. Por valoración de activos y pasivos (800) (900) (801) (901)
 - II. Por coberturas (810) (811) (910) (911)
 - III. Subvenciones, donaciones y legados (94)
 - IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes
 - V. Efecto impositivo (83)

Total de ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (I+II+III+IV+V)

c) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

VI. Por valoración de activos y pasivos (802) (902) (803) (803)

VII. Por coberturas (812) (813) (912) (913)

VIII. Subvenciones donaciones y legados (84)

IX. Efecto impositivo (83)

Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)

De tal manera se informará de los ajustes al patrimonio neto debido a cambios en criterios contables y correcciones de errores. Por lo tanto, el ECPN detalla **dos informaciones primordiales** para tomar las oportunas decisiones económicas: - el resultado global. - y las garantías empresariales durante 3 ejercicios económicos. Así pues, el objetivo del ECPN es **dar información de la riqueza de la empresa** resaltando el resultado global o empresarial.

EJERCICIO 1

EL HOMBRE ES UN ÁRBOL
BALANCE GENERAL COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 VS 2009

ACTIVOS	NOTA	AÑO 2010	AÑO 2009
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja	-3	43.065,33	15.038,98
Bancos	-3	54.412,26	136.077,02
Cheques del País	-3	673,34	3.687,18
Inversiones	-3	0,00	30.930,66
Créditos por Vencer	-4	2.037.296,47	1.636.724,04
Créditos Vencidos	-4	84.668,40	49.556,47
Provisión Cuentas Incobrables	-4	-104.345,36	-113.514,03
Cuentas por Cobrar Varias	-4	42.170,93	63.091,14
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.157.941,37	1.821.591,46
ACTIVO FIJO			
Terrenos no utilizados por la entidad		26472,49	0

Terrenos no utilizados Neto		26472,49	0
Muebles y Enseres y Equipo de Ofi	-5	26.332,80	12.865,48
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-5	-4.439,30	-3.582,78
Muebles y Enseres Netos	-5	21.893,50	9.282,70
Equipo de Computo	-5	20.596,18	16.529,41
(-) Equipo de Computo	-5	-12.924,80	-11.201,33
Equipo de Computo Neto	-5	7.671,38	5.328,08
Vehículos	-5	23.769,82	7.669,82
(-) Unidades de Transporte		-6.634,79	-2.149,16
Unidades de Transporte Netos	-5	17.135,03	5.520,66
TOTAL ACTIVOS FIJOS		73.172,40	20.131,44
DIFERIDOS Y OTROS			
Gastos y pagos Anticipados	-6	48.669,15	58.436,02
Gastos Diferidos	-6	3.398,31	3.279,90
Proveeduría	-6	3.049,85	3.303,80
Otros	-6	14.895,46	8.326,39
TOTAL GASTOS DIFERIDOS		70.012,77	73.346,11
TOTAL ACTIVOS		2.301.126,54	1.915.069,01

EL HOMBRE ES UN ÁRBOL
BALANCE GENERAL COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 VS 2009

PASIVOS	NOTA	AÑO 2010	AÑO 2009
PASIVO CORRIENTE			
Depósitos a la Vista	-7	592.276,59	465.076,29
Depósitos a Plazos 1 a 30 días	-7	7.450,00	85.330,90
Depósitos a Plazos 31 a 90 días	-7	226.065,63	215.778,76
Depósitos a Plazos 91 a 180 días	-7	163.325,14	49.860,05
Depósitos a Plazos 181 a 360 días	-7	28.640,40	23.283,33
Depósitos a Plazos Más de 361 días	-7	48.222,39	18.789,17
Intereses por Pagar	-7	6.882,61	5.527,62
Retenciones Fiscales	-7	1.981,87	11.760,72
Contribuciones, Impuestos y Multas	-7	0,00	41,67

Cuentas por Pagar Varias	-7	638.269,60	676.938,49	
Obligaciones Acum.para Empl.	-7	17.435,57	6.035,00	
Obligaciones Financieras	-7	146.829,23	0,00	
Otros Pasivos	-7	71.173,58	69.914,44	
TOTAL PASIVOS		1.948.552,61	1.628.336,44	
PATRIMONIO				
Aportes de Socios	-8	197.033,93	120.434,44	76.599,49
Reservas	-8	5.038,13	920,37	4.117,76
Especiales	-8	135.761,66	131.020,35	4.741,31
Superávit	-8	14.740,21	34.357,41	-19.617,20
TOTAL PATRIMONIO		352.573,93	286.732,57	
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		2.301.126,54	1.915.069,01	

Figura 74. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Elaboración propia.

