



# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**TEMA: "PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE AGRO-  
GANADERO PARA LA HACIENDA SANTA ELENA, UBICADA EN LA  
PARROQUIA CANCHAGUA DEL CANTÓN SAQUISILÍ PROVINCIA DE  
COTOPAXI, PARA MEJORAR LA INFORMACIÓN CONTABLE  
FINANCIERA, PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS ACTIVIDADES  
AGRÍCOLAS Y GANADERAS"**

**AUTORAS:** CUNALATA CUNALATA MÓNICA MARICELA  
MOROCHO CHUQUILLA MARÍA ALEXANDRA

**DIRECTORA:** DRA. ANA QUISPE  
**CODIRECTORA:** ING. JOANNA GALLARDO

LATACUNGA  
2015

# ESQUEMA GENERAL



# PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

**CRECIMIENTO**

**MODERNIZACIÓN**

**DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS**

**REGISTRO DE ACTIVIDADES**

**TOMA DE DECISIONES**



# JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA



# OBJETIVOS

Realizar la propuesta de un Sistema Contable Agro-Ganadero para la Hacienda “Santa Elena”



Analizar los antecedentes de la Hacienda “Santa Elena”.

Realizar el marco teórico relevante y relacionada al área agro-ganadera.

Recopilar información de los recursos disponibles que posee la hacienda entre ellos sus activos biológicos.

Diseñar el modelo de la propuesta del Sistema Contable.

Desarrollar un ejercicio práctico, empleando las bases contables.



# INFORMACIÓN GENERAL DE LA HACIENDA

## HACIENDA SANTA ELENA

RESEÑA HISTÓRICA

UBICACIÓN



### MISIÓN

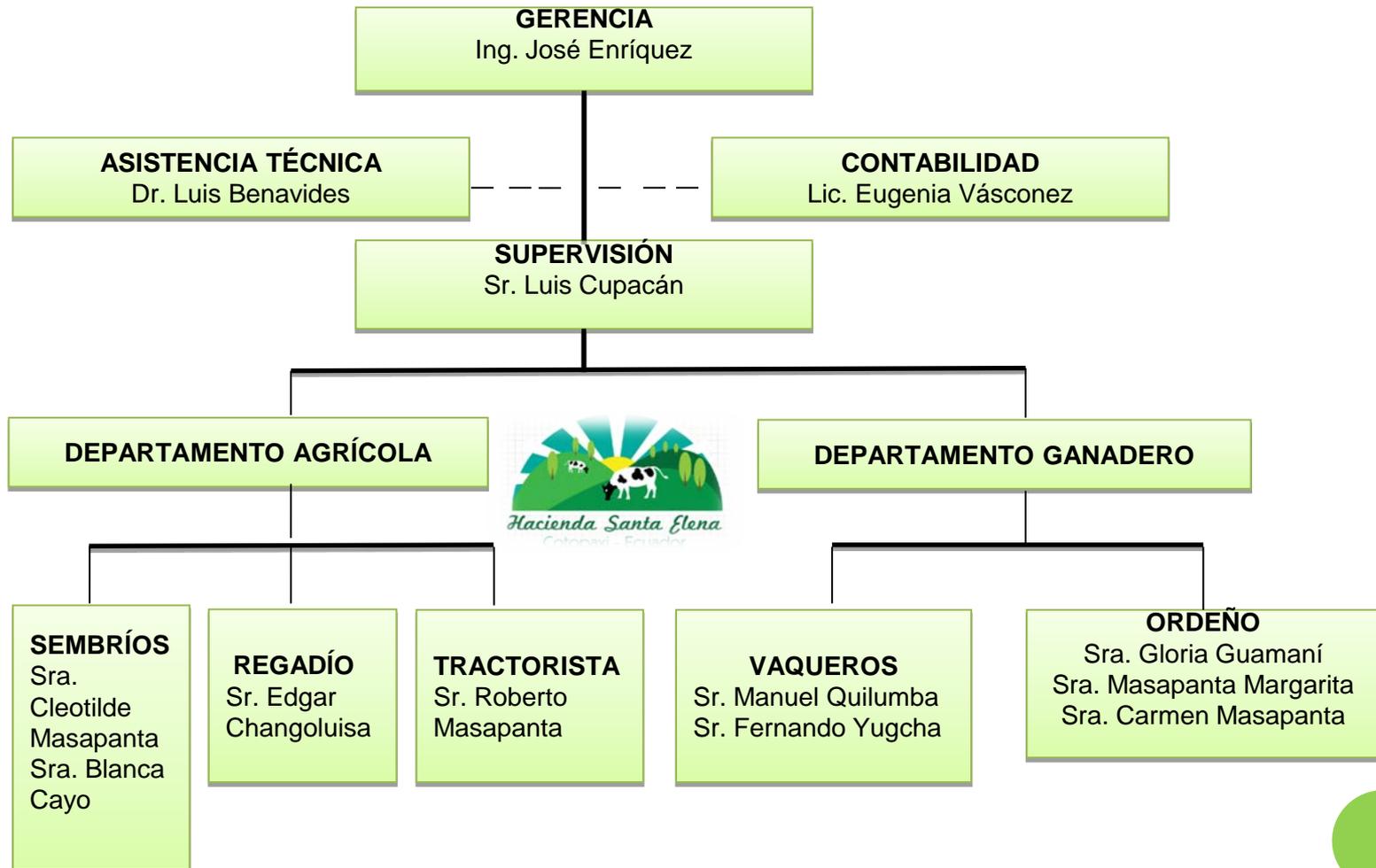
La Hacienda Santa Elena tiene como misión convertirse en una empresa agropecuaria de altos rendimientos, garantizando la calidad de sus productos, para contribuir a la seguridad alimentaria del Ecuador.

### VISIÓN

La Hacienda Santa Elena en el 2017 prevé optimizar la producción agroganadera y mejorar su competitividad, implementando métodos sustentables que aseguren la permanencia en el mercado competitivo.



