



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

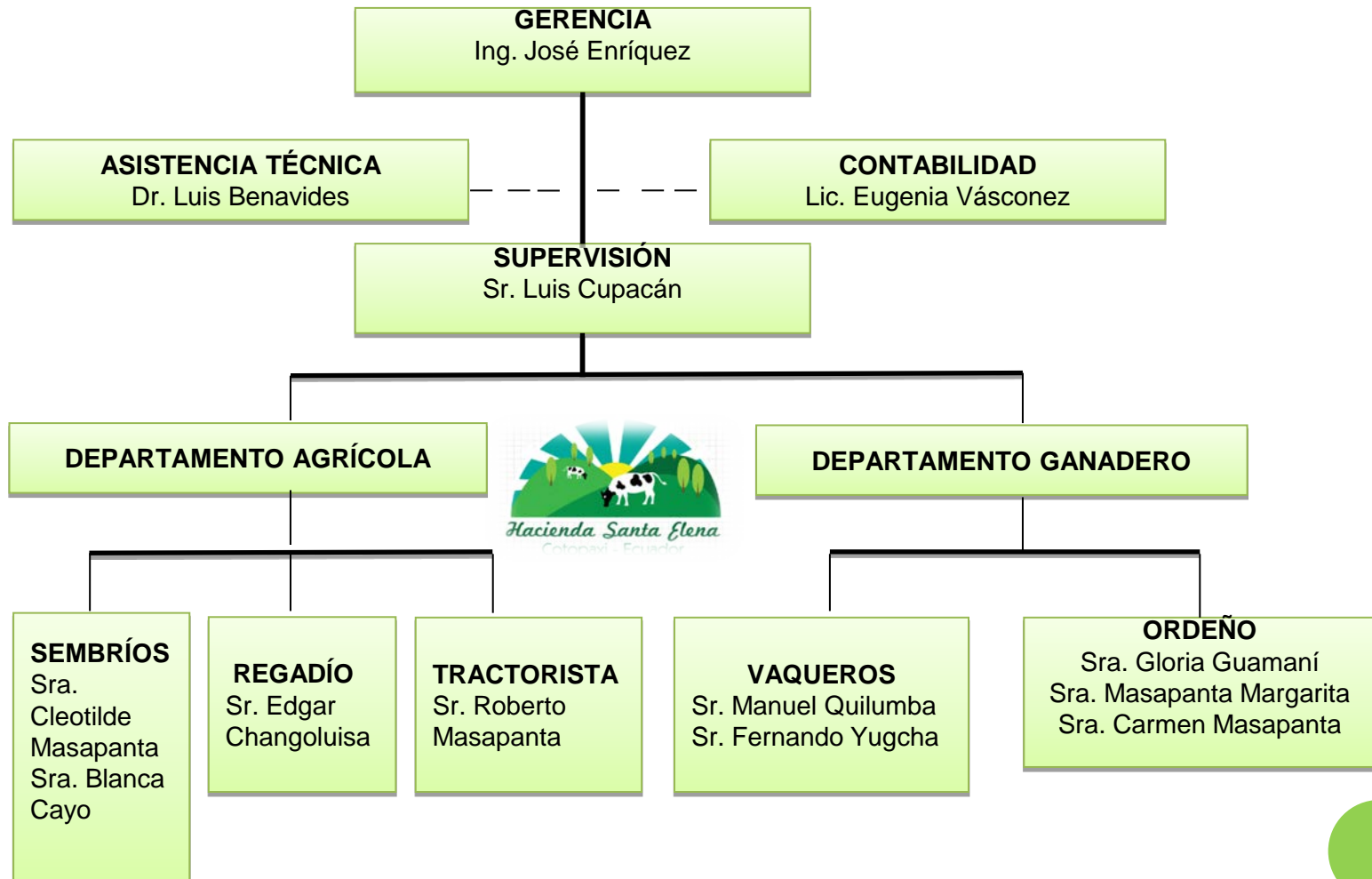
La Hacienda Santa Elena tiene como misión convertirse en una empresa agropecuaria de altos rendimientos, garantizando la calidad de sus productos, para contribuir a la seguridad alimentaria del Ecuador.

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

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
Ovejas.	Lana	Hilo de lana, alfombras.
Árboles 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	Té, tabaco curado.
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	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	
Total capital		326.166,49
Total Patrimonio		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



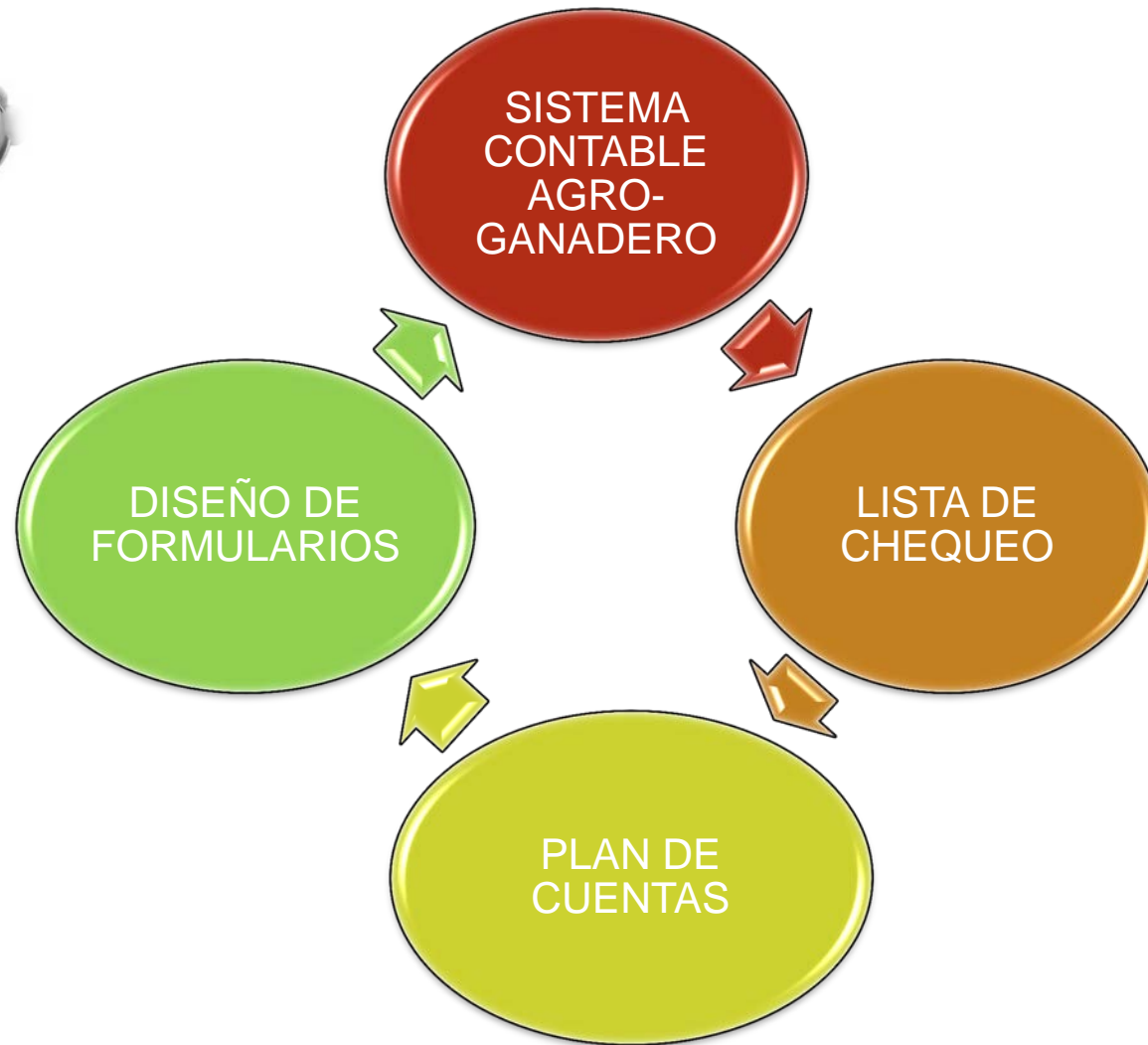
PRODUCCIÓN
DE LECHE



CULTIVOS



DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE





FORMULARIOS

REGISTRO DE PARTOS



HACIENDA "SANTA ELENA"

REGISTRO DE PARTOS

FECHA.....

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



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					
TOTAL					



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

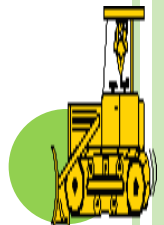
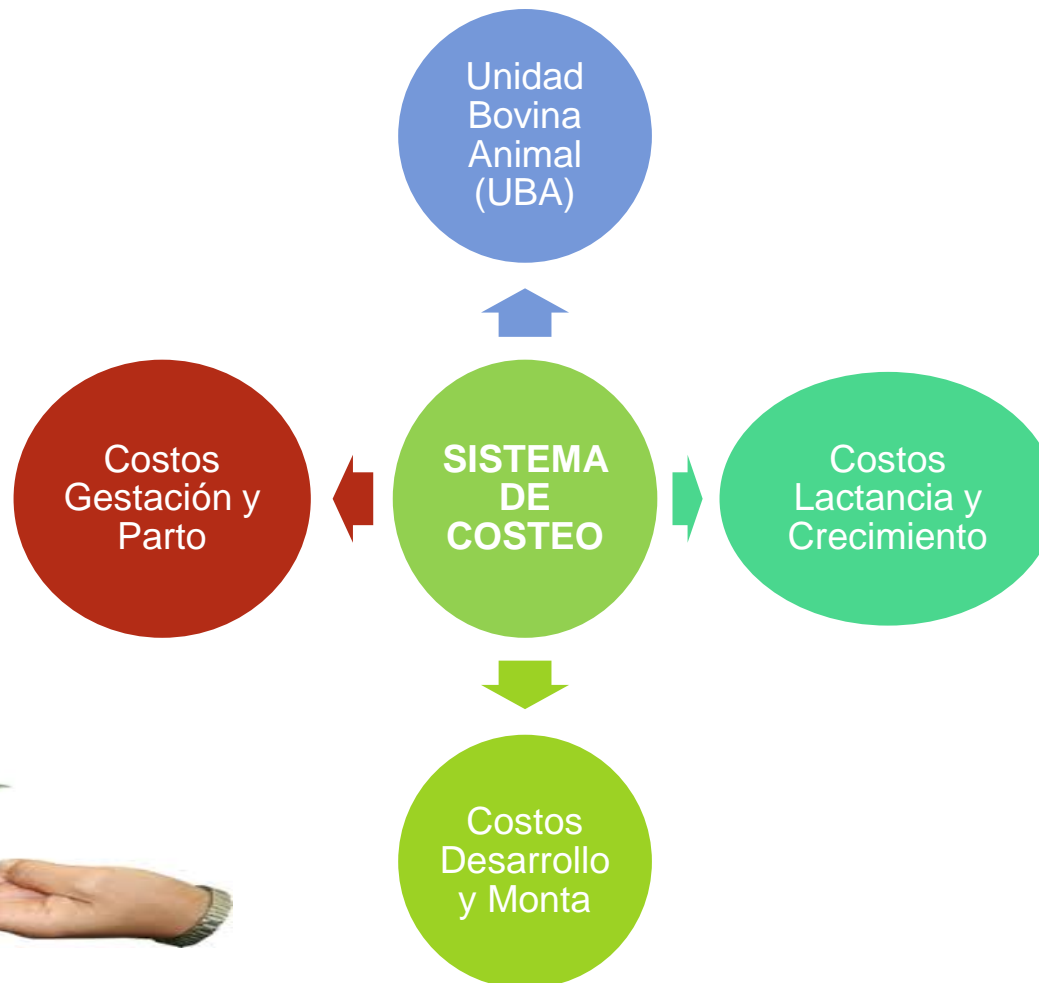


HACIENDA SANTA ELENA ASIGNACIÓN DE COSTOS POR UBA

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
MATERIA PRIMA							
Insumos Alimenticios							
Medicinas Veterinarias							
Abonos y Fertilizantes para pastos							
MANO DE OBRA DIRECTA							
Sueldos y Salarios							
Beneficios Sociales							
MANO DE OBRA INDIRECTA							
Sueldos y Salarios							
Beneficios Sociales							
COSTOS INDIRECTOS							
Combustible							
Luz							
Pajuelas							
Mantenimiento cercas y establos							
SUBTOTAL COSTOS INDIRECTOS							
TOTAL							
					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
TOTAL			150

ASIGNACIÓN DE COSTOS POR UBA							
DESCRIPCIÓN	GASTOS DE LA 1RA. QUINCENA	ASIGNACIÓN UBA	C.C.LACTANCIA Y CRECIMIENTO	C.C. DESARROLLO Y MONTA	C.C. GESTACION Y PARTO	COSTOS VACAS	COSTOS TORO
MATERIA PRIMA							
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
MANO DE OBRA		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
MANO DE OBRA INDIRECTA	-	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
COSTOS DE PRODUCCIÓN		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
SUBTOTAL	347,72	12,93	1,78	330,93	3,92	10,94	0,16
TOTAL	4508,64	40,67	367,94	1041,06	808,36	2257,83	33,45

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
PROGRAMACIÓN DEL CULTIVO				
Selección y compra de semilla	Semilla Callseed (tarros)	30	22,47	673,95
SUBTOTAL SEMILLAS				673,95
PREPARACIÓN DEL SUELO				
Limpieza del suelo	Nematex (fundas)	2	100,00	200,00
	Artrobex (fundas)	2	100,00	200,00
Subtotal Insumos Agrícolas				400,00
SIEMBRA Y DESARROLLO				
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
Subtotal Abonos y Fertilizantes				2.583,28
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
Subtotal Insumos Agrícolas				878,50
SUBTOTAL SIEMBRA Y DESARROLLO				3.461,78
COSECHA Y RECOLECCIÓN				
Mano de Obra Directa				1617,79
SUBTOTAL				1617,79
COSTOS INDIRECTOS				1762,39
Mano de Obra Indirecta				1617,79
Ropa de trabajo				144,60
COSTO TOTAL				7.915,92

RESUMEN	
MATERIA PRIMA	4.535,73
MANO DE OBRA DIRECTA	1.617,79
COSTOS INDIRECTOS	1.762,39
COSTO TOTAL	7.915,92
SACOS COSECHADOS	2.000,00
COSTO UNITARIO X SACO	3,96
	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
Día/Mes/Año	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
Día/Mes/Año	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	\$.....		
Para registrar el nacimiento de una ternera muerta.				

REGISTRO DE COMPRA DE ALIMENTACIÓN PARA EL GANADO

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





REGISTRO PARA COMPRAS DE MEDICINAS VETERINARIAS

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





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
Día/Mes/Año	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
Día/Mes/Año	N°			
	Inventario de Productos Agrícolas		\$.....	
	Leche	\$.....		
	Costo de Producción Lechera			\$.....
Para registrar cierre de costos de producción				

REGISTRO CIERRE DE INVENTARIO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	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
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.			

REGISTRO DE PAGOS DE COSTOS INDIRECTOS



Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Día/Mes/Año	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
Día/Mes/Año	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
Día/Mes/Año	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
Día/Mes/Año	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

Caja	3.640,24
Cuentas por Cobrar	8.471,00
Provisión Cuentas Incobrables	(5.000,00)
Crédito tributario Renta	8.989,79
Terrenos	209.700,00
Edificio	68.800,00
Maquinaria	116.757,67
Vehículos	11.000,00
Muebles y Enseres	666,00
Equipo de Computación	3.900,93
Otras propiedades, planta y equipo	63.500,00
Depreciación Acumulada propiedades, planta y equipo	(168.446,06)
Cuentas por Pagar	10.824,32
Capital	326.166,49
Pérdida del ejercicio	(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		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		13.178,26	PASIVO CORRIENTE		10.477,52
Caja			Cuentas por Pagar	4724,2675	
EXIGIBLE		3.471,00	Impuestos por pagar	129,42	
Cuentas por Cobrar	8.471,00		IESS por pagar	615,33	
Provisión Cuentas Incobrables	- 5.000,00		Décimo Tercer Sueldo por pagar	1.431,00	
INVENTARIOS		9.711,49	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	1.431,00	
Inventario de Insumos Indirectos Agrícolas	4.126,55		Vacaciones por pagar	715,50	
Inventario de Abonos y Fertilizantes para cultivos	1.877,92		Fondos de Reserva por pagar	1.431,00	
Inventario de Semillas	3.707,02		PATRIMONIO		1.842.592,43
OTROS ACTIVOS		8.989,79	Capital	371.666,49	
Crédito tributario Renta	8.989,79		Revalorización de terrenos	1.446.000,00	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			Perdida del ejercicio	- 15.011,24	
NO DEPRECIABLE		1.655.700,00			
Terrenos	1.655.700,00		Perdida por muerte de semovientes	- 215,00	
DEPRECIABLE		162.019,41	Utilidad Operacional	40.152,18	
Edificio	68.800,00				
Maquinaria	117.827,63				
Vehículos	11.000,00				
Muebles y Enseres	666,00				
Equipo de Computación	3.900,93				
Depreciación Acumulada propiedades, planta y equipo	-170.021,20				
Activos Biológicos en Producción	56.261,67				
Activos Biológicos en Desarrollo y Crecimiento	73.584,38				
TOTAL ACTIVO		1.853.069,94	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.853.069,94
GERENTE GENERAL			CONTADOR		




COSTOS DE PRODUCCIÓN GANADERO

 HACIENDA SANTA ELENA		
COSTO DE PRODUCCIÓN GANADERA		
AL 30 DE JUNIO DEL 2013		
1. MATERIA PRIMA DIRECTA		18.265,92
Insumos alimenticios	11.061,67	
Medicinas veterinarias	3.407,83	
Abonos y fertilizantes para pastos	3.796,43	
2. MANO DE OBRA DIRECTA		4.774,65
Ordeñadoras	4.774,65	
3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		12.177,66
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	
4. TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN		35.218,24
GERENTE GENERAL		CONTADOR





COSTOS DE PRODUCCIÓN DE ZANAHORIA

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



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