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO					
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
DETALLE	APORTE DE SOCIOS	RESERVAS	ESPECIALES	SUPERAVIT	TOTALES
SALDOS 31/12/2009	120434,44	920,37	131020,35	34357,41	286732,57
AUMENTOS/DISMINUCIÓN	76599,49	4117,76	4741,31	-19617,2	65841,36
SALDOS 31/12/2010	197033,93	5038,13	135761,66	14740,21	352573,93

Figura 75. Estado de evolución del patrimonio. Elaboración propia.

EJERCICIO 2

CUENTA	2005	2004	DIFERENCIA
CAPITAL SOCIAL	5758,23	5768,23	-10
INGRESO NUEVOS SOCIOS	1200	2000	-800
INTERESES GANADOS	364,6	1345,89	-981,29
MULTAS	41,75	145,89	-104,14
UTILIDAD DEL EJERCICIO	109,68	115,78	-6,1
	7474,26	9375,79	-1901,53

EMPRESA XYZ						
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005						
DETALLE	CAPITAL SOCIAL	INGRESOS NUEVOS SOCIOS	INTERESES GANADOS	MULTAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTALES
SALDOS 31/12/2004	5768,23	2000	1345,89	145,89	115,78	9375,79
AUMENTOS/DISMINUC	-10	-800	-981,29	-104,14	-6,1	-1901,53
SALDOS 31/12/2005	5758,23	1200	364,6	41,75	109,68	7474,26

Figura 76. Estado de evolución del patrimonio. Elaboración propia.

EJERCICIO 3

CUENTA	2006	2005	DIFERENCIA
CAPITAL SOCIAL	3548,64	5758,23	-2209,59
INGRESO NUEVOS SOCIOS	3200	1200	2000
INTERESES GANADOS	462,86	364,6	98,26
MULTAS	297,75	41,75	256
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1143,93	109,68	1034,25
	8653,18	7474,26	1178,92

EMPRESA XYZ
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	INGRESOS NUEVOS SOCIOS	INTERESES GANADOS	MULTAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTALES
SALDOS 31/12/2005	5758,23	1200	364,6	41,75	109,68	7474,26
AUMENTOS/DISMINUC	-2209,59	2000	98,26	256	1034,25	1178,92
SALDOS 31/12/2006	3548,64	3200	462,86	297,75	1143,93	8653,18

Figura 77. Estado de evolución del patrimonio. Elaboración propia

EJERCICIO 4

CUENTA	2007	2006	DIFERENCIA
CAPITAL SOCIAL	2893,34	3548,64	-655,3
INGRESO NUEVOS SOCIOS	3200	3200	0
INTERESES GANADOS	1075,44	462,86	612,58
MULTAS	751,75	297,75	454
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1319,78	1143,93	175,85
	9240,31	8653,18	587,13

EMPRESA XYZ
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	INGRESOS NS	INTERESES GANADOS	MULTAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTALES
SALDOS 31/12/2006	3548,64	3200	462,86	297,75	1143,93	8653,18
AUMENTOS/DISMINUC	-655,3	0	612,58	454	175,85	587,13
SALDOS 31/12/2007	2893,34	3200	1075,44	751,75	1319,78	9240,31

Figura 78. Estado de evolución del patrimonio. Elaboración propia

EJERCICIO 4

CUENTA	2008	2007	DIFERENCIA
CAPITAL SOCIAL	5894,34	2893,34	3001
INGRESO NUEVOS SOCIOS	5200	3200	2000
INTERESES GANADOS	1485,08	1075,44	409,64
MULTAS	841,75	751,75	90
UTILIDAD DEL EJERCICIO	702,32	1319,78	-617,46
	14123,49	9240,31	4883,18

EMPRESA XYZ ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008						
DETALLE	CAPITAL SOCIAL	INGRESOS NUEVOS SOCIOS	INTERESES GANADOS	MULTAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTALES
SALDOS 31/12/2007	2893,34	3200	1075,44	751,75	1319,78	9240,31
AUMENTOS/DISMINUC	3001	2000	409,64	90	-617,46	4883,18
SALDOS 31/12/2008	5894,34	5200	1485,08	841,75	702,32	14123,49

Figura 79. Estado de evolución del patrimonio. Elaboración propia.