# ORGANIGRAMA POSICIONAL



# MARCO TEÓRICO



RECURSOS PRODUCTIVOS



ACTIVIDADES PRODUCTIVAS



LA AGRICULTURA



ACTIVIDAD-SUELO



MAQUINARIA-CULTIVO





# LA GANADERÍA



*Hacienda Santa Elena*  
Cotopaxi - Ecuador

**GANADO BOVINO**

**INDUSTRIA  
GANADERA**

**RAZAS DE GANADO**

**REPRODUCCIÓN**



# NORMATIVA CONTABLE

## **NIC 1: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Establece bases para la presentación de los estados financieros con información general, para asegurar la comparabilidad, con los estados financieros de la propia entidad de ejercicios anteriores.

## **NIC 2: INVENTARIOS**

Es el tratamiento que se debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

## **NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Es el tratamiento de propiedades planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros, puedan conocer la información acerca de la inversión que realizan y los cambios que se producen en dicha inversión en propiedades, planta y equipo.

# NIC 41: AGRICULTURA

## NIC 41

**OBJETIVO:** prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

**ALCANCE DE LA NIC:**

Se aplica a:

- (a) activos biológicos;
- (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección

**LA HACIENDA DEBE PROCEDER A RECONOCER UN ACTIVO BIOLÓGICO O UN PRODUCTO AGRÍCOLA CUANDO:**

- Se trate de un activo controlado por la empresa.
- Sea probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros.
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser valorados de forma fiable.

## NIC 41: AGRICULTURA

Se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, hasta el punto de su cosecha o recolección

**ACTIVIDAD AGRÍCOLA** es la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta,



**PRODUCTO AGRÍCOLA** es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.



**UN ACTIVO BIOLÓGICO** es un animal vivo o una planta.

**LA TRANSFORMACIÓN BIOLÓGICA** son los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

**LA COSECHA O RECOLECCIÓN** es la separación del producto del activo biológico del que procede de los procesos vitales de un activo biológico.

### CARACTERÍSTICAS COMUNES DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

- Capacidad de cambio
- Gestión del cambio
- Medición del cambio:

## Ejemplos de Activos Biológicos, Productos Agrícolas y Productos que Resultan del Procesamiento tras la Cosecha o Recolección

Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
<b>Ovejas.</b>	Lana	Hilo de lana, alfombras.
<b>Árboles de una plantación forestal.</b>	Árboles talados	Troncos, Madera.
<b>Plantas</b>	Algodón	Hilo de algodón, vestidos.
	Caña cortada	Azúcar.
<b>Ganado lechero</b>	Leche	Queso.
<b>Cerdos</b>	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados.
<b>Arbustos</b>	Hojas	Té, tabaco curado.
<b>Vides</b>	Uvas	Vino
<b>Árboles frutales</b>	Fruta recolectada	Fruta procesada.

## CONTABILIDAD AGRO- GANADERA

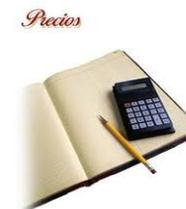
Está orientada hacia el control, análisis, interpretación y presentación, de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, para el cultivo del agro y la cría del ganado.

## COSTOS AGRÍCOLAS

Son todos los costos que sean necesarios para que se mantenga un cultivo

## COSTOS GANADEROS

Son todos los costos incurridos para la producción de un litro de leche.



# RECURSOS DE LA HACIENDA



TERRENOS



CONSTRUCCIONES



MAQUINARIA



## CAPITAL

Hacienda Santa Elena  
Al 31 de Diciembre del 2012

DETALLE	SUBTOTAL	TOTAL
Ing. José Enríquez	326.166,49	
<b>Total capital</b>		326.166,49
<b>Total Patrimonio</b>		326.166,49



## ACTIVOS BIOLÓGICOS

Hacienda Santa Elena  
Al 31 de Diciembre del 2012

CANTIDAD	TIPO DE SEMOVIENTE	\$/ ANIMAL	VALOR TOTAL
84	Vacas de ordeño	700	\$ 58.800,00
26	Vacas secas	700	\$ 18.200,00
32	Novillas	700	\$ 22.400,00
30	Terneras	300	\$ 9.000,00
1	Toro	600	\$ 600,00
			\$ 109.000,00