EJERCICIO 5

CUENTA	2009	2008	DIFERENCIA
CAPITAL SOCIAL	6679,67	5894,34	785,33
INGRESO NUEVOS SOCIOS	9872	5200	4672
INTERESES GANADOS	1811,21	1485,08	326,13
MULTAS	1076,75	841,75	235
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4703,32	702,32	4001
	24142,95	14123,49	10019,46

EMPRESA XYZ ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009						
DETALLE	CAPITAL SOCIAL	INGRESOS NUEVOS SOCIOS	INTERESES GANADOS	MULTAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTALES
SALDOS 31/12/2008	5894,34	5200	1485,08	841,75	702,32	14123,49
AUMENTOS/DISMINUC	785,33	4672	326,13	235	4001	10019,46
SALDOS 31/12/2009	6679,67	9872	1811,21	1076,75	4703,32	24142,95

Figura 80. Estado de evolución del patrimonio. Elaboración propia.

EJERCICIO 6

CUENTA	2010	2009	DIFERENCIA
CAPITAL SOCIAL	24142,95	6679,67	17463,28
INGRESO NUEVOS SOCIOS	6000	9872	-3872
INTERESES GANADOS	120,95	1811,21	-1690,26
MULTAS	370	1076,75	-706,75
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-2678,99	4703,32	-7382,31
	27954,91	24142,95	3811,96

EMPRESA XYZ						
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010						
DETALLE	CAPITAL SOCIAL	INGRESOS NUEVOS SOCIOS	INTERESES GANADOS	MULTAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTALES
SALDOS 31/12/2009	6679,67	9872	1811,21	1076,75	4703,32	24142,95
AUMENTOS/DISMINUC	17463,28	-3872	-1690,26	-706,75	-7382,31	3811,96
SALDOS 31/12/2010	24142,95	6000	120,95	370	-2678,99	27954,91

Figura 81. Estado de evolución del patrimonio. Elaboración propia.

Impuesto a la renta para sociedades

¿Qué es Impuesto a la Renta?

De acuerdo (Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta, 2018) menciona que: El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que son todos ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.

Se comprende que la aplicación para el pago del Impuesto a la Renta debe ser aplicada para personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, ya sean nacionales o extranjeras, teniendo que hacerlo desde la actividad realizada del 1 de enero al 31 de diciembre, es decir del periodo de un año

Impuesto a la Renta para Sociedades

En referencia al (Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta, 2018) en sus Arts. 37 al 39 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Art. 51 del Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno: Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las sociedades, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.
- La tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en

paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

- Se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible de la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca la normativa tributaria vigente; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Plazos para la declaración

Según (Servicio de Rentas Internas, Declaración Impuesto a la Renta, 2017) menciona que: Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

Tabla 28

Pago Impuesto a la Renta Sociedades

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

Nota. Tomado de: Servicio de Rentas Internas 2017, Declaración Impuesto a la Renta. Elaboración propia.

Declaración del Impuesto a la Renta

Según (Servicio de Rentas Internas, Declaración Impuesto a la Renta, 2017) en su Art. 72 del RALORTI.- Plazos para declarar y pagar.- La declaración anual del Impuesto

a la Renta se presentará y se pagará el valor correspondiente en los siguientes plazos: 1. Para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la sociedad.

Formulario para Declarar el Impuesto a la Renta

De acuerdo al (Servicio de Rentas Internas, Declaración Impuesto a la Renta, 2017) menciona que: El formulario en el que deben declarar las Sociedades su Impuesto a la Renta es el Formulario 101, el cual está destinado para las Sociedades y sirve para realizar la declaración del Impuesto a la Renta, así como también la presentación del Balance General y del Estado de Pérdidas y Ganancias del año anterior. Los saldos de los Estados Financieros al 31 de diciembre del año que se declara. Dicho formulario sirve para el cumplimiento de entrega de balances a la Superintendencia de Compañías del Ecuador y declaración del impuesto a la renta.

Cómo se elabora el formulario 101

Según (Servicio de Rentas Internas, Declaración Impuesto a la Renta, 2017) Contextualiza que se ha implementado un servicio más amigable y simplificado para el llenado de los casilleros y casillas que forman parte del Formulario 101. Las casillas corresponden a las subdivisiones de los casilleros. Esta metodología permite reordenar y agrupar los diferentes tipos de cuentas contables. De esta manera, el formato de presentación del formulario mostrará en primera instancia los grupos principales de cuentas contables.

De este modo, para la elaboración del formulario 101, la entidad debe llenar cada casillero del mismo con los estados financieros del año que desea declarar, teniendo que cuadrar cada total de las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, costos y gastos; eso dará verificación de que la declaración está realizada correctamente.

ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES		PATRIMONIO NETO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		OBLIGACIONES CON		(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	
CORRIENTES OTROS ACTIVOS		INSTITUCIONES CRÉDITO A		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	
FINANCIEROS CORRIENTES		MUTUO		RESERVA LEGAL	
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		RESERVA FACULTATIVAS	
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN ACTIVOS		OTROS PASIVOS FINANCIEROS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	632+633+634+635
POR IMPUESTOS		PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Casillero Informativo)	
CORRIENTES		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Casillero Informativo)	
INVENTARIOS		PROVISIONES CORRIENTES		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (Casillero Informativo)	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN (Casillero Informativo)	
ACTIVOS BIOLÓGICOS		OTROS PASIVOS CORRIENTES		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS) OTROS ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES		UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	
ACTIVOS NO CORRIENTES		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ACTIVOS		NO CORRIENTES OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		RESERVA DE CAPITAL	
INTANGIBLES		CRÉDITO A MUTUO		RESERVA POR DONACIONES	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN ACTIVOS BIOLÓGICOS		OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		RESERVA POR VALUACIÓN	
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS INVERSIONES NO CORRIENTES		PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		UTILIDAD DEL EJERCICIO	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		TOTAL PATRIMONIO NETO	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		PROVISIONES NO CORRIENTES			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS			
TOTAL ACTIVO		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			
		TOTAL PASIVO			

INGRESOS		COSTOS Y GASTOS	
		COSTO DE VENTAS	
INGRESOS DE ACTIVIDADES		GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
ORDINARIAS OTROS INGRESOS		GASTOS POR DEPRECIACIONES	
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		GASTOS POR AMORTIZACIONES	
GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR GASTOS DE PROVISIONES	
TOTAL INGRESOS		PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	
		OTROS GASTOS	
		GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	
		PÉRDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	
		TOTAL COSTOS	
		TOTAL GASTOS	

Figura 82. Formulario 101, tomado de: Servicio de Rentas Internas 2017, Declaración Impuesto a la Renta. Elaboración propia.

Conciliación tributaria

Según (Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 46), la Conciliación Tributaria puede ser definida como un instrumento determinador del Impuesto a la Renta, mediante el uso de un cálculo aritmético de ajustes a la utilidad líquida que estima la utilidad gravable.

De la utilidad líquida, se aplicarán los ajustes (positivos o negativos) en caso de que existan arbitrariedades o prácticas que se opongan y/o desvíen los principios contables.

La conciliación tributaria es importante para las personas naturales y jurídicas, por lo que a través de ella se conoce el valor real del impuesto a la renta que se debe pagar de forma obligatoria al finalizar el periodo contable.

Según (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art.42) Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que, fundamentalmente, consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

1. Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas que corresponda a los trabajadores, de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo.
2. Se restará el valor total de los dividendos percibidos de otras sociedades y de otros ingresos exentos o no gravados.
3. Se sumarán los gastos no deducibles de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento, tanto aquellos efectuados en el país como en el exterior.
4. Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos, en la proporción prevista en este Reglamento.
5. Se sumará también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles a los ingresos exentos; esto es, el 15% de tales ingresos.
6. Se restará la amortización de las pérdidas establecidas con la conciliación tributaria de años anteriores, de conformidad con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.
7. Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente.
8. Se sumará, de haber lugar, el valor del ajuste practicado por la aplicación del principio de plena competencia conforme a la metodología de precios de transferencia, establecida en el presente Reglamento.

9. Se restará el incremento neto de empleos. - A efecto de lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno se considerarán los siguientes conceptos:
- Empleados nuevos: Empleados contratados directamente que no hayan estado en relación de dependencia con el mismo empleador o de sus partes relacionadas en los tres años anteriores y que hayan estado en relación de dependencia por seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.
 - Incremento neto de empleos: Diferencia entre el número de empleados nuevos y el número de empleados que han salido de la empresa.
 - En ambos casos se refiere al período comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior.
 - Valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley: Es igual a la sumatoria de las remuneraciones y beneficios de ley sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagados a los empleados nuevos, dividido para el número de empleados nuevos.
 - Gasto de nómina: remuneraciones y beneficios de ley percibidos por los trabajadores en un periodo dado.
 - Valor a deducir para el caso de empleos nuevos: Es el resultado de multiplicar el incremento neto de empleos por el valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley de los empleados que han sido contratados, siempre y cuando el valor total por concepto de gasto de nómina del ejercicio actual menos el valor del gasto de nómina del ejercicio anterior sea mayor que cero, producto del gasto de nómina por empleos nuevos; no se considerará para este cálculo los montos que correspondan a ajustes salariales de empleados que no sean nuevos. Este beneficio será aplicable únicamente por el primer ejercicio económico en que se produzcan.
10. Se restará el pago a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad. - El valor a deducir para el caso de pagos a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, corresponde al resultado de multiplicar el valor promedio de remuneraciones y beneficios sociales de estos trabajadores sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el 150%. Este beneficio será aplicable para el caso de trabajadores discapacitados existentes y nuevos, durante el tiempo que dure la relación laboral.

En el caso de trabajadores nuevos y que sean discapacitados o tengan cónyuge o hijos con discapacidad, el empleador podrá hacer uso únicamente del beneficio establecido en el párrafo precedente;

11. Los gastos personales en el caso de personas naturales.

El resultado que se obtenga luego de las operaciones antes mencionado constituye la utilidad gravable.

Si la sociedad hubiere decidido reinvertir parte de estas utilidades, deberá señalar este hecho, en el respectivo formulario de la declaración para efectos de la aplicación de la correspondiente tarifa.

Formato de conciliación tributaria.

Tabla 29

Conciliación Tributaria

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
=	UTILIDAD CONTABLE
(-)	15% Participación a trabajadores
(-)	Ingresos exentos
(+)	Gastos no deducibles
(+)	Ajuste de ingresos exentos
(-)	Incremento neto de empleados
(-)	Deducción con empleados con discapacidad
(-)	Depreciación y Amortización
=	TOTAL CONCILIACION TRIBUTARIA
(-)	22% Impuesto a la renta
(-)	Anticipo del impuesto a la renta
(-)	Retenciones del impuesto a la renta
=	TOTAL A PAGAR DEL IMPUESTO A LA RENTA

Nota. Elaboración propia

Con la siguiente información se explica la conciliación tributaria.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO		PASIVO	
EE	109900	CXP	73500
CXC	46000	RTE FT I RTA	500
INVEN	17800	IEE XP	6380
PPE	1157400	REM X PAGA	25230
AB	380000		
DEP ACUM	-17800		
INV PROD AGR TER	103845	TOTAL PASIVO	105610
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	1511400
		UTILIDAD DEL EJ	180135
		TOTAL PATR	1691535
TOTAL ACTIVO	1797145	TOTAL P+P	1797145
ESTADO DE RESULTADOS			
VTAS			120000
GANANCIA POR MEDICION			146400
PRODUCC ACT INMOVILIZ			85110
TOTAL INGRESOS			351510
GTOS			
CTO DE VTAS			42555
COMPRAS			9600
GTO SUELDO			31610
GTO SERV			13100
GTO DEPRE			17800
PERD ACT INMOV			16310
VARIAC DE EXIST			40400
			171375
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			180135

Figura 83. Estados para la conciliación tributaria. Elaboración propia

Para completar la tabla se tomará en cuenta la utilidad neta del ejercicio o utilidad contable.

Se realizan los siguientes cálculos:

Ajuste de ingresos exentos

AJUSTES DE INGRESOS EXENTOS	
Ventas	40000
Otras rentas exentas	3000
Total Ingresos	43000
% asignación	0.069
Total costos y gastos	23000
Valor de asignación	1604,65

Figura 84. Ajustes del ejercicio. Elaboración propia

Incremento neto de empleos

Se realizan los siguientes cálculos:

INCREMENTO NETO	
Empleados nuevos	4
Empleados que salieron	2
TOTAL DE INCREMENTO NETO	2

Figura 85. Cálculos de incremento neto de empleados. Elaboración propia

VALOR PROMEDIO DE REMUNERACION	
Valor de los empleados	2345,67
Nuevos empleados	4
VALOR PROMEDIO DE REMUNERACION	586,42

Figura 86. Valores promedios de remuneración. Elaboración propia.