# PRODUCTOS AGRÍCOLAS



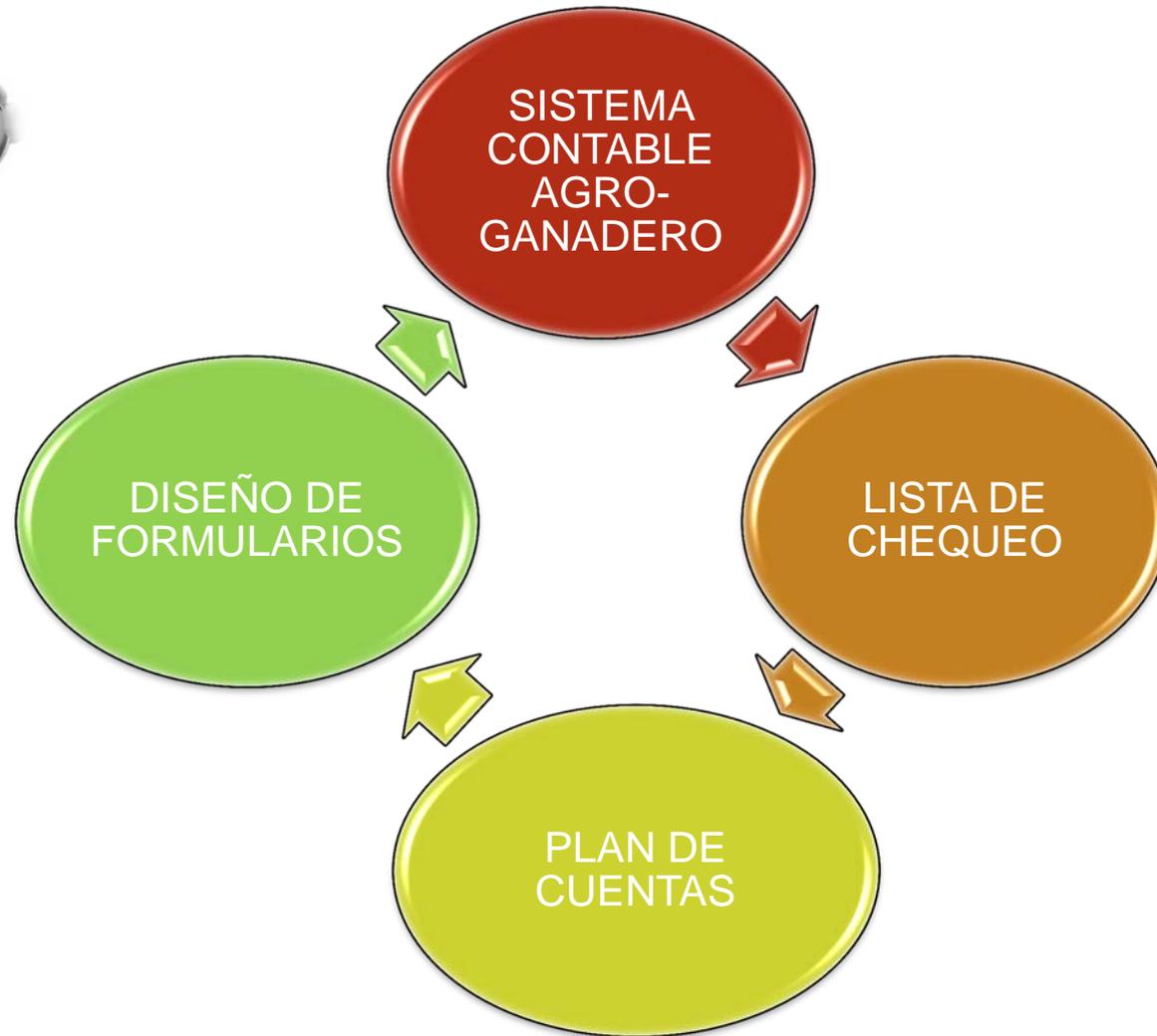
PRODUCCIÓN  
DE LECHE



CULTIVOS



# DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE





# FORMULARIOS

## REGISTRO DE PARTOS



HACIENDA "SANTA ELENA"

REGISTRO DE PARTOS

FECHA.....

DETALLE	FECHA DE PARTO	TIPO DE CRIA	ESTADO
<b>MES:</b>			
<b>Nombres vacas</b>	Día/mes/año	Macho/Hembra	Viva/Muerta
<b>MES:</b>			
<b>Nombres vacas</b>	Día/mes/año	Macho/Hembra	Viva/Muerta
<b>MES:</b>			
<b>Nombres vacas</b>	Día/mes/año	Macho/Hembra	Viva/Muerta
<b>TOTAL MACHOS</b>			
<b>TOTAL HEMBRAS</b>			
<b>TOTAL HEMBRAS MUERTAS</b>			



# REGISTRO DE TERNEROS



HACIENDA "SANTA ELENA"				
REGISTRO DE TERNERAS				
FECHA.....				
EDAD EN MESES	INICIO	N° DE CABEZAS QUE NACEN	TOTAL	ESTADO
<u>ENERO</u>				
TERNERAS				
0-1				
1-2				
2-3				
3-4				
4-5				
5-6				
TOTAL				
<u>JUNIO</u>				
NOVILLAS				
6-7				
7-8				
8-9				
9-10				
10-11				
11-12				
12-13				
13-14				



## FORMULARIO DE CAMBIO DE EDADES TERNERAS A NOVILLAS

HACIENDA "SANTA ELENA"					
REGISTRO DE CAMBIO DE EDADES TERNERAS A NOVILLAS					
DESCRIPCIÓN DEL HATO	Nº	COSTOS ACUMULADOS EN CENTRO DE COSTOS LACTANCIA Y CRECIMIENTO	COSTO POR CABEZA	CAMBIO DE EDADES	COSTO A TRASPASAR
Terneras					
<b>TOTAL</b>					



## FORMULARIO PARA AGOTAMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

HACIENDA "SANTA ELENA"				
DESGASTE O AGOTAMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCIÓN				
MES				
DESCRIPCIÓN DEL HATO	COSTO UNITARIO	VIDA ÚTIL	AGOTAMIENTO MENSUAL	AGOTAMIENTO QUINCENAL
Vacas de Ordeño				
Toro reproductor				



# ASIGNACIÓN DE COSTOS POR UBA



## HACIENDA SANTA ELENA ASIGNACIÓN DE COSTOS POR UBA

Fecha.....

DESCRIPCIÓN	GASTOS DE LA 1ERA. QUINCENA	ASIGNACIÓN UBA	CENTRO COSTOS LACTANCIA Y CRECIMIENTO	CENTRO COSTOS DESARROLLO Y MONTA	CENTRO COSTOS GESTACIÓN Y PARTO	COSTOS VACAS	COSTOS TORO
<b>MATERIA PRIMA</b>							
Insumos Alimenticios							
Medicinas Veterinarias							
Abonos y Fertilizantes para pastos							
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>							
Sueldos y Salarios							
Beneficios Sociales							
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>							
Sueldos y Salarios							
Beneficios Sociales							
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>							
Combustible							
Luz							
Pajuelas							
Mantenimiento cercas y establos							
<b>SUBTOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>							
<b>TOTAL</b>							
					DETERMINACION DEL COSTO TOTAL COSTOS		
					Nº LITROS		
					COSTO UNITARIO=		
					PRECIO DE VENTA		