INCREMENTO NETO *VALOR PROMEDIO DE REMUNERACION	1172,84
--	----------------

Figura 87. Cálculo del incremento por el valor promedio. Elaboración propia

Deducción de discapacitados

Todo lo que se paga al empleado ***150%** se deduce

Amortización

Propiedad, planta y equipo por el % de depreciación

Maquinaria $3436,2 * 20\% = 687,24$

Con los siguientes datos se procede a llenar la Conciliación tributaria teniendo en cuenta que:

Anticipo de impuesto a la renta	8550,12
Retenciones	4810,70
Jubilación patronal	423,80
Retenciones asumidas	750,10

Tabla 30
Conciliación Tributaria

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
=	UTILIDAD CONTABLE	180135
(-)	15% Participación a trabajadores	27020,25
(-)	Ingresos exentos	0,00
(+)	Gastos no deducibles	1173,9
(+)	Ajuste de ingresos exentos	1604,65
(-)	Incremento neto de empleados	1172,84
(-)	Deducción con empleados con discapacidad	0,00
(-)	Depreciación y Amortización	687,24
=	TOTAL CONCILIACION TRIBUTARIA	150823,92
(-)	22% Impuesto a la renta	33181,26
(-)	Anticipo del impuesto a la renta	8550,12
(-)	Retenciones del impuesto a la renta	4810,7
=	TOTAL A PAGAR DEL IMPUESTO A LA RENTA	19820,44

Nota. Realizar la tabla previa obtención de los datos pertinentes. Elaboración propia

CON LA SIGUIENTE INFORMACIÓN, REALICE LA CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad contable	43500,90
Ventas	65000,00
Otras rentas exentas	2500,00
Total costos y gastos	16500,00
Ingresos totales	6784,6
Nuevos Empleados	6,00
Anticipo de impuesto a la renta	1100,00
Retenciones del impuesto a la renta	820,03

APLICACIÓN.

Ajuste de ingresos exentos

AJUSTES DE INGRESOS EXENTOS	
Ventas	65000
Otras rentas exentas	2500
Total Ingresos	67500
% asignación	0.0373737
Total costos y gastos	16500
Valor de asignación	611,11

Incremento neto de empleos

Se realizan los siguientes cálculos

INCREMENTO NETO	
Empleados nuevos	6
Empleados que salieron	4
TOTAL DE INCREMENTO NETO	2

Figura 88. Incremento neto, ejercicio propuesto. Elaboración propia.

VALOR PROMEDIO DE REMUNERACION	
Valor de los empleados	6784,60
Nuevos empleados	6
VALOR PROMEDIO DE REMUNERACION	1130,767

Figura 89. Valor promedio de remuneración, ejercicio propuesto. Elaboración propia

INCREMENTO NETO *VALOR PROMEDIO DE REMUNERACION	2261,53
--	----------------

Figura 90. Cálculo del incremento por el valor promedio. Elaboración propia.

Se procede a realizar la conciliación tributaria

Tabla 31

Conciliación tributaria

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
=	UTILIDAD CONTABLE	43500,90
(-)	15% Participación a trabajadores	6525,14
(-)	Ingresos exentos	0,00
(+)	Gastos no deducibles	0,00
(+)	Ajuste de ingresos exentos	611,11
(-)	Incremento neto de empleados	2261,53
(-)	Deducción con empleados con discapacidad	0,00
(-)	Depreciación y Amortización	0,00
=	TOTAL CONCILIACION TRIBUTARIA	34103,13
(-)	22% Impuesto a la renta	7502,69
(-)	Anticipo del impuesto a la renta	1100,00
(-)	Retenciones del impuesto a la renta	820,03
=	TOTAL A PAGAR DEL IMPUESTO A LA RENTA	5582,66

Nota. Elaboración propia

REFERENCIAS

- Alencastre, A. (2007). *Gestión Empresarial Agrícola*. Lima-Perú: Edición por DESCO.
- Arce, S. (1998). *Administración, Gestión y control de Empresas Agropecuarias*. Ediciones Macchi .
- Arciniega Nájera, C. C. (2010). *La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos*. Trillas Sa .
- Armando, O. (2011). *Escuela de Negocios*. Recuperado el jueves de abril de 2018, de Tendencias e innovación a la contaduría pública: <http://venfico.blogspot.com/>
- Catuto, E. (2009). *Cultivos de ciclo corto son una alternativa para los productores*. . Obtenido de Diario El Universo. : <http://www.eluniverso.com/2009/12/04/1/1447/cultivos-ciclo-corto-son-alternativa-agricultores.html>
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera IMCP. (2018). *Normas de Información Financiera (NIF)*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Cordonnier, P., & Carles, R. (2000). *Economía de la empresa agraria*. Mundi-Prensa, 1973 .
- Cruzado Cerdan , F. (2003). *Contabilidad Agropecuaria* . Cajamarca: Asociación Obispo Martínez Compañón.
- Ferreiro, A. C. (s.f.). *Contabilidad Agrícola*. Costa Rica: San José (Costa Rica).
- Florez Vaquiroy, N. (2015). *Economía y trabajo en el sector agrícola* . México: Flacso México.
- Fundación para el Desarrollo de la Región Centro-Occidental de Venezuela. (2008). *Fundación para el Desarrollo de la Región Centro-Occidental de Venezuela*. Texas: Fundación para el Desarrollo de la Región Centro Occidental de Venezuela, 1975.
- Guerra , G. (1977). *Manual de administración de empresas Agropecuarias*. San José, Costa Rica: IICA.
- Hareau, F. (2008). *Contabilidad agropecuaria*. Texas: Hemisferio Sur, 1977.
- Hervas, F. (31 de Agosto de 2013). *INEAF*. Obtenido de BUSINESS SCHOOL: <https://www.ineaf.es/tribuna/concepto-y-explicacion-del-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto/>
- IESS. (2018). *Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social* . Obtenido de Aportación Personal y Patronal Sector Público: <http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/141217-porcentaje-de-aporte-patronal-al-iess-2018>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos . (01 de Abril de 2014). *Apuntes Contables*. Obtenido de <https://www.incp.org.co/incp/document/el-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto/>
- Jeffrey, A. G. (s.f.). *Contabilidad agropecuaria*. Acribia, 1974.

Juliá, J. F., Igual, R. J., & Izquierdo, S. (2004). *Contabilidad agraria*. Pirámide.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art.42. (s.f.).

López Domínguez, I. (2007). *Diccionario Económico*. Obtenido de Opciones y futuros: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/contrato-de-futuro.html>

Maiden, M. (23 de Enero de 2014). *CLUB DE ENSAYOS*. Obtenido de Cultivos de ciclo corto y ciclo largo: <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Cultivos-De-Ciclo-Corto-Y-Ciclo-Largo/1397999.html>

Marchant, P. (2009). *Reglamento sobre contabilidad agrícola: texto completo, comentarios, ejemplos, tablas de cálculo*. Texas: Prensa Latinoamericana, 1965.

Mediavilla, A., & Lopez Rico, M. (2008). *Contabilidad agraria aplicada a la explotación vacuna*. Servicio de Publicaciones Universidad de Oviedo.

Murcia, H. (1985). *Administración de empresas asociativas de producción agropecuaria*. San José, Costa Rica: IICA .

NIC 41. (2003). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf>

Omeñaca García, J. (2018). *Contabilidad General*. Editorial Deusto .

Pagés, W. (2008). *Administración de establecimientos agropecuarios: factores de producción, tecnología de la producción, contabilidad agropecuaria, gestión de la empresa*. Texas: Hemisferio Sur.

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2014). *CONTEXTO GANADERO*. Obtenido de <http://www.contextoganadero.com/reportaje/planeacion-forrajera-herramienta-esencial-para-la-nutricion-bovina>

Quevedo, B. Á. (2016). *Propuesta de Mejoramiento para la Producción de Cultivos de Ciclo Corto en el barrio El Tablero, parroquia San José de Minas, Cantón Quito*. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/9086/1/ANGEL%20COL%20C3%93N%20QUEVEDO%20BALC%20C3%81ZAR.pdf>

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 46. (s.f.).

Rhese, C. (2010). *Manual de contabilidad agrícola ganadera, Volumen 2*. Selcon, 1970.

Sanchez Bolanos, R. (2008). *Contabilidad agrícola: tratado de contabilidad, organización y administración agropecuarias*. Texas: Arancibia Hnos., 1965.

Sánchez Martínez, C. (2018). *LAS SUBVENCIONES DE GOBIERNO EN EL SECTOR AGRÍCOLA*. Ambato - Ecuador .

Servicio de Rentas Internas. (2018). *Declaración Impuesto a la Renta*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/declaracion-impuesto-a-la-renta-2018>

Servicio de Rentas Internas. (Julio de 2018). *Impuesto a la Renta*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta>

Servicios Agropecuarios de la Costa SA. (19 de Noviembre de 2016). *Tipos de cultivo, ciclos y estacionalidad*. Obtenido de <http://www.gruposacsa.com.mx/tipos-de-cultivo-ciclos-y-estacionalidad/>

SUPERCIAS. (3 de JULIO de 2018). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS*. Obtenido de http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta_cia_param.zul

Torres , C. (Marzo de 2005). Análisis de Resolución Técnica N° 22. *Normas Contables Aplicables a la actividad agropecuaria*.