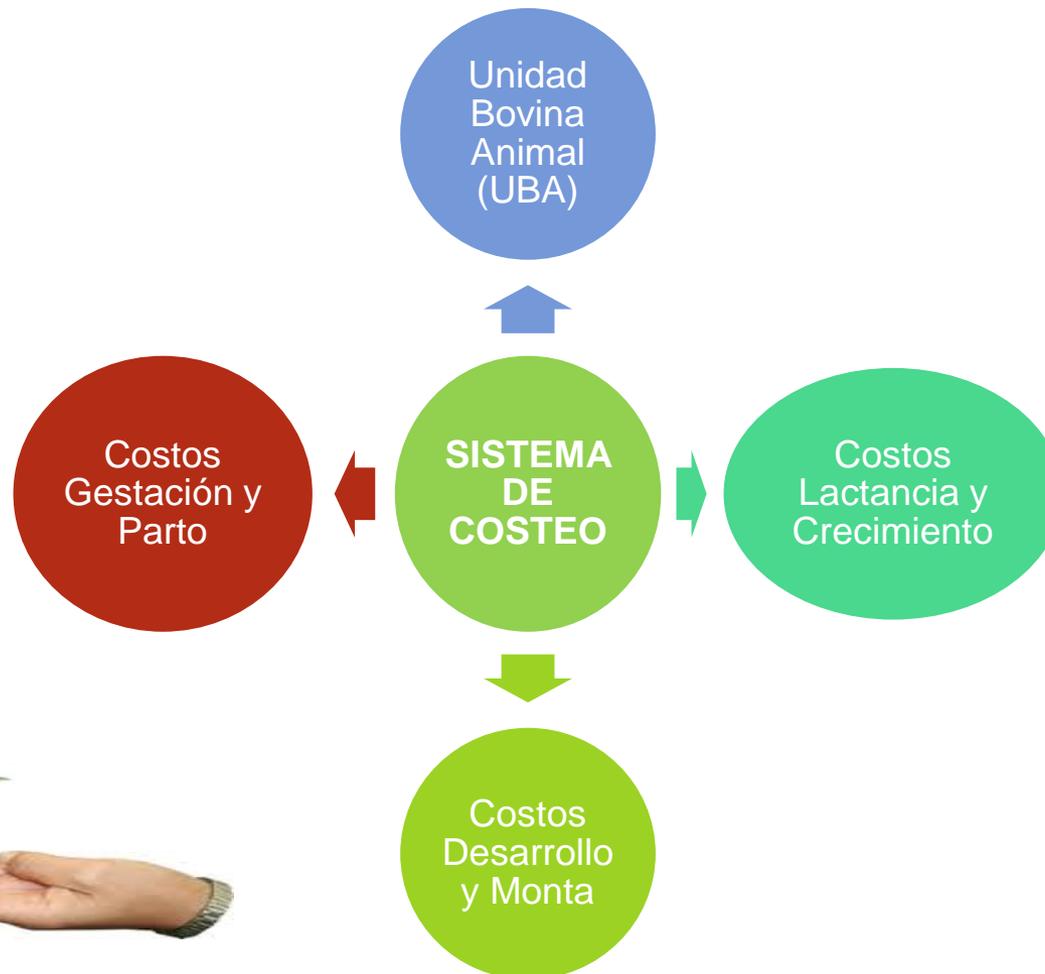








# SISTEMA DE COSTEO



## ROL DE PAGOS GANADERÍA



CÓD.	EMPLEADO	CARGO	SUELDO GANADO	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	MULTAS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A RECIBIR
1	MASAPANTA MASAPANTA MARIA MARGARITA	ORDEÑADORA	318,00	318,00	29,73		29,73	288,27
2	GUAMANI QUILUMBA MELIDA GLORIA	ORDEÑADORA	318,00	318,00	29,73		29,73	288,27
3	MASAPANTA CHANGOLUISA CARMEN PATRICIA	ORDEÑADORA	318,00	318,00	29,73		29,73	288,27
	TOTAL MOD		954,00	954,00	89,20	-	89,20	864,80
MOI								
4	QUILUMBA SEGUNDO MANUEL	VAQUERO	318,00	318,00	29,73		29,73	288,27
5	CUPACAN BENAVIDES LUIS ANTONIO	SUPERVISOR	318,00	318,00	29,73		29,73	288,27
6	YUGCHA MASAPANTA LUIS FERNANDO	VAQUERO	318,00	318,00	29,73		29,73	288,27
7	MASAPANTA MASAPANTA LUIS ROBERTO	TRACTORISTA	318,00	318,00	29,73	-	29,73	288,27
8	CAYO IZA BLANCA MERCEDES	JORNALERO	159,00	159,00	14,87	-	14,87	144,13
9	CHANGOLUISA MASAPANTA SEGUNDO CESAR	REGADÍO	159,00	159,00	14,87	-	14,87	144,13
10	MASAPANTA YUGCHA MARIA CLEOTILDDE	JORNALERO	318,00	318,00	29,73	-	29,73	288,27
	TOTAL MOI		1.908,00	1.908,00	178,40	-	178,40	1.729,60
TOTAL			2.862,00	2.862,00	267,60	-	267,60	2.594,40

## PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES



CÓD.	EMPLEADO	CARGO	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL
1	MASAPANTA MASAPANTA MARIA MARGARITA	ORDEÑADORA	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	38,64	131,39
2	GUAMANI QUILUMBA MELIDA GLORIA	ORDEÑADORA	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	38,64	131,39
3	MASAPANTA CHANGOLUISA CARMEN PATRICIA	ORDEÑADORA	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	38,64	131,39
	TOTAL MOD		954,00	79,50	79,50	39,75	79,50	115,91	394,16
MOI				-					
4	QUILUMBA SEGUNDO MANUEL	VAQUERO	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	38,64	131,39
5	CUPACAN BENAVIDES LUIS ANTONIO	SUPERVISOR	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	38,64	131,39
6	YUGCHA MASAPANTA LUIS FERNANDO	VAQUERO	159,00	13,25	13,25	6,63	13,25	19,32	65,69
7	MASAPANTA MASAPANTA LUIS ROBERTO	TRACTORISTA	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	38,64	131,39
8	CAYO IZA BLANCA MERCEDES	JORNALERO	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	38,64	131,39
9	CHANGOLUISA MASAPANTA SEGUNDO CESAR	REGADÍO	159,00	13,25	13,25	6,63	13,25	19,32	65,69
10	MASAPANTA YUGCHA MARIA CLEOTILDDE	JORNALERO	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	38,64	131,39
	TOTAL MOI		1.908,00	159,00	159,00	79,50	159,00	231,82	788,32
	TOTAL		2.862,00	238,50	238,50	119,25	238,50	347,73	1.182,48



# ASIGNACIÓN DE COSTOS POR UBA



INDICADOR UNIDAD BOVINA ANIMAL (UBA)			
PRIMERA QUINCENA FEBRERO			
DESCRIPCIÓN DEL HATO	Nº	INDICADOR UBA	CONVERSIÓN N UBA
Vacas de Ordeño	81	1	81
Vacas Secas	29	1	29
Novillas	32	0,8	25,6
Terneras	33	0,4	13,2
Toro	1	1,2	1,2
<b>TOTAL</b>			<b>150</b>

ASIGNACIÓN DE COSTOS POR UBA							
DESCRIPCIÓN	GASTOS DE LA 1RA. QUNCENA	ASIGNACIÓN UBA	C.C. LACTANCIA Y CRECIMIENTO	C.C. DESARROLLO Y MONTA	C.C. GESTACION Y PARTO	COSTOS VACAS	COSTOS TORO
<b>MATERIA PRIMA</b>							
Insumos Alimenticios	1.572,11	10,48	138,35	268,31	303,94	848,94	12,58
Medicinas Veterinarias	836,20	5,57	73,59	142,71	161,67	451,55	6,69
Abonos y Fertilizantes para pastos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>MANO DE OBRA</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sueldos y Salarios	477,00	3,18	41,98	81,41	92,22	257,58	3,82
Beneficios Sociales	197,08	1,31	17,34	33,64	38,10	106,42	1,58
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sueldos y Salarios	763,20	5,09	67,16	130,25	147,55	412,13	6,11
Beneficios Sociales	315,33	2,10	27,75	53,82	60,96	170,28	2,52
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Combustible		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Luz		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pajuelas	327,47	12,79		327,47			
Mantenimiento Cercas y establos	4,68	0,03	0,41	0,80	0,90	2,53	0,04
Otros suministros de ganadería	15,57	0,10	1,37	2,66	3,01	8,41	0,12
<b>SUBTOTAL</b>	<b>347,72</b>	<b>12,93</b>	<b>1,78</b>	<b>330,93</b>	<b>3,92</b>	<b>10,94</b>	<b>0,16</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4508,64</b>	<b>40,67</b>	<b>367,94</b>	<b>1041,06</b>	<b>808,36</b>	<b>2257,83</b>	<b>33,45</b>

DETERMINACIÓN DEL COSTO	
TOTAL COSTOS	2291,28
Nº LITROS	17084
COSTO UNITARIO	0,13
PRECIO DE VENTA (0,40)	6833,6

# HACIENDA "SANTA ELENA"



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

## COSTOS ZANAHORIA

FASES DEL CULTIVO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD APLICADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
<b>PROGRAMACIÓN DEL CULTIVO</b>				
Selección y compra de semilla	Semilla Callseed (tarros)	30	22,47	673,95
<b>SUBTOTAL SEMILLAS</b>				<b>673,95</b>
<b>PREPARACIÓN DEL SUELO</b>				
Limpieza del suelo	Nematex (fundas)	2	100,00	200,00
	Artrobex (fundas)	2	100,00	200,00
<b>Subtotal Insumos Agrícolas</b>				<b>400,00</b>
<b>SIEMBRA Y DESARROLLO</b>				
Fertilización:	Abono Orgánico			
Abono Orgánico	EcoAbonaza (sacos)	500	2,90	1.450,00
Abono Químico	Nitrato de Amonio	15	26,05	390,75
	103010	15	30,00	450,00
	Stimufol fundas	15	9,45	141,75
	Kristalon fundas	15	4,05	60,78
	Bysolan frascos	15	6,00	90,00
<b>Subtotal Abonos y Fertilizantes</b>				<b>2.583,28</b>
Limpieza de maleza	Linuron (fundas)	40	10,00	400,00
	Fijador (fundas)	20	1,50	30,00
Insecticidas	Cipermetrima (frascos)	30	3,45	103,50
	Curacron frascos	10	7,80	78,00
	Karate	10	5,00	50,00
	Hortiseq fundas	10	2,20	22,00
Lancha	Triziman-d fundas	10	3,70	37,00
	Mancozeb fundas	10	4,90	49,00
	Coraza fundas	10	10,90	109,00
<b>Subtotal Insumos Agrícolas</b>				<b>878,50</b>
<b>SUBTOTAL SIEMBRA Y DESARROLLO</b>				<b>3.461,78</b>
<b>COSECHA Y RECOLECCIÓN</b>				
Mano de Obra Directa				1617,79
<b>SUBTOTAL</b>				<b>1617,79</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>				<b>1762,39</b>
Mano de Obra Indirecta				1617,79
Ropa de trabajo				144,60
<b>COSTO TOTAL</b>				<b>7.915,92</b>

RESUMEN	
MATERIA PRIMA	4.535,73
MANO DE OBRA DIRECTA	1.617,79
COSTOS INDIRECTOS	1.762,39
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>7.915,92</b>
<b>SACOS COSECHADOS</b>	<b>2.000,00</b>
<b>COSTO UNITARIO X SACO</b>	<b>3,96</b>
	7.915,92



# PROCESO CONTABLE



**DOCUMENTOS FUENTE**

**LIBRO DIARIO**

**LIBRO MAYOR**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

**ESTADOS FINANCIEROS**





# REGISTROS CONTABLES PARA ACTIVOS BIOLÓGICOS

## REGISTRO DE NACIMIENTO DE TERNERA

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	N°			
	Activos Biológicos en crecimiento y desarrollo		\$.....	
	Centro de costos de lactancia y crecimiento	\$.....		
	Ingresos por nacimiento de ganado			\$.....
	Para registrar nacimiento de una ternera.			



## REGISTRO DE NACIMIENTO DE UN TERNERO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	N°			
	Inventario de ganado bovino		\$.....	
	Terneros	\$.....		
	Ingresos por nacimiento de ganado			\$.....
	Para registrar nacimiento de un ternero.			





## REGISTRO VENTA DE TERNERO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Caja		\$.....	
	Inventario de ganado bovino			\$.....
	Terneros	\$.....		
	Para registrar venta de un ternero de cuatro días.			

## REGISTRO POR MUERTE DE TERNERO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Pérdida por muerte de semovientes		\$.....	
	Inventario de ganado bovino			\$.....
	Terneros	\$.....		
	Para registrar muerte de un ternero.			





## REGISTRO POR MUERTE DE UNA TERNERA



Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	N°			
	Pérdida por muerte de semovientes		\$.....	
	Activos Biológicos en crecimiento y Desarrollo			\$.....
	Centro de costos de lactancia y crecimiento	\$.....		
<b>Para registrar el nacimiento de una ternera muerta.</b>				

## REGISTRO DE COMPRA DE ALIMENTACIÓN PARA EL GANADO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	N°			
	Inventario de Alimentos		\$.....	
	Concentrado	\$.....		
	Caja			\$.....
<b>Para registrar compra de alimento para el ganado.</b>				





## REGISTRO PARA COMPRAS DE MEDICINAS VETERINARIAS

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Inventario de Medicamentos		\$.....	
	Medicinas Veterinarias	\$.....		
	Caja			\$.....
	Para registrar compra de medicinas veterinarias.			

## REGISTRO PARA COMPRAS DE FERTILIZANTES Y ABONOS PARA EL PASTO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Inventario de Abonos y Fertilizantes		\$.....	
	Abonos y Fertilizantes	\$.....		
	Caja			\$.....
<b>Para registrar compra fertilizantes para el pasto.</b>				





## REGISTRO DE COMPRAS DE PAJUELAS

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	N°			
	Inventario de Pajuelas		\$.....	
	Pajuelas de Nitrógeno	\$.....		
	Caja			\$.....
	Para registrar compra de pajuelas.			





## REGISTRO PARA CARGAR AL COSTO DE PRODUCCIÓN LECHERA

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Costo de Producción Lechera		\$.....	
	Inventario de Alimentos			\$.....
	Concentrado	\$.....		
	Inventario de Medicamentos			\$.....
	Medicinas Veterinarias	\$.....		
	Inventario de Abonos Y Fertilizantes			\$.....
	Abonos y Fertilizantes	\$.....		
	Mano de Obra Directa			\$.....
	Costos Indirectos			\$.....
	Mano de Obra Indirecta	\$.....		
	Combustible	\$.....		
	Energía Eléctrica	\$.....		
	Agotamiento de Activos Biológicos en Producción	\$.....		
	Para registrar cargo al costo de producción lechera			





## REGISTRO DE CIERRE DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Inventario de Productos Agrícolas		\$.....	
	Leche	\$.....		
	Costo de Producción Lechera			\$.....
<b>Para registrar cierre de costos de producción</b>				

## REGISTRO CIERRE DE INVENTARIO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Costo de Ventas Ganadero		\$.....	
	Inventario de Productos Agrícolas			\$.....
	Leche	\$.....		
	Para registrar cierre de inventario de productos agrícolas.			





## REGISTRO PARA LA VENTA DE LECHE

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	N°			
	Caja		\$.....	
	Venta de Producción Lechera			\$.....
	Para registrar venta de litros de leche.			





## REGISTRO DE CARGO A LOS CENTROS DE COSTOS DEL GANADO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	N°			
	Activos Biológicos en Desarrollo y Crecimiento		\$.....	
	Centro de Costos de Lactancia y Crecimiento	\$.....		
	Centro de Costos de Desarrollo y Monta	\$.....		
	Centro de Costos de Gestación y Parto	\$.....		
	Inventario de Alimentos			\$.....
	Concentrado	\$.....		
	Inventario de Medicamentos			\$.....
	Medicinas Veterinarias	\$.....		
	Inventario de Abonos Y Fertilizantes			\$.....
	Abonos y Fertilizantes	\$.....		
	Mano de Obra Directa			\$.....
	Costos Indirectos			\$.....
	Mano de Obra Indirecta	\$.....		
	Para registrar cargo a los centros de costos del ganado.			



## REGISTRO DE MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Mano de Obra Directa		\$.....	
	Caja			\$.....
	IESS por pagar			\$.....
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			\$.....
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			\$.....
	Vacaciones por pagar			\$.....
	Fondos de Reserva por pagar			\$.....
	Para registrar pago de MOD.			

## REGISTRO DE PAGOS DE COSTOS INDIRECTOS



Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Costos Indirectos		\$.....	
	Mano de Obra Indirecta	\$.....		
	Caja			\$.....
	IESS por pagar			\$.....
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			\$.....
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			\$.....
	Vacaciones por pagar			\$.....
	Fondos de Reserva por pagar			\$.....
	Para registrar pago de costos indirectos.			



## REGISTRO AGOTAMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Costos Indirectos		\$.....	
	Agotamiento de Activos Biológicos en Producción	\$.....		
	Activos Biológicos en Producción			\$.....
	Vacas de Ordeño	\$.....		
	Toro	\$.....		
	Para registrar agotamiento mensual del ganado.			

## REGISTRO COMPRA DE SEMILLAS

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Inventario de Semillas		\$.....	
	Semillas	\$.....		
	Caja			\$.....
	Para registrar compra de semillas para la siembra			





## REGISTRO DE COMPRA DE INSUMOS AGRÍCOLAS

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	N°			
	Inventario de Insumos Indirectos Agrícolas		\$.....	
	Insumos Agrícolas	\$.....		
	Caja			\$.....
	Para registrar fungicidas para la siembra			

## REGISTRO PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA AGRÍCOLA

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	N°			
	Mano de Obra Directa		\$.....	
	Caja			\$.....
	IESS por pagar			\$.....
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			\$.....
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			\$.....
	Vacaciones por pagar			\$.....
	Fondos de Reserva por pagar			\$.....
	Para registrar pago de MOD agrícola			





## REGISTRO DE PAGO DE MANO DE OBRA INDIRECTA AGRÍCOLA

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Día/Mes/Año</b>	N°			
	Costos Indirectos		\$.....	
	Mano de Obra Indirecta	\$.....		
	Caja			\$.....
	IESS por pagar			\$.....
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			\$.....
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			\$.....
	Vacaciones por pagar			\$.....
	Fondos de Reserva por pagar			\$.....
	Para registrar pago de MOI agrícola.			





## ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

<b>Caja</b>	<b>3.640,24</b>
<b>Cuentas por Cobrar</b>	8.471,00
<b>Provisión Cuentas Incobrables</b>	(5.000,00)
<b>Crédito tributario Renta</b>	8.989,79
<b>Terrenos</b>	209.700,00
<b>Edificio</b>	68.800,00
<b>Maquinaria</b>	116.757,67
<b>Vehículos</b>	11.000,00
<b>Muebles y Enseres</b>	666,00
<b>Equipo de Computación</b>	3.900,93
<b>Otras propiedades, planta y equipo</b>	63.500,00
<b>Depreciación Acumulada propiedades, planta y equipo</b>	(168.446,06)
<b>Cuentas por Pagar</b>	10.824,32
<b>Capital</b>	326.166,49
<b>Pérdida del ejercicio</b>	(15.011,24)





## LIBRO DIARIO



**HACIENDA "SANTA ELENA"**  
**LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2013	1			
1.1.1.02	Caja		3.640,24	
1.1.3.	Cuentas por Cobrar		8.471,00	
1.1.8.1	Provision Cuentas Incobrables		(5.000,00)	
1.1.9.02	Credito tributario Renta		8.989,79	
1.2.1.1.	Terrenos		209.700,00	
1.2.3.	Edificio		68.800,00	
1.2.2.1.	Maquinaria		116.757,67	
1.2.4.	Muebles y Enseres		666,00	
1.2.6.	Equipo de Computación		3.900,93	
1.2.5.	Vehiculos		11.000,00	
	Otras propiedades, planta y equipo		63.500,00	
1.2.8.	Depreciacion Acumulada propiedades, planta y equipo		(168.446,06)	
2.1.1.	Cuentas por Pagar			10.824,32
3.1.	Capital			326.166,49
3.1.2.03	Perdida del ejercicio			(15.011,24)
	Para registrar según Estado Inicial.			
01/01/2013	2			
1.2.1.1.	Terrenos		1.446.000,00	
3.1.2.05	Revalorización de terrenos			1.446.000,00
	Para registrar revalorización terrenos.			
01/01/2013	3			
1.2.6.1	Activos Biológicos en Producción		59.400,00	
1.2.6.1.01	Vacas de ordeño	58.800,00		
1.2.6.1.02	Toro reproductor	600,00		
	Otras propiedades, planta y equipo			59.400,00
	Para registrar reclasificación de cuentas.			



# LIBRO MAYOR

## HACIENDA "SANTA ELENA"



### LIBRO MAYOR

#### DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

CUENTA:	Caja				
CÓDIGO:	1.1.1.02				
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	Para registrar según estado inicial.	1	3640,24		3.640,24
02/01/2013	Para registrar repuestos para maquinaria	6		22,19	3.618,05
04/01/2013	Para registrar compra fertilizantes para el pasto.	7		334,87	3.283,18
04/01/2013	Para registrar gasto monitoreo alarmas	8		55,50	3.227,68
05/01/2013	Para registrar pago de teléfono.	9		3,00	3.224,68
06/01/2013	Para registrar gastos de representación y varios	12		96,40	3.128,28
07/01/2013	Para registrar pago de útiles de aseo	12		80,37	3.047,91
07/01/2013	Para registrar compra de combustible	14		10,00	3.037,91
07/01/2013	Para registrar pago de teléfono.	15		89,58	2.948,33
08/01/2013	Para registrar compra cemento	16		53,03	2.895,30
09/01/2013	Para registrar venta de un ternero de cuatro días.	17	40,00		2.935,30
09/01/2013	Para registrar fungicidas para la siembra	18		353,90	2.581,40
09/01/2013	Para registrar compra de Insecticida.	19		4,74	2.576,66
10/01/2013	Para registrar alquiler de maquinaria.	20		583,00	1.993,66
10/01/2013	Para registrar pago honorarios profesionales.	21		72,86	1.920,80
10/01/2013	Para registrar compra alimento para el ganado.	22		1354,81	565,99
10/01/2013	Para registrar compra de repuestos	23		143,75	422,24
10/01/2013	Para registrar compra medicinas veterinarias.	24		212,95	209,30
10/01/2013	Para registrar compra de medicinas veterinarias	25		188,31	20,99

# BALANCE GENERAL



## HACIENDA "SANTA ELENA"

### BALANCE GENERAL

AL 30 DE JUNIO DE 2013

ACTIVO			PASIVO		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		13.178,26	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		10.477,52
<b>Caja</b>			Cuentas por Pagar	4724,2675	
<b>EXIGIBLE</b>		3.471,00	Impuestos por pagar	129,42	
<b>Cuentas por Cobrar</b>	8.471,00		IESS por pagar	615,33	
<b>Provisión Cuentas Incobrables</b>	- 5.000,00		Décimo Tercer Sueldo por pagar	1.431,00	
<b>INVENTARIOS</b>		9.711,49	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	1.431,00	
<b>Inventario de Insumos Indirectos Agrícolas</b>	4.126,55		Vacaciones por pagar	715,50	
<b>Inventario de Abonos y Fertilizantes para cultivos</b>	1.877,92		Fondos de Reserva por pagar	1.431,00	
<b>Inventario de Semillas</b>	3.707,02		<b>PATRIMONIO</b>		1.842.592,43
<b>OTROS ACTIVOS</b>		8.989,79	Capital	371.666,49	
<b>Crédito tributario Renta</b>	8.989,79		Revalorización de terrenos	1.446.000,00	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			Perdida del ejercicio	- 15.011,24	
<b>NO DEPRECIABLE</b>		1.655.700,00			
<b>Terrenos</b>	1.655.700,00		Perdida por muerte de semovientes	- 215,00	
<b>DEPRECIABLE</b>		162.019,41	Utilidad Operacional	40.152,18	
<b>Edificio</b>	68.800,00				
<b>Maquinaria</b>	117.827,63				
<b>Vehículos</b>	11.000,00				
<b>Muebles y Enseres</b>	666,00				
<b>Equipo de Computación</b>	3.900,93				
<b>Depreciación Acumulada propiedades, planta y equipo</b>	-170.021,20				
<b>Activos Biológicos en Producción</b>	56.261,67				
<b>Activos Biológicos en Desarrollo y Crecimiento</b>	73.584,38				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		1.853.069,94	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		1.853.069,94
<b>GERENTE GENERAL</b>			<b>CONTADOR</b>		



HACIENDA "SANTA ELENA"  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 30 DE JUNIO DE 2013



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

<b>INGRESOS</b>			106.461,80
Venta de producción lechera		92.806,80	
Venta de zanahoria		12.000,00	
<b>OTROS INGRESOS</b>			
Ingresos por nacimiento de ganado		1.655,00	
<b>(-) COSTOS</b>			43.134,15
Costo de Ventas Ganadero		35.218,24	
Costo de Venta Zanahoria		7.915,92	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			63.327,65
			23,17
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			5,47
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		17.905,01	
Honorarios Profesionales	1.280,00		
Teléfono	1.002,08		
Energía Eléctrica	1.350,87		
Combustible	1.171,95		
Mantenimiento y Repuestos Maquinaria	5.804,54		
Mantenimiento y Repuestos Vehículos	1.020,11		
Mantenimiento y Reparaciones Vivienda	878,22		
Gasto Monitoreo de Alarmas	347,20		
Útiles de Aseo	216,93		
Aceites y Filtros	1.112,17		
Alquiler de Maquinaria Pesada	761,60		
Mantenimiento y Repuestos Computación	114,64		
Seguros	876,75		
Ferretería-Herramientas	368,81		
Útiles de Oficina	24,00		
Gasto Depreciación Vehículos	990,00		
Gasto Depreciación Equipo de Computo	585,14		
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		170,46	
Gastos de Representación	170,46		
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		5.100,00	
Gastos de Gestión	5.100,00		
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			40.152,18
<b>GERENTE GENERAL</b>			<b>CONTADOR</b>

ESTADO DE RESULTADOS





## COSTOS DE PRODUCCIÓN GANADERO

 <b>HACIENDA SANTA ELENA</b>		
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN GANADERA</b>		
<b>AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>		
<b>1. MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		<b>18.265,92</b>
Insumos alimenticios	11.061,67	
Medicinas veterinarias	3.407,83	
Abonos y fertilizantes para pastos	3.796,43	
<b>2. MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>4.774,65</b>
Ordeñadoras	4.774,65	
<b>3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		<b>12.177,66</b>
Mano de obra indirecta	7.639,44	
Combustible	668,64	
Energía eléctrica	527,67	
Teléfono	51,02	
Mantenimiento cercas y establo	144,02	
Otros suministros de ganadería	8,53	
Agotamiento de activos biológicos	3.138,33	
<b>4. TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		<b>35.218,24</b>
<b>GERENTE GENERAL</b>		<b>CONTADOR</b>





## COSTOS DE PRODUCCIÓN DE ZANAHORIA

 <b>HACIENDA "SANTA ELENA"</b>			
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN ZANAHORIA</b>			
<b>AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>			
<b>1. MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			<b>4.535,73</b>
<b>PROGRAMACIÓN DEL CULTIVO</b>			
Selección y compra de semilla	673,95	673,95	
<b>PREPARACIÓN DEL SUELO</b>			
Abonos y fertilizantes para cultivos	400,00	400,00	
<b>SIEMBRA Y DESARROLLO</b>			<b>3.461,78</b>
Abonos y fertilizantes para cultivos	2.583,28		
Insumos agrícolas	878,50		
<b>2. MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>1.617,79</b>
Jornaleros	1.617,79		
<b>3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			<b>1.762,39</b>
Mano de obra indirecta	1.617,79		
Ropa de trabajo	144,60		
<b>4. TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>7.915,92</b>
<b>GERENTE GENERAL</b>		<b>CONTADOR</b>	



## CONCLUSIONES

- No existe una adecuada planificación para que la producción de la hacienda sea más competitiva en el mercado.
- Consideramos la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura que se refiere al tratamiento de los activos y productos biológicos, adicional a lo antes mencionado se fue diseñando un modelo contable que abarque todo el conjunto productivo.
- Se recopiló la información de los activos más relevantes que posee la hacienda, con la finalidad de establecer el nivel de importancia de acuerdo a su valor económico y al impacto que causa dentro de la misma.
- En vista que la hacienda no contaba con un modelo contable adecuado se propuso un sistema contable acorde a las necesidades de la hacienda.
- El sistema contable, parte con las transacciones que se llevaron a cabo en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio del 2013.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda socializar los objetivos que tiene la hacienda con todo el personal.
- Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, para tener un mejor control, manejo y registro de los activos biológicos.
- En lo que se refiere activos fijos se recomienda en lo posible reemplazar la maquinaria existente por una nueva, debido a que esta se encuentra depreciada en su totalidad.
- Se recomienda en la Hacienda Santa Elena se implemente la propuesta del sistema agro-ganadero, para que los registros contables reflejen los movimientos agrícolas y ganaderos que maneja la hacienda.
- Se recomienda manejar estados de costos, tanto para la producción ganadera y agrícola obteniendo en detalle los costos de producción.



CAMPUS POLITÉCNICO  
"GRAL. GUILLERMO RODRÍGUEZ LARA"

**GRACIAS POR SU  
ATENCIÓN**

*Nunca darse por vencido..!  
Nunca aparentar..!  
Nunca mantenerse inmóvil..!  
Nunca aferrarse al pasado..!  
Nunca dejar de SOÑAR ..!*

*Los 5 nuncas de STEVE JOBS*