Toussaint , I., & Quesada, J. (2007). *Estado de Flujo de Efectivo*. Obtenido de http://www.pwc.com/es_MX/mx/eventos-webcast,

Troncoso, J. L., & Villalobos, P. (2011). *Principios de Administración de Empresas Agrícolas*. España: Editorial Academica Espanola.

Bibliografía

- Aguilar, A. (1990). *Aspectos Económicos y Administrativos en Empresas Agropecuarias*. México: Limusa.
- Arciniega Nájera, C. C. (2010). *La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos*. Trillas Sa .
- Ballesteros, E. (2006). *Contabilidad Agraria* (Cuarta ed.).
- Bebel Vecino, J. (1993). *Introducción a la contabilidad agraria y agroindustrial*. Universidad de Córdoba.
- Chapman , W., & Wanazniak, A. (1970). *Contabilidad de Costos Agrícola* (Primera ed.).
- Cordonnier, P., & Carles, R. (2000). *Economía de la empresa agraria*. Mundi-Prensa, 1973 .
- Empresa Agrícola. (2008). En I. Romero, *Empresa Agrícola* (págs. 4, 201).
- Ferreiro, A. C. (s.f.). *Contabilidad Agrícola*. Costa Rica: San José (Costa Rica).
- Ferrer. (2008). *Contabilidad Agrícola*. México.
- Florez Vaquiro, N. (2015). *Economía y trabajo en el sector agrícola* . México: Flacso México.
- Fronti de García , L., & Wainstein, M. (2000). *Contabilidad y auditoría ambiental*. Buenos Aires, Argentina: Macchi.
- Fundación para el Desarrollo de la Región Centro-Occidental de Venezuela. (2008). *Fundación para el Desarrollo de la Región Centro-Occidental de Venezuela*. Texas: Fundación para el Desarrollo de la Región Centro Occidental de Venezuela, 1975.
- Gomez L, R. (1993). *Costos Agrícola* . México: McGraw Hill.
- Gonzáles , F., & Sanchez , R. (2007). *Introducción a la Economía Agraria*. Madrid .
- Guerra , G. (1977). *Manual de administración de empresas Agropecuarias*. San José, Costa Rica: IICA.
- Hareau, F. (2008). *Contabilidad agropecuaria*. Texas: Hemisferio Sur, 1977.
- Jeffrey, A. G. (s.f.). *Contabilidad agropecuaria*. Acribia, 1974.
- Juliá, J. F, Igual , R. J., & Izquierdo, S. (2004). *Contabilidad agraria*. Pirámide.
- Juliá, J., Igual, R. J., & Izquierdo, S. (1993). *Contabilidad agraria*. Pirámide.
- León Ferrada, J. (2003). *Contabilidad de gestión agropecuaria*. Chile : Universidad Austral de Chile.
- Marchant, P. (2009). *Reglamento sobre contabilidad agrícola: texto completo, comentarios, ejemplos, tablas de cálculo*. Texas: Prensa Latinoamericana, 1965.

Mediavilla, A., & Lopez Rico, M. (2008). *Contabilidad agraria aplicada a la explotación vacuna*. Servicio de Publicaciones Universidad de Oviedo.

Moreno, R. (2007). Manual Administrativo Contable para empresa Agrícolas. En R. Moreno, *Manual Administrativo Contable para empresa Agrícolas* (págs. 30,3005). Quito-Ecuador.

Murcia, H. (1985). *Administración de empresas asociativas de producción agropecuaria*. San José, Costa Rica : IICA .

Oropeza, H. (2008). La agricultura Económica, Administración y Costos. En H. Oropeza, *La agricultura Económica, Administración y Costos* (págs. 58,59,113,114,175). Trillas.

Pagés, W. (2008). *Administración de establecimientos agropecuarios: factores de producción, tecnología de la producción, contabilidad agropecuaria, gestión de la empresa*. Texas: Hemisferio Sur.

Rhese , C. (2010). Manual de contabilidad agrícola ganadera, Volumen 2. Selcon, 1970.

Sanchez Bolanos, R. (2008). *Contabilidad agrícola: tratado de contabilidad, organización y administración agropecuarias*. Texas: Arancibia Hnos., 1965.

Troncoso, J. L., & Villalobos, P. (2011). *Principios de Administración de Empresas Agrícolas*. España: Editorial Academica Espanola.

Ugalde Esquivel, G. (1998). *Administración Agropecuarias de Empresas*. Costa Rica: Euned.

Publicaciones Científicas

ISBN: 978-9942-765-52-9



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA