
Diseño de un sistema contable de costos para la finca Yanapanakuna

Design of a cost accounting system for the farm Yanapanakuna

Giovanni Pirovano Cabrera

*Boliviano. Licenciado en Contaduría Pública. Universidad Católica Boliviana “San Pablo”, Unidad Académica Regional Cochabamba.
giovannipirovano@hotmail.com*

PIROVANO Cabrera, Giovanni; (2014). “Diseño de un sistema contable de costos para la finca Yanapanakuna”. *Perspectivas*, Año 17 – N° 33 – octubre 2014. pp. 113-158. Universidad Católica Boliviana “San Pablo”, Unidad Académica Regional Cochabamba.

Resumen

El presente trabajo de investigación pretende dar solución al problema de Yanapanakuna, cuya situación financiera y económica es poco clara debido al actual método de registro de sus operaciones basado en una relación de ingreso menos gasto, mediante el diseño de un sistema contable de costos.

Por medio de la consulta de bibliografía, entrevistas y análisis de los actuales procedimientos de la finca, la conformación del sistema contable de costos irá tomando forma de tal manera que se adapte a las necesidades específicas de Yanapanakuna y esté en conformidad con las normas contables, las NIIF y principios de contabilidad generalmente aceptados.

Palabras clave: sistema contable, ingreso, gasto, costos.

Abstract

The present investigation work pretends to give a solution to Yanapanakuna’s problem, which financial and economic situation is not clear due the current method of registration of its operations based on an income less expense, through the design of a cost accounting system.

Through the consult of bibliography, interviews and analysis of the current procedures of the estate, the conformation of the cost accounting system will take shape so that it adapts to the specific needs of Yanapanakuna and stays in conformity with the accounting rules, the NIIF and the generally accepted accounting principles.

Keywords: accounting system, income, expense, cost.

1. PERFIL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Antecedentes generales

1.1.1. Análisis del sector agropecuario en Bolivia

Bolivia es conocido como país exportador y explotador de materias primas, generalmente del sector minero y el de hidrocarburos, asimismo aún conserva una característica muy particular en referencia a la agricultura, ya que el 75,55% de la población económicamente activa del país, se dedica a actividades de agricultura, ganadería y caza (INE 2009).

Desde 1985, la producción de productos agrícolas, era más destinado al consumo interno, sin posibilidades de poder ser exportadas por los nacionales con particular éxito. El foco de desarrollo del sector agrícola en Bolivia se desplazó al oriente, donde paulatinamente de una producción artesanal, se pasó a la industrialización del mismo, convirtiendo al Departamento de Santa Cruz, como el centro de desarrollo nacional de mayor importancia del país. Los principales productos que se producen además de la soya, son: la castaña, el café, el algodón, los frijoles, el sésamo y la caña de azúcar, destacando la participación de la quinua junto con el de la soya como un alimento muy requerido en los últimos años por los países desarrollados, debido a sus características como alimento completo. En la actualidad, la actividad agropecuaria representa alrededor del 9,78% del Producto Interno Bruto (INE 2011) y representa aproximadamente el 4% de las exportaciones del país (IBCE 2012).

En cuanto a la actividad de la ganadería, la producción bovina empezó a desarrollarse gracias al mejoramiento genético, llegando al 2010 un total aproximado de 8,40 millones de cabezas de ganado vacuno (INE 2011). Las regiones productoras de carne, basadas en la raza cebú, se encuentran concentradas en su mayoría en el oriente boliviano, en los departamentos de Beni y Santa Cruz; mientras que en los valles, razas como la Holstein y Jersey van mayoritariamente a parar en la producción de leche.

1.1.2. Análisis de la industria a nivel Cochabamba

Cochabamba desde los inicios de la historia boliviana, fue un departamento agropecuario por excelencia, llegando a tener el sobrenombre de “el granero de Bolivia” (debido a la intensa producción de trigo en el territorio), la

posición geográfica estratégica del departamento, así como su clima, la hacen propicia para la producción agropecuaria, actualmente la población cochabambina se dedica mayoritariamente a actividades agropecuarias de algún tipo, desde el cultivo de tubérculos como la papa, hasta la tenencia de incluso sólo una vaca; a pesar de ser el mayor rubro laboral del departamento a nivel poblacional, las prácticas de la actividad agrícola en particular así como la ganadera, se realizan en su mayoría con metodologías arcaicas dentro de pequeños minifundios familiares que permiten apenas la mera sobrevivencia alimentar de esos núcleos familiares.

Dentro de la ciudad de Cochabamba y sus alrededores, las industrias de gran tamaño que se dedican al aprovechamiento de la actividad pecuaria (venta de leche y productos derivados de los lácteos) son PIL, NORDLAND, y otras medianas y pequeñas empresas. Estas empresas han tenido un particular éxito, a pesar de que la población cochabambina no tiene características de ser consumidora de productos tanto lácteos como derivados.

Dentro de este contexto, se desarrollaron las denominadas “granjas modelo”, básicamente destinadas a la producción “modelo” (entendida como ideal) de los diversos productos que las actividades agrícolas y pecuarias pueden proporcionar; entre las cuales cabe destacar la granja modelo de Pairumani, actualmente bajo la gestión de la Fundación Patiño.

La Fundación Simón I. Patiño sin embargo, no es la única que dedica su actividad al beneficio de sectores poblacionales específicos (generalmente los más necesitados), en el área de la agropecuaria; cabe destacar la presencia de otra institución que opera en Cochabamba de gran manera y casi podría decirse “no reconocida”: La Iglesia Católica.

1.1.3. La Iglesia Católica en Bolivia

Desde los tiempos anteriores a la fundación de la República la presencia de la Iglesia Católica ha sido sin duda una de las más influyentes y de mayor permanencia en Bolivia, ha desempeñado desde funciones de evangelización hasta de trabajos de carácter y beneficio social.

Desde los muchos años de historia de Bolivia, la Iglesia Católica ha realizado labores diferenciadas en los varios ámbitos de la cultura, empezando desde las labores educativas (escuelas, universidades y otros centros educativos) hasta las actividades de comunicación (radios, canales de televisión). Sin embargo,

sus actividades no sólo se limitan a la comunicación y difusión de la palabra del Señor, sino que también a través de entidades sin fines de lucro, ha gestionado actividades de características económicas y sociales siempre destinadas al bienestar de la población dentro de las jurisdicciones asignadas: construcción de escuelas, internados, centros hospitalarios, etc.

Una de las entidades por medio de las cuales operó la Iglesia Católica en Bolivia fue Cepas Caritas Bolivia.

1.1.4. Breve reseña histórica de CEPAS CARITAS BOLIVIA

Caritas Boliviana fue reconocida a través de la Resolución Suprema N° 79050 del 4 de diciembre de 1958, firmada por el Presidente de la República Hernán Siles Suazo.

Caritas Boliviana nació gracias al apoyo de los Obispos y de la Conferencia Episcopal Boliviana y desde entonces se constituye en la institución de la Iglesia para la acción social.

La opción preferencial por los pobres es la esencia de la actividad de la iglesia boliviana, demostrada en la práctica de Pastoral Social y en las innumerables obras de servicio social realizadas por Caritas. Las jurisdicciones de Caritas actualmente son territorialmente las mismas que las de las Diócesis de la Iglesia

Una de las actividades de Caritas Aiquile, en coordinación con la Iglesia, es la gestión de la granja lechera y quesería Yanapanakuna, microempresa en la cual estará centrado dicho trabajo.

1.1.5. Análisis de la actividad lechera en Aiquile

Aiquile como tal, no es una población apta para las actividades ganaderas, particularmente la actividad pecuaria, debido principalmente al clima que la región presenta; una región ganadera, mínimamente, para poder sostenerse requiere suministros de agua constantes, cosa que no ocurre en Aiquile, cuyas características climatológicas son de cálidas y secas con precipitaciones pluviales muy bajas o muy “pasajeras”, alrededores de Aiquile como Chingurí, Omereque, etc. son mucho más propicias para desarrollar esta actividad. La actividad pecuaria de Aiquile es limitada a las especies ovinas y caprinas en su mayoría, debido a su gran adaptabilidad a las condiciones climatológicas del entorno.

1.2. Antecedentes específicos

1.2.1. Yanapanakuna

El nombre de la empresa a la cual el presente trabajo va dirigido es “Lechería y Quesería Yanapanakuna”, los objetivos y principios son los siguientes detallados en la Tabla 1.

Tabla 1: Objetivos y principios de Yanapanakuna

Objetivos	Principios
<ul style="list-style-type: none"> • Explotar los recursos tierra, agua y de infraestructura agropecuaria que dispone la Prelatura en la región de Aiquile, orientando su accionar desde una perspectiva social y orgánica de la Iglesia. • Cumplir con una función económico-social, brindando asistencia alimentaria y apoyo económico a la Prelatura y a sus instituciones sociales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar acciones de solidaridad brindando, en la medida de lo posible, asistencia alimentaria a instituciones sociales de la Prelatura. • Proveer de leche y productos lácteos a precios convenientes a la población urbana y rural de la Prelatura de Aiquile, permitiendo el mejoramiento de la dieta alimentaria, especialmente de los niños. • Favorecer el empleo solidario, permitiendo el sustento de las familias de los trabajadores. • Apoyar económicamente, de la manera más conveniente, a la Prelatura de Aiquile, en las acciones sociales y pastorales que desarrolle.

Fuente: Elaboración propia, 2013.

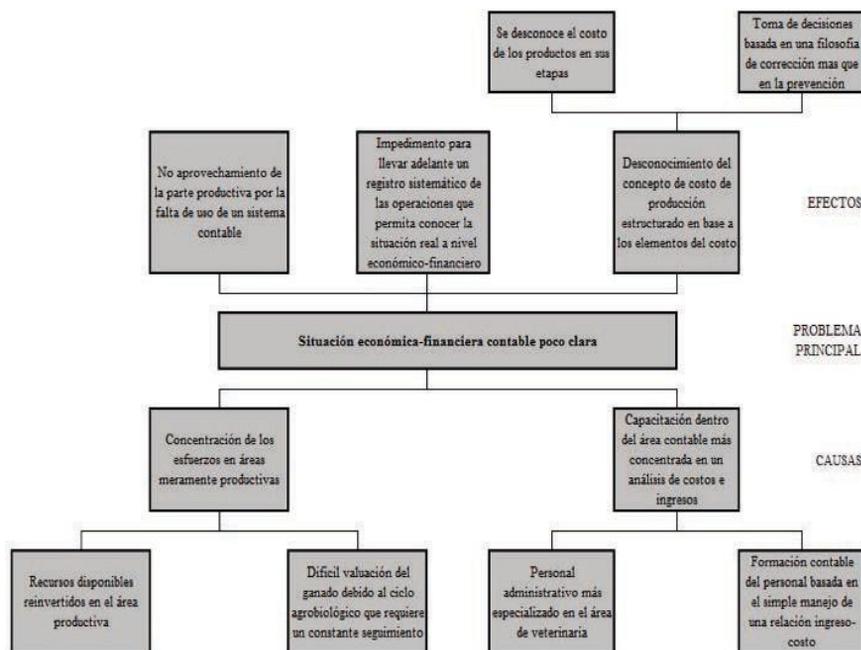
1.2.2. Identificación del problema

Si bien la entidad posee registros de su actividad agrícola y de su producción; estos no son lo suficientemente detallados o precisos a la hora de anunciar las verdaderas condiciones económicas y financieras en las cuales trabaja la finca.

La ausencia de un sistema contable no permite el registro, la clasificación, resumen y control de las diferentes operaciones que lleva la empresa, por ende, no permite que la finca sepa con claridad el valor de su patrimonio, disponibilidades, y obligaciones. El sistema de registro que utiliza la finca se limita al control de los recursos de Yanapakuna, basado en una relación de ingresos menos gastos, sin diferenciar los costos productivos de los gastos, confluyendo consecuentemente a diversos efectos negativos tanto en el área financiera, como en la administrativa.

1.2.3. Árbol de problemas

Figura 1: Árbol de problemas de Yanapanakuna



Fuente: Elaboración propia, 2013.

1.2.4. Descripción del problema

El problema principal, como se puede observar en la Figura 1, es que la situación económica-financiera contable de Yanapanakuna, es poco clara.

Los esfuerzos de la finca se concentran al mejoramiento y mantenimiento de los procesos productivos. Debido a la falta de un sistema contable completo, impiden que Yanapanakuna pueda aprovechar las oportunidades de mercado o productivas que se le pueden presentar, con respaldo en información confiable. El actual método de registro, tiene dificultades en valuar los diversos procesos productivos de la finca de manera individual, además la determinación del costo de ventas y la diferencia entre los conceptos de gasto y costo no son claras en sus registros, además, la finca no muestra la valuación o seguimiento de los ciclos agrobiológicos de los productos cosechados (inventarios no controlados más allá del recuento físico) y animales (sin valuación).

La capacitación del personal en el manejo actual de los presupuestos de la empresa es más dirigida a la generación de informes que tengan en su detalle la diferencia entre los ingresos y los gastos. El personal administrativo de la empresa, tiene una especialidad en el manejo de los animales y/o estudios en veterinaria, sin embargo en lo referente a la formación contable, más allá de la relación ingreso menos gasto. No llevar adelante el registro de las operaciones que realiza la empresa bajo un sistema contable, no permite que se analice, o se sepa con precisión la verdadera situación económica y financiera de la empresa, conllevando a una toma de decisiones más centrada en la corrección de las desviaciones a sus objetivos que en la prevención.

1.2.5. Formulación del problema

En tal coyuntura se plantea el siguiente problema: “¿Qué tipo de sistema contable le permitirá a Yanapanakuna conocer su situación económico-financiera, registrar y cuantificar sus operaciones, tomar decisiones y planificar sus actividades futuras para el logro de sus objetivos?”.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Diseñar un sistema contable de costos que se adapte a las necesidades específicas y de las características productivas de la finca Yanapanakuna.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Describir las operaciones económicas de la finca.

- b) Analizar los procesos administrativos y productivos de la finca.
- c) Elaborar un plan de cuentas y su respectivo manual de cuentas.
- d) Diseñar un sistema contable que permita registrar las operaciones y elaborar estados financieros.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

La presente investigación pretende demostrar la importancia que representa el uso de los sistemas contables en los procesos y operaciones de la empresa, para los diversos propósitos de la administración de la misma. La investigación pretende dar una herramienta para la toma de decisiones enmarcada a las necesidades específicas de Yanapanakuna.

1.4.2. Justificación social

En Bolivia, la contabilidad agropecuaria es de muy escasa aplicación, debido al tamaño (generalmente a nivel familiar) del sector. La concientización de los usos contables en las empresas por parte del Estado, es básicamente dirigida a fines impositivos del sector. La presente investigación propone que iniciando la aplicación de un modelo contable en la finca, se pueda generar conciencia de la utilidad del registro de sus operaciones conforme a las normas de contabilidad, para la adecuada toma de decisiones respaldada en información completa, colaborando así, al cumplimiento de la misión social y de sus principios, anteriormente descritos.

1.4.3. Justificación económica

El sector agrícola, de acuerdo a las normas legales en vigencia, pertenece a un régimen especial que no tributa, debido a las características de sus operaciones muy variables sujetas a los designios naturales; en tal circunstancia, se pretende dar a conocer a Yanapanakuna su verdadera situación a nivel tanto económico como financiero, con el fin de que logren tomar decisiones en base a sólida información para mejorar su rentabilidad y continuidad como proveedor principal de productos lácteos a la población, lo cual coadyuvará a generar empleos, consumo y movimiento económico.

1.5. Alcance de la investigación

1.5.1. Alcance teórico

El alcance teórico de la presente investigación está dentro de las Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, el área principal es la contabilidad.

1.5.2. Alcance geográfico

La presente investigación involucra la población de Aiquile como único campo de acción geográfico, específicamente la finca Yanapanakuna como directo interesado, la aplicación del modelo que se ha de desarrollar en el trabajo es exclusivamente adaptada a las necesidades específicas de la finca.

1.5.3. Alcance temporal

El alcance temporal de la investigación comprenderá el periodo del 2013.

2. MARCO PRÁCTICO

2.1. Tratamiento económico actual de Yanapanakuna

El volumen de las operaciones económicas varía de una empresa a otra, consecuentemente, el registro contable también será en mayor o menor proporción diferente, sin embargo, los principios contables deben ser aplicados en todos los sistemas contables que haya, estos principios son denominados “Principios de Contabilidad Generalmente aceptados”. La Tabla 2, muestra los principios que aplica y no aplica Yanapanakuna.

Tabla 2: Aplicación de los PCGA en Yanapanakuna

Principio de Contabilidad	APLICA	NO APLICA
Ente		
Bienes económicos		
Moneda de cuenta		
Empresa en marcha		
Valuación al costo		
Ejercicio		
Devengado		
Objetividad		
Realización		
Prudencia		
Uniformidad		
Materialidad		
Exposición		

Fuente: Elaboración propia, 2013.

Dos son los principios que la empresa no considera, debido a diversas razones que se explicarán más adelante, por lo pronto, proveer la definición de estos dos principios ayudará a comprender mejor lo que quieren expresar; Funes, define a la valuación al costo como:

El valor del costo de adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los

estados financieros llamados de situación (...) debe prevalecer, en caso de no existir otro criterio que justifique su aplicación el concepto del costo (FUNES 2009: I.10).

Para la prudencia, el mismo autor afirma:

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un para un elemento activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor (FUNES 2009: I.11).

Actualmente, se puede considerar al registro de las operaciones económicas de Yanapanakuna como “modelo”, en el sentido de que es una de las pocas empresas agrícolas que realmente registra bajo un sistema sus operaciones diarias. Sin embargo, no necesariamente es ilustrativo, su metodología de registro no realiza la cuantificación de las cuentas de balance de la manera habitual, hecho que genera información completa en el ámbito de los ingresos y egresos, pero insuficiente para la toma de decisiones.

2.1.1. Activos, pasivos y patrimonio

El tratamiento de las cuentas de balance en la finca es muy poco empleado. La Tabla 3 muestra un modelo que la empresa usa de manera mensual.

Tabla 3: Modelo de Balance General o Situación Económica de Yanapanakuna
SITUACIÓN ECONÓMICA
DE LA QUESERÍA Y LECHERÍA YANAPANAKUNA
AL 31 DE (MES) 20...
(Expresado en Bolivianos)

Detalle	Disponibilidad de recursos	Obligaciones por pagar	Obs.
Caja sector agro			
Caja chica (encargado)	xxx		
Caja Cbba. (Encargado)	xxx		
Caja efectivo	xxx		
Bancos			
Bco. Unión Caja de Ahorro	xxx		
Bco. Unión Caja Corriente	xxx		
Sub Total	xxx		
Cuentas por cobrar	xxx		
- xxx			
- xxx			
- xxx			
Cuentas por pagar		xxx	
Previsión beneficios sociales xxx			
Acrhobol xxx			
Total-----→	xxx	yyy	
Diferencia-----→	zzz (xxx-yyy)		

Resultado final: Asumiendo que la Quesería y Lechería “YANAPANAKUNA” pague las obligaciones quedará un saldo de zzz Bs.

Fuente: Elaboración propia en base a informes de Caritas Aiquile, 2013.

El Balance General, tiene una clasificación de los activos y pasivos en corriente y no corriente, con sus respectivos subíndices y categorías, sin embargo, la conformación mensual de los informes económicos de Yanapanakuna, tiene los siguientes detalles:

- Las cuentas del activo y pasivo, no están diferenciadas en corrientes y no corrientes.

- No existe el rubro de activo realizable, activo fijo y otros.
- No presentan la conformación del patrimonio.

El método que Yanapanakuna emplea para el registro de sus cuentas de balance está ampliamente subordinado al comportamiento del efectivo, al ser los movimientos bien frecuentes, se obvia la diferenciación del corriente y no corriente. Sin embargo la ausencia de los inventarios (realizable) es de lo más notoria, ya que al ser una empresa donde el stock de alimentos es algo crítico, no se encuentra valuado, tan sólo cuenta con informes que detallan las existencias físicas, como se ve en la Tabla 4.

Tabla 4: Modelos de los inventarios de Yanapanakuna
INVENTARIO DE ALIMENTOS

Producto	Unidad	Saldo anterior 31/Mes 0/20...	Productos entregados para el periodo 01/Mes 1/20...- 31/Mes 1/20...	Ingresos	Saldo actual	Stock mínimo en almacén (3 meses)	Cantidad mínima de compra	Obs.

INVENTARIO DE SEMILLAS Y FERTILIZANTES
(Al 31/Mes 1/20...)

Producto	Unidad	Cantidad	Ubicación	Kilos

CONSOLIDADO

Producto	Unidad	Cantidad	Ubicación	Obs.

Fuente: Elaboración propia en base a informes de Caritas Aiquile, 2013.

Si bien los kardex de existencias físicas son detallados, carecen por completo de la parte de su valuación, de acuerdo a entrevistas realizadas los motivos por los cuales no se valúan los productos de los almacenes es porque no se ve la necesidad de cuantificar dichos bienes debido al inmenso número de variables a la que están sujetos su producción y su valuación resulta “poco ilustrativa y no real”.

En lo referente a los activos fijos, ninguna propiedad, planta y equipo ha sido valorado. El registro contable está basado en el efectivo, y no consideran las

depreciaciones siendo esta un concepto abstracto de la pérdida de valor de los bienes mencionados que no genera movimiento del efectivo, la utilidad de valuar dichos activos es superflua, de acuerdo a las entrevistas realizadas debido a que, por ejemplo, el tractor tiene 20 años de vida, cuando de acuerdo a la legislación nacional tiene una vida útil de 5 años. El alejamiento de la realidad agrícola de los métodos tradicionales de contabilidad, hace que la empresa no valúe tales bienes. La compra de maquinarias, construcción de alguna instalación, u otro concepto se registra como egreso. El patrimonio es del todo omitido en los registros y de los estados financieros.

Ingresos y egresos

Los ingresos y egresos de Yanapanakuna son consolidados en los mayores, que al final de un periodo de análisis son llevados a un informe de movimientos de caja, como lo muestra la Tabla 5.

Tabla 5: Movimientos de caja de Yanapanakuna

FECHA			CÓDIGO		DESCRIPCIÓN	N° REC FACT	INGRESOS Bs	%	EGRESOS Bs	SALDO EN Bs	%	TOTAL INGRESOS	TOTAL EGRESOS
D	M	A	SEC	NÚMERO									
					Saldo mes anterior					X			
			Ai Ch Ai	13011 13011 21350	Detalles de gastos e ingresos		X X		Y	X-X X-X-X X-X-Y		X X-X	Y

Fuente: Elaboración propia en base a información de Caritas Aiquile, 2013.

El orden en el cual van las cuentas en el movimiento de caja, es de acuerdo al número del código en la cual está catalogadas las mismas y no se ordenan de acuerdo a la fecha de cuando se realizan los movimientos económicos. Los códigos de los rubros son los siguientes:

Ingresos

- 110 Venta de productos agrícolas.
- 120 Venta de productos frutícolas.
- 130 Venta de productos pecuarios.
- 140 Venta de animales vivos.
- 150 Venta de productos procesados.
- 160 Otros productos.
- 170 Otros ingresos.

- 180 Contribuciones externas.
- 190 Préstamos por pagar.

Egresos

- 210 Gastos en servicios personales.
- 211 Gastos en insumos productivos agrícolas.
- 212 Gastos en insumos para productos procesados.
- 213 Gastos en insumos productivos pecuarios.
- 214 Compra de productos varios.
- 215 Compra de animales
- 216 Gastos en servicios no personales.
- 217 Gastos en combustibles y mantenimiento.
- 218 Gastos en servicios básicos.

Si bien el tratamiento de los ingresos y egresos es de lo más detallado y correcto, hay rubros pertenecientes a los activos y/o pasivos, como ser el código 190 (préstamos por pagar), que se registran cuando se contrae algún tipo de deuda. La forma de registro en los mayores es acumulativa en forma mensual y no así en forma anual.

El estado financiero donde se concentran los ingresos y egresos, es el que Yanapanakuna llama: Consolidado General de Ingresos y Egresos. La Tabla 6 muestra el modelo general de este estado financiero.

Tabla 6: Modelo de Consolidado General de Ingresos y Egresos

CONSOLIDADO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS EXPRESADO EN BOLIVIANOS	
Del 1 al 31 de (mes) de (año)	
SALDO DEL MES ANTERIOR	XXXX
(+) INGRESOS DEL MES	YYYY
(-) EGRESOS DEL MES	ZZZZ
TOTAL SALDO GENERAL-----.....	AAAA-----

Fuente: Elaboración propia en base a informes de Caritas Aiquile, 2013.

2.2. Ventajas y dificultades del actual tratamiento económico de Yanapanakuna

Las ventajas del manejo económico actual de Yanapanakuna son las siguientes:

- Rápido acceso a la información contable acerca de los ingresos y egresos.
- Rubros codificados.

Sin embargo, el uso de estos registros económicos a base del efectivo, contrae las siguientes dificultades:

- Imposibilidad de la determinación con certeza o una aproximación “real” del costo unitario de los productos.
- No existe el concepto de “costo de producción”, todas las cuentas de gasto son definidas como parte de un solo rubro, el de los egresos.
- No se puede realizar comparaciones de gestiones anteriores con relativa eficacia, debido a que las cuentas se cierran cada mes para volver a iniciar el siguiente con saldo cero.
- Hay confusión de las cuentas de activo, pasivo con los de ingresos y/o gastos.
- No existe el concepto de patrimonio.
- La valuación de los activos fijos no se presenta, por considerarse no relevante o no al caso.
- Los conceptos del devengado no están presentes.
- No se puede obtener con relativa facilidad la diferenciación entre costos fijos y variables, hecho que dificulta la determinación del punto de equilibrio.
- Depreciaciones o provisiones para incobrables no son realizadas a ninguna escala.
- No hay concepto de activo realizable, los almacenes no están valuados por tanto no se conoce el costo de los productos cosechados y procesados.
- No se conoce la verdadera situación económica y financiera debido a la falta de estados financieros más allá del movimiento de caja.

3. MARCO PROPOSITIVO

3.1. El sistema contable

El sistema contable propuesto en el siguiente trabajo de investigación, consta de las siguientes partes:

- Definición del plan de cuentas, donde se detallan de manera general las cuentas a usarse y sus códigos.
- Diseño del manual de cuentas, donde se dará una explicación de cuando las cuentas se debitan y acreditan.
- Propuesta del planteamiento de los centros de costos por procesos.
- Prueba del sistema contable en las operaciones básicas.

Plan de cuentas

La Tabla 7, detalla las cuentas de balance y sus códigos propuestos.

Tabla 7: Cuentas de Balance para Yanapakuna

Código	Cuenta			Cuenta	Subcuenta
Clase	Grupo	Subgrupo			
1					ACTIVO
1	1				ACTIVO CORRIENTE
1	1	1			Activo Disponible
1	1	1	01		Caja
1	1	1	02		Bancos
1	1	1	02	01	Banco X
1	1	1	03		Caja Chica
1	1	1	03	01	Caja Chica X
1	1	2			Activo Exigible
1	1	2	01		Cuentas por cobrar
1	1	2	01	01	Cliente X
1	1	2	02		Cuentas por cobrar empleados
1	1	2	02	01	Préstamos al personal
1	1	2	02	02	Anticipos al personal
1	1	2	03		IVA-CF
1	1	2	04		IUE por compensar
1	1	3			Activo Realizable
1	1	3	01		Inventario de Alimentos
1	1	3	01	01	Inventario de Sal Mineral
1	1	3	01	02	Inventario de Vetersal
1	1	3	01	03	Inventario de Balanceado

1	1	3	01	04	Inventario de Sustituto Lácteo
1	1	3	01	05	Inventario de Alfalfa
1	1	3	02		Inventario de Semillas y Fertilizantes
1	1	3	02	01	Inventario semillas de Alfalfa
1	1	3	02	02	Inventario semillas de Cebada
1	1	3	02	03	Inventario semillas de Avena
1	1	3	02	04	Inventario semillas de Maíz
1	1	3	02	05	Inventario semillas de Sorgo
1	1	3	02	06	Inventario de fertilizantes
1	1	3	03		Inventario de Ensilaje
1	1	3	04		Inventario de Otros materiales
1	1	3	05		Inventario de Combustibles y Lubricantes
1	1	3	05	01	Gasolina
1	1	3	05	02	Diésel
1	1	3	05	03	Aceite
1	1	3	05	04	Grasa
1	1	3	06		Inventario de Repuestos
1	1	3	07		Inventario de Materia Prima
1	1	3	07	01	Inventario de Bolsitas
1	1	3	07	02	Inventario de Químicos
1	1	3	07	03	Inventario de Sal
1	1	3	07	04	Inventario de Azúcar
1	1	3	08		Inventario de Productos Terminados
1	1	3	08	01	Inventario de Leche
1	1	3	08	02	Inventario de Queso
1	1	3	08	03	Inventario de Yogurt
1	1	3	08	04	Inventario de Quesillo
1	1	3	09		Material de escritorio
1	1	4			Otro Activos
1	1	4	01		Pagos efectuados por adelantado
1	2				ACTIVO NO CORRIENTE
1	2	1			Activo Fijo
1	2	1	01		Terrenos
1	2	1	02		Edificios
1	2	1	02	01	Edificios sector agro
1	2	1	02	02	Silos y galpones
1	2	1	02	03	Edificios sector productivo
1	2	1	03		Depreciación Acumulada Edificios
1	2	1	04		Muebles y Enseres
1	2	1	04	01	Muebles sector agro
1	2	1	04	02	Muebles sector productivo
1	2	1	05		Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1	2	1	06		Maquinaria
1	2	1	07		Depreciación Acumulada Maquinaria
1	2	1	08		Vehículos
1	2	1	09		Depreciación Acumulada Vehículos

1	2	1	10		Equipo de Computación
1	2	1	11		Depreciación Acumulada Equipo de Computación
1	2	1	12		Herramientas
1	2	1	13		Depreciación Acumulada Herramientas
1	2	1	14		Maquinaria Agrícola
1	2	1	15		Depreciación Acumulada Maquinaria Agrícola
1	2	1	16		Terrenos Agrícolas
1	2	1	16	01	Terreno norte
1	2	1	16	02	Terreno sur
1	2	1	16	03	Terreno este
1	2	1	16	04	Terreno oeste
1	2	1	17		Depreciación Acumulada Terrenos Agrícolas
1	2	2			Activos Biológicos
1	2	2	01		Vacas lecheras
1	2	2	02		Vacas preñadas
1	2	2	03		Terneras
1	2	2	04		Vaquillas
1	2	2	05		Vaquillonas
1	2	2	06		Bueyes
1	2	2	07		Depreciación Acumulada Activos Biológicos
1	2	3			Otros Activos
1	2	3	01		Pagos efectuados por adelantado
2					PASIVO
2					PASIVO CORRIENTE
2	1	1			Obligaciones Comerciales
2	1	1	01		Cuentas por pagar
2	1	1	01	01	Proveedor X
2	1	2			Obligaciones con el personal
2	1	2	01		Sueldos y salarios por pagar
2	1	2	02		Aguinaldos por pagar
2	1	2	03		Finiquitos por pagar
2	1	3			Obligaciones con Instituciones de Seguridad Social
2	1	3	01		Aportes y Retenciones por pagar
2	1	3	01	01	CNS
2	1	3	01	02	AFP
2	1	3	01	03	Fondo Solidario
2	1	3	02		Cotizaciones y Retenciones por pagar
2	1	3	02	01	AFP
2	1	3	02	02	Fondo Solidario
2	1	3	02	03	RC-IVA
2	1	4	02		Obligaciones Fiscales
2	1	4	01		Impuesto a la Propiedad de Bienes Inmuebles por pagar
2	1	4	02		Impuesto a la Propiedad de Vehículos por pagar
2	1	4	03		IVA-DF
2	1	4	04		IT por pagar

2	1	4	05	IUE por pagar
2	1	5		Obligaciones con otras instituciones
2	1	5	01	Caritas Aiquile
2	1	6		Otros pasivos
2	1	6	01	Cobros por adelantado
2	2			PASIVO NO CORRIENTE
2	2	1		Préstamos bancarios
2	2	1	01	Préstamo Banco X
2	2	2		Provisiones
2	2	2	01	Provisión para indemnización
2	2	2	02	Provisión para aguinaldos
2	2	3		Otros pasivos
2	2	3	01	Cobros por adelantado
3				PATRIMONIO
3	1			APORTE DE LOS SOCIOS Y OTROS
3	1	1		Patrimonio social
3	1	1	01	Caritas Aiquile
3	1	1	02	Finca Yanapanakuna
3	1	1	03	Obispado de Aiquile
3	1	2		Resultados de la gestión
3	1	2	01	Resultados acumulados
3	1	3	02	Resultado de la gestión

Fuente: Elaboración propia, 2013.

Las cuentas propuestas de Resultados se detallan en la Tabla 8 junto con sus códigos.

Tabla 8: Cuentas de Resultado para Yanapanakuna

Clase	Código			Cuenta
	Grupo	Subgrupo	Cuenta	Subcuenta
4				INGRESOS
4	1			INGRESO POR VENTAS
4	1	1		Venta de productos agrícolas
4	1	1	01	Máiz
4	1	1	02	Otros
4	1	2		Venta de productos pecuarios
4	1	2	01	Leche
4	1	2	02	Carne de res
4	1	3		Venta de productos procesados
4	1	3	01	Yogurt
4	1	3	02	Queso
4	1	3	03	Quesillo
4	2			OTROS INGRESOS
4	2	1		Donaciones y otros
4	2	1	01	Donaciones
4	2	1	02	Ganancia en venta de activo fijo

4	2	1	03		Ingresos por nacimientos
4	2	1	04		REI (Saldo acreedor)
4	2	2			Otras ventas
4	2	2	01		Miel de Abeja
4	2	2	02		Otros
5					EGRESOS
5	1				EGRESOS ORDINARIO:
5	1	1			Costo de producción agrícola en proceso
5	1	1	01		Costos de preparación de la tierra X
5	1	1	01	01	Mano de obra directa
5	1	1	01	02	Mano de obra eventual
5	1	1	01	03	Gasolina
5	1	1	01	04	Diésel
5	1	1	01	05	Depreciaciones
5	1	1	02		Costo de siembra X
5	1	1	02	01	Mano de obra directa
5	1	1	02	02	Mano de obra eventual
5	1	1	02	03	Gasolina
5	1	1	02	04	Diésel
5	1	1	02	05	Semillas y otros
5	1	1	02	06	Depreciaciones
5	1	1	03		Costo de trabajos postsiembra
5	1	1	03	01	Mano de obra directa
5	1	1	03	02	Mano de obra eventual
5	1	1	03	03	Otros costos postsiembra
5	1	1	04		Costo de cosecha
5	1	1	04	01	Mano de obra directa
5	1	1	04	02	Mano de obra eventual
5	1	1	04	03	Gasolina
5	1	1	04	04	Diésel
5	1	1	04	05	Depreciaciones
5	1	2			Egresos por actividad pecuaria
5	1	2	01		Alimentación Vacas preñadas
5	1	2	01	01	Balanceado
5	1	2	01	02	Ensilaje
5	1	2	01	03	Alfalfa
5	1	2	01	04	Vetersal
5	1	2	01	05	Sal mineral
5	1	2	02		Alimentación Terneras
5	1	2	02	01	Leche
5	1	2	03		Alimentación Vaquillas
5	1	2	03	01	Balanceado
5	1	2	03	02	Ensilaje
5	1	2	03	03	Alfalfa
5	1	2	03	04	Otros
5	1	2	04		Alimentación Vaquillonas

5	1	2	04	01	Balanceado
5	1	2	04	02	Ensilaje
5	1	2	04	03	Alfalfa
5	1	2	04	04	Otros
5	1	2	05		Alimentación Bueyes
5	1	2	05	01	Ensilaje
5	1	2	05	02	Alfalfa
5	1	2	06		Mantenimiento del ganado
5	1	2	06	01	Vacunas
5	1	2	06	02	Medicamentos
5	1	2	06	03	Otros
5	1	3			Costo actividad lechera
5	1	3	01		Alimentación Vacas lecheras
5	1	3	01	01	Balanceado
5	1	3	01	02	Ensilaje
5	1	3	01	03	Alfalfa
5	1	3	01	04	Otros
5	1	3	02		Mano de obra directa
5	1	3	02	01	Mano de obra en salas de ordeño
5	1	3	03		Mano de obra indirecta
5	1	3	03	01	Mano de obra eventual
5	1	3	04		Costos indirectos de fabricación de la leche
5	1	3	04	01	Energía eléctrica
5	1	3	04	02	Agua
5	1	3	04	03	Gasolina
5	1	3	04	04	Otros
5	1	3	04	05	Depreciaciones
5	1	4			Costos actividad productiva
5	1	4	01		Costo productos terminados: queso
5	1	4	01	01	Leche
5	1	4	01	02	Químicos y otros
5	1	4	01	03	Yogurt
5	1	4	01	04	Mano de obra
5	1	4	01	05	Gas
5	1	4	01	06	Energía eléctrica
5	1	4	01	07	Agua
5	1	4	01	08	Depreciaciones
5	1	4	01	09	Sal
5	1	4	02		Costo de productos terminados: quesillo
5	1	4	02	01	Leche
5	1	4	02	02	Químicos y otros
5	1	4	02	03	Mano de obra
5	1	4	02	04	Gas
5	1	4	02	05	Energía eléctrica
5	1	4	02	06	Agua
5	1	4	02	07	Depreciaciones

5	1	4	02	08	Sal
5	1	4	03		Costo de productos terminados: yogurt
5	1	4	03	01	Leche
5	1	4	03	02	Bolsitas
5	1	4	03	03	Químicos y otros
5	1	4	03	04	Mano de obra
5	1	4	03	05	Gas
5	1	4	03	06	Energía eléctrica
5	1	4	03	07	Agua
5	1	4	03	08	Depreciaciones
5	1	4	03	09	Azúcar
5	1	5			Costo de ventas
5	1	5	01		Costo de ventas productos agrícolas
5	1	5	02		Costo de ventas de leche
5	1	5	03		Costo de ventas de yogurt
5	1	5	04		Costo de ventas de queso
5	1	5	05		Costo de ventas de quesillo
5	2				EGRESOS DE OPERACIÓN
5	2	1			Gastos Administrativos
5	2	1	01		Sueldos y salarios
5	2	1	01	01	Salario coordinador
5	2	1	01	02	Salario administrador
5	2	1	01	03	Salario procurador
5	2	1	01	04	Personal fijo
5	2	1	01	05	Personal eventual
5	2	1	02		Finiquitos
5	2	1	03		Viáticos
5	2	1	04		Cargas Sociales
5	2	1	04	01	CNS
5	2	1	04	02	AFP
5	2	1	04	03	Aguinaldos
5	2	1	04	04	Indemnización
5	2	1	04	05	Fondo Solidario
5	2	1	05		Otras remuneraciones
5	2	1	06		Gastos de comunicación
5	2	2			Gastos en servicios no personales
5	2	2	01		Fletes de transporte
5	2	2	02		Otros
5	2	3			Mantenimiento y combustible
5	2	3	01		Diésel
5	2	3	02		Gasolina
5	2	3	03		Mantenimiento
5	2	3	04		Reparaciones
5	2	4			Depreciaciones
5	2	4	01		Depreciación Edificios
5	2	4	01	01	Edificios sector agro

5	2	4	01	02	Silos y galpones
5	2	4	01	03	Edificios sector productivo
5	2	4	02		Depreciación Muebles y Enseres
5	2	4	02	01	Muebles sector agro
5	2	4	02	02	Muebles sector productivo
5	2	4	03		Depreciación Maquinaria
5	2	4	04		Depreciación Vehículos
5	2	4	05		Depreciación Equipo de Computación
5	2	4	06		Depreciación Herramientas
5	2	4	07		Depreciación Activos Biológicos
5	2	4	07	01	Vacas lecheras
5	2	4	07	02	Vacas preñadas
5	2	4	07	03	Bueyes
5	2	4	08		Depreciación Maquinaria Agrícola
5	2	4	09		Depreciación Terrenos Agrícolas
5	2	4	09	01	Terreno norte
5	2	4	09	02	Terreno sur
5	2	4	09	03	Terreno este
5	2	4	09	04	Terreno oeste
5	2	5			Impuestos
5	2	5	01		IT
5	2	5	02		Otros impuestos
5	2	6			Otros servicios
5	2	6	01		Servicios básicos
5	2	6	01	01	Agua
5	2	6	01	02	Energía eléctrica
5	3				OTROS GASTOS
5	3	1			Donaciones y otros
5	3	1	01		Donaciones en especie
5	3	1	01	01	Leche
5	3	1	01	02	Otros productos
5	3	1	02		Pérdida en venta de activos
5	3	1	03		Pérdida en retiro de activos
5	3	1	04		REI (saldo deudor)
5	3	2			Pérdida en trabajos agrícolas
5	3	2	01		Siniestros naturales
5	3	2	01	01	Sequía
5	3	2	01	02	Inundaciones
5	3	2	01	03	Granizadas
5	3	2	02		Siniestros accidentales
5	3	2	02	01	Incendios
5	3	2	02	02	Negligencia laboral

Fuente: Elaboración propia, 2013.

3.1.2. Manual de cuentas

Para una mejor comprensión de las cuentas expuestas en el anterior subtítulo, se propone el respectivo manual, que a continuación muestra el esquema básico del mismo que comprende el detalle de:

- Nombre de la cuenta.
- Código de la cuenta.
- Clase, grupo, subgrupo.
- Tipo de saldo.
- Descripción de la cuenta.
- Situaciones en las cuales se debita y acredita.

MANUAL DE CUENTAS DE YANAPANAKUNA ACTIVO

Cuenta: Caja Código: 1.1.1.01

Clase: Activo Grupo: Activo CorrienteSubgrupo: Activo Disponible

Saldo deudor: Tiene Saldo acreedor: No tiene

Descripción: Cuenta que registra los movimientos de efectivo de la empresa.

Se debita: Por ingresos y cobros en efectivo (ventas, recaudaciones, donaciones recibidas).

Se acredita: Por egresos y pagos en efectivo (compras, devoluciones de préstamo).

Cuenta: Bancos Código: 1.1.1.02

Clase: Activo Grupo: Activo CorrienteSubgrupo: Activo Disponible

Saldo deudor: Tiene Saldo acreedor: No tiene

Descripción: Representa las disponibilidades en las cuentas de ahorro y corrientes en los diversos bancos, clasificados por su nombre.

Se debita: Por todo depósito efectuado por la empresa o por otra entidad ajena, por la capitalización de intereses bancarios.

Se acredita: Por todo retiro realizado en la cuenta por la empresa, notas de notas de débito del banco, por la emisión de un cheque por parte de la empresa.

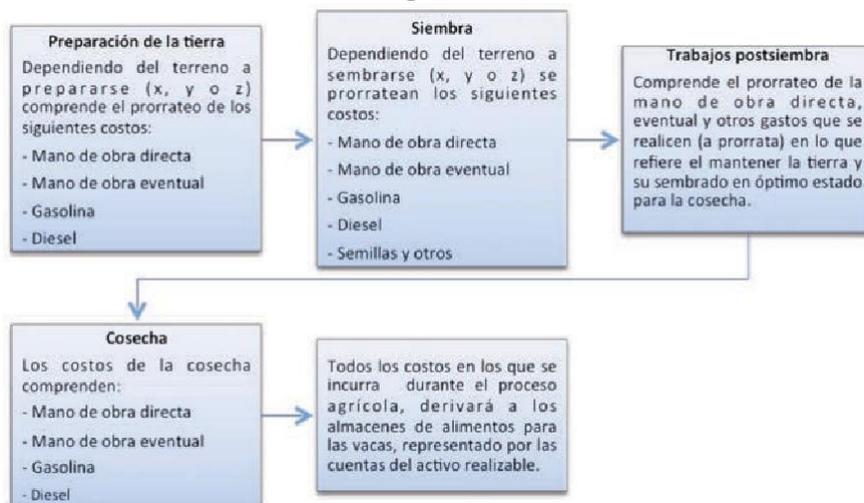
3.2. Tratamiento contable y de costos propuesto

El sistema contable de costos, tiene su núcleo o principal aporte en los centros de costos en los cuales se concentran las diferentes erogaciones, por medio de prorrateos primarios y secundarios.

3.2.1. Proceso agrícola

El primer centro de costos es el que comprende el proceso agrícola, dividido en cuatro fases: preparación de la tierra, siembra, trabajos postsiembra y cosecha, la Figura 2 muestra el tratamiento contable propuesto que tendrá dicho centro.

Figura 2: Proceso y tratamiento contable propuesto del proceso agrícola



Fuente: Elaboración propia, 2012.

Las tablas que a continuación se presentan, tiene la finalidad de realizar el control interno propuesto de tales actividades.

Tabla 9: Hoja de costos propuesta del proceso de preparación de la tierra

YANAPANAKUNA HOJA DE COSTOS PREPARACIÓN DE LA TIERRA			
Terreno			F.P 1
Cultivo			
Fecha de inicio			
Fecha fin			
Detalle de los costos			
Costo	Detalle		
Mano de obra directa	Empleado X		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
	Empleado Y		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
	Empleado Z		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs	
Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs	
Total sueldo y cargas:	Bs		
Total costo mano de obra directa:		Bs	F.Co 1
Gastos indirectos de fabricación	Empleado X		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
	Empleado Y		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
	Empleado Z		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
Total costo mano de obra eventual:		Bs	
Consumo total de gasolina:		Lt	
Precio gasolina:		Bs/Lt	
Total costo gasolina:		Bs	
Consumo total de diesel:		Lt	
Precio diesel:		Bs/Lt	
Total costo diesel:		Bs	
Prorrato primario depreciaciones:		Bs	
Total GIF:		Bs	F.Co 1

Fuente: Elaboración propia, 2013.

Tabla 10: Hoja de costos propuesta del proceso de siembra.

YANAPANAKUNA HOJA DE COSTOS SIEMBRA			
Terreno			FS | 1
Cultivo			
Fecha de inicio			
Fecha fin			
Detalle de los costos			
Costo	Detalle		
Materias primas	Costo de semilla:	Bs/unidad de medida	
	Cantidad utilizada:	Unidad de medida	
	Costo total semillas:	Bs	F.Co 1
Mano de obra directa	Empleado X		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
	Empleado Y		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
	Empleado Z		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
Total costo mano de obra directa:	Bs	F.Co 1	
Gastos indirectos de fabricación	Empleado X		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
	Empleado Y		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
	Empleado Z		
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario: Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas: Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales: Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs	
Total costo mano de obra eventual:	Bs		
Consumo total de gasolina:	Ll		
Precio gasolina:	Bs/Ll		
Total costo gasolina:	Bs		
Consumo total de diesel:	Ll		
Precio diesel:	Bs/Ll		
Total costo diesel:	Bs		
Prorrateo primario depreciaciones:	Bs		
Total GIF:	Bs	F.Co 1	

Fuente: Elaboración propia, 2013.

Tabla 11: Hoja de costos propuesta del proceso de mantenimiento del terreno

YANAPANAKUNA HOJA DE COSTOS MANTENIMIENTO DEL TERRENO			
Terreno		F.M	1
Cultivo			
Fecha de inicio			
Fecha fin			
Detalle de los costos			
Costo	Detalle		
Mano de obra directa	Empleado X		
	Sueldo del mes:	_____ Bs	Sueldo diario: _____ Bs/día
	Sueldo por hora:	_____ Bs/Hr	Horas trabajadas: _____ Hrs
	Total sueldo:	_____ Bs	Cargas sociales: _____ Bs
	Total sueldo y cargas:	_____ Bs	
	Empleado Y		
	Sueldo del mes:	_____ Bs	Sueldo diario: _____ Bs/día
	Sueldo por hora:	_____ Bs/Hr	Horas trabajadas: _____ Hrs
	Total sueldo:	_____ Bs	Cargas sociales: _____ Bs
	Total sueldo y cargas:	_____ Bs	
	Empleado Z		
	Sueldo del mes:	_____ Bs	Sueldo diario: _____ Bs/día
Sueldo por hora:	_____ Bs/Hr	Horas trabajadas: _____ Hrs	
Total sueldo:	_____ Bs	Cargas sociales: _____ Bs	
Total sueldo y cargas:	_____ Bs		
Total costo mano de obra directa:		_____ Bs	F.Co 1
Gastos indirectos de fabricación	Empleado X		
	Sueldo del mes:	_____ Bs	Sueldo diario: _____ Bs/día
	Sueldo por hora:	_____ Bs/Hr	Horas trabajadas: _____ Hrs
	Total sueldo:	_____ Bs	Cargas sociales: _____ Bs
	Total sueldo y cargas:	_____ Bs	
	Empleado Y		
	Sueldo del mes:	_____ Bs	Sueldo diario: _____ Bs/día
	Sueldo por hora:	_____ Bs/Hr	Horas trabajadas: _____ Hrs
	Total sueldo:	_____ Bs	Cargas sociales: _____ Bs
	Total sueldo y cargas:	_____ Bs	
	Empleado Z		
	Sueldo del mes:	_____ Bs	Sueldo diario: _____ Bs/día
Sueldo por hora:	_____ Bs/Hr	Horas trabajadas: _____ Hrs	
Total sueldo:	_____ Bs	Cargas sociales: _____ Bs	
Total sueldo y cargas:	_____ Bs		
Total costo mano de obra eventual:		_____ Bs	
Total GIF:		_____ Bs	F.Co 1

Fuente: Elaboración propia, 2013.

Tabla 12: Hoja de costos propuesta del proceso de cosecha

YANAPANAKUNA HOJA DE COSTOS COSECHA	
Terreno	F.C | 1
Cultivo	
Fecha de inicio	
Fecha fin	
Detalle de los costos	
Costo	Detalle
Mano de obra directa	Empleado X
	Sueldo del mes: _____ Bs Sueldo diario: _____ Bs/día
	Sueldo por hora: _____ Bs/Hr Horas trabajadas: _____ Hrs
	Total sueldo: _____ Bs Cargas sociales: _____ Bs
	Total sueldo y cargas: _____ Bs
	Empleado Y
	Sueldo del mes: _____ Bs Sueldo diario: _____ Bs/día
	Sueldo por hora: _____ Bs/Hr Horas trabajadas: _____ Hrs
	Total sueldo: _____ Bs Cargas sociales: _____ Bs
	Total sueldo y cargas: _____ Bs
	Empleado Z
	Sueldo del mes: _____ Bs Sueldo diario: _____ Bs/día
Sueldo por hora: _____ Bs/Hr Horas trabajadas: _____ Hrs	
Total sueldo: _____ Bs Cargas sociales: _____ Bs	
Total sueldo y cargas: _____ Bs	
Total costo mano de obra directa: _____ Bs	F.Co 1
Gastos indirectos de fabricación	Empleado X
	Sueldo del mes: _____ Bs Sueldo diario: _____ Bs/día
	Sueldo por hora: _____ Bs/Hr Horas trabajadas: _____ Hrs
	Total sueldo: _____ Bs Cargas sociales: _____ Bs
	Total sueldo y cargas: _____ Bs
	Empleado Y
	Sueldo del mes: _____ Bs Sueldo diario: _____ Bs/día
	Sueldo por hora: _____ Bs/Hr Horas trabajadas: _____ Hrs
	Total sueldo: _____ Bs Cargas sociales: _____ Bs
	Total sueldo y cargas: _____ Bs
	Empleado Z
	Sueldo del mes: _____ Bs Sueldo diario: _____ Bs/día
	Sueldo por hora: _____ Bs/Hr Horas trabajadas: _____ Hrs
	Total sueldo: _____ Bs Cargas sociales: _____ Bs
	Total sueldo y cargas: _____ Bs
Total costo mano de obra eventual: _____ Bs	
Consumo total de gasolina: _____ Lt	
Precio gasolina: _____ Bs/Lt	
Total costo gasolina: _____ Bs	
Consumo total de diesel: _____ Lt	
Precio diesel: _____ Bs/Lt	
Total costo diesel: _____ Bs	
Prorrato primario depreciaciones: _____ Bs	
Total GIF: _____ Bs	F.Co 1

Fuente: Elaboración propia, 2013.

Una vez concluida la etapa de cosecha, los cuatro informes se consolidan en la Tabla 13.

Tabla 13: Hoja de consolidación de costos propuesta

YANAPANAKUNA								
HOJA DE COSTOS: CONSOLIDACIÓN								
Terreno							F.Co	1
Cultivo								
Fecha de inicio								
Fecha fin								
Detalle de los costos								
Costo	Detalle						TOTAL	
	Materia prima		Mano de obra directa		GIF			
Preparación de la tierra	Bs	F.P 1		Bs	F.P 1	Bs	F.P 1	
Siembra	Bs	F.S 1		Bs	F.S 1	Bs	F.S 1	
Mantenimiento del terreno	Bs	F.M 1		Bs	F.M 1	Bs	F.M 1	
Cosecha	Bs	F.C 1		Bs	F.C 1	Bs	F.C 1	
Total		Bs			Bs		Bs	
Total costo del cultivo	..... Bs						
Total cultivado	..... Unidad de medida						
Modo de almacenamiento	.....						
Costo de unidad almacenada	..... Bs/unidad de medida						

Fuente: Elaboración propia, 2013.

El proceso contable de este sector, termina en dos posibles resultados: una cosecha regular o la pérdida de la misma. Sea de una forma u otra las eventualidades se describen en la Figura 3.

Figura 3: Tratamiento contable propuesto de las eventualidades



Fuente: Elaboración propia, 2013.

Para tales eventualidades, se procede al llenado de la hoja de costos propuesta de eventualidades de la Tabla 14. Para su posterior tratamiento como pérdida.

Tabla 14: Hoja de costos propuesta de eventualidades

YANAPANAKUNA													
HOJA DE COSTOS: EVENTUALIDADES													
Terreno										F.E	1		
Cultivo													
Fecha de inicio													
Fecha fin													
Detalle de los costos													
Costo	Detalle										TOTAL		
	Materia prima		Mano de obra directa			GIF				Regular	Perdido		
	Costo Regular	Costo perdido	Costo Regular	Costo perdido	Costo Regular	Costo perdido	Regular	Perdido	Regular	Perdido			
Preparación de la tierra	Bs	F.P.1	Bs		Bs	F.P.1	Bs		Bs	F.P.1	Bs		
Siembra	Bs	F.S.1	Bs		Bs	F.S.1	Bs		Bs	F.S.1	Bs		
Mantenimiento del terreno	Bs	F.M.1	Bs		Bs	F.M.1	Bs		Bs	F.M.1	Bs		
Cosecha	Bs	F.C.1	Bs		Bs	F.C.1	Bs		Bs	F.C.1	Bs		
Total	Bs		Bs		Bs		Bs		Bs		Bs		
Total costo del cultivo	..... Bs											
Total costo perdido	..... Bs											
Costo	Detalle										TOTAL		
	Materia prima		Mano de obra directa			GIF				Regular	Perdido		
	Costo ajustado		Costo ajustado			Costo ajustado		Costo		Regular	Perdido		
Preparación de la tierra			Bs				Bs				Bs		
Siembra			Bs				Bs				Bs		
Mantenimiento del terreno			Bs				Bs				Bs		
Cosecha			Bs				Bs				Bs		
Total			Bs				Bs				Bs		
Motivo de la eventualidad	.....											

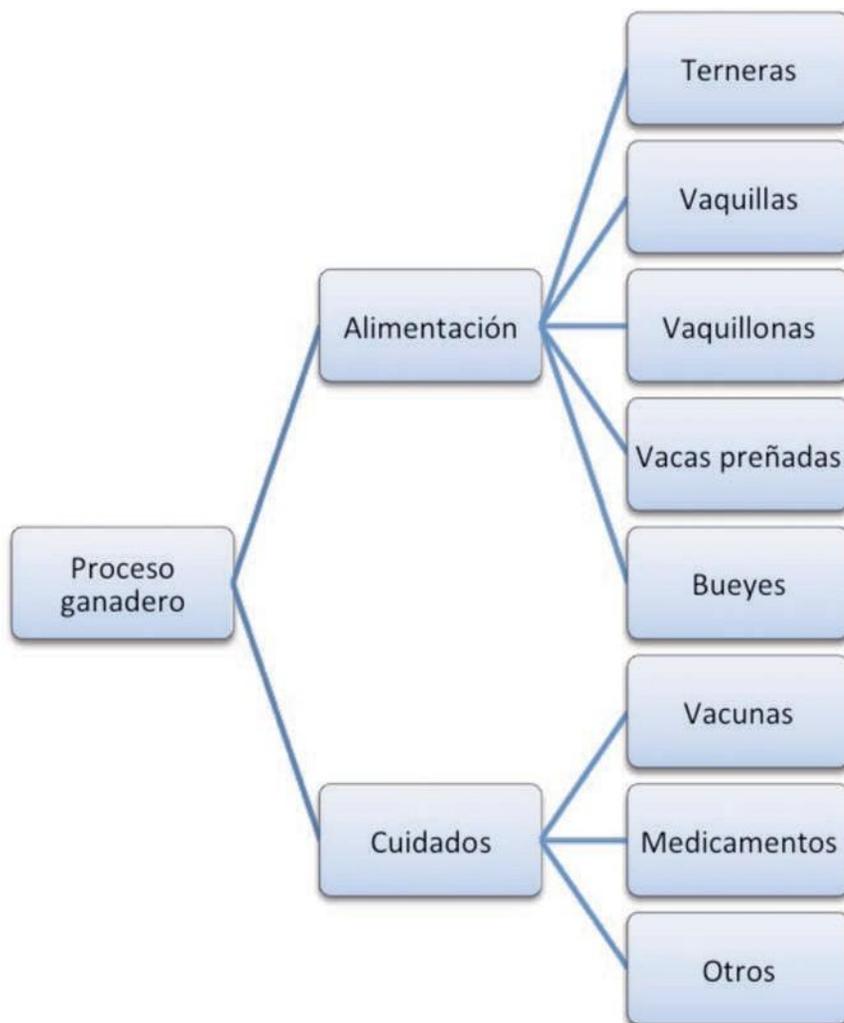
Fuente: Elaboración propia, 2013.

Cabe recalcar que la cosecha incluye los costos de almacenar y/o preparar los productos para su posterior uso.

3.2.2. Proceso ganadero y lechero

El proceso ganadero comprende lo sugerido en la Figura 4.

Figura 4: Tratamiento contable de la actividad pecuaria



Fuente: Elaboración propia, 2013.

En lo que refiere la alimentación del ganado por categoría, se propone que el proceso se base en el traslado de los alimentos necesarios de los almacenes hasta la estancia donde se encuentran los animales, las vacas lecheras que

tienen un tratamiento contable especial debido a su directo involucramiento con uno de los productos: la leche. La Figura 5, muestra su tratamiento contable propuesto.

Figura 5: Tratamiento contable del proceso lechero propuesto



Fuente: Elaboración propia, 2013.

Las siguientes tablas, refuerzan el control interno propuesto para realizar los registros contables con apropiado respaldo. La Tabla 15, es la hoja de costos a emplearse para registrar las derogaciones incurridas dentro lo que significa la alimentación y cuidados médicos de la vaca o buey, la Tabla 16, anexada en parte de la 15, comprende los costos del proceso de obtención de la leche en alimentación, mano de obra y costos indirectos.

Tabla 15: Hoja de costos propuesta de alimentación y cuidados del ganado

YANAPANAKUNA HOJA DE COSTOS ALIMENTACIÓN Y CUIDADOS DEL GANADO			
Tipo de ganado:			
De: a:			
Cuentas	Detalle	N°	1
Alimentación	Sal mineral	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	
	Cantidad dada:	Unidad de medida	
	Costo:	Bs/Unidad de medida	
	Costo sal mineral:	Bs	
	Vetersal	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	
	Cantidad dada:	Unidad de medida	
	Costo:	Bs/Unidad de medida	
	Costo vetersal:	Bs	
	Balanceado	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	
	Cantidad dada:	Unidad de medida	
	Costo:	Bs/Unidad de medida	
	Costo balanceado:	Bs	
	Sustituto licteo	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	
	Cantidad dada:	Unidad de medida	
	Costo:	Bs/Unidad de medida	
	Costo sustituto licteo:	Bs	
	Maíz	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	
	Cantidad dada:	Unidad de medida	
	Costo:	Bs/Unidad de medida	
	Costo maíz:	Bs	
Sorgo	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No		
Cantidad dada:	Unidad de medida		
Costo:	Bs/Unidad de medida		
Costo sorgo:	Bs		
Ensilaje	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No		
Cantidad dada:	Unidad de medida		
Costo:	Bs/Unidad de medida		
Costo ensilaje:	Bs		
Alfalfa	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No		
Cantidad dada:	Unidad de medida		
Costo:	Bs/Unidad de medida		
Costo alfalfa:	Bs		
Leche	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No		
Cantidad dada:	Unidad de medida		
Costo:	Bs/Unidad de medida		
Costo leche:	Bs		
Total costo alimentación:	Bs		
Cuidados	Vacunas:	Bs	
	Medicamentos:	Bs	
	Otros:	Bs	
	Total costos del ganado:	Bs	

Fuente: Elaboración propia, 2013.

Tabla 16: Hoja de costos propuesta para la producción de leche

YANAPANAKUNA HOJA DE COSTOS PROCESO LECHERO			
De:..... a:.....			
Cuentas	Detalle		Nº 1
Alimentación	Total costo alimentación y cuidados:		Bs
Mano de obra directa	Empleado X		
	Sueldo del mes:	..... Bs	Sueldo diario:
	Sueldo por hora:	..... Bs/Hr	Horas trabajadas:
	Total sueldo:	..... Bs	Cargas sociales:
	Total sueldo y cargas:	..... Bs	
	Empleado Y		
	Sueldo del mes:	..... Bs	Sueldo diario:
	Sueldo por hora:	..... Bs/Hr	Horas trabajadas:
	Total sueldo:	..... Bs	Cargas sociales:
	Total sueldo y cargas:	..... Bs	
	Empleado Z		
	Sueldo del mes:	..... Bs	Sueldo diario:
	Sueldo por hora:	..... Bs/Hr	Horas trabajadas:
	Total sueldo:	..... Bs	Cargas sociales:
	Total sueldo y cargas:	..... Bs	
Total costo mano de obra directa:		.....	Bs
Costos indirectos de fabricación	Energía eléctrica:	.....	Bs
	Consumo periodo:	..... Bs	
	Kw consumidos periodo:	..... Kw	
	Kw consumidos sala de ordeño:	..... Kw	
	Agua:	.....	Bs
	Consumo periodo:	..... Bs	
	Puntos consumidos periodo:	..... ptos	
	Puntos consumidos sala de ordeño:	..... ptos	
	Combustible:	.....	Bs
	Yodo:	.....	Bs
	Cantidad consumida:	..... Um	
	Costo:	..... Bs/Um	
	Aceite compresora:	.....	Bs
	Depreciaciones:	.....	Bs
	Total costos indirectos de fabricación		.....	Bs
Totales	Total costo proceso lechero:	.....	Bs
	Producción del periodo:	.....	Lt
	Costo unitario leche:	.....	Bs/Lt

Fuente: Elaboración propia, 2013.

3.2.3. Proceso productivo de derivados de leche

El proceso productivo propuesto de los derivados de la leche, se hallará separada en tres centros de costos denominados “Costo de productos terminados”, cada uno de estos centros, comprende los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y gastos indirectos, todos ellos prorrateados de acuerdo a su naturaleza. Para los métodos de control interno de dicho centro, ver las Tablas 17, 18 y 19.

Tabla 17: Hoja de costos propuesta para la producción de queso

YANAPANAKUNA				
HOJA DE COSTOS				
PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DE LA LECHE: QUESO				
Cuenta	Detalle		Nº 1	
Materia prima	Materia prima:		Bs	
	Leche:		Bs	
	Químicos y otros:		Bs	
	Sal:		Bs	
	Yogurt natural:		Bs	
Mano de obra	Total costo mano de obra directa:		Bs	
	Empleado X			
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario:	Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas:	Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales:	Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs		
	Empleado Y			
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario:	Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas:	Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales:	Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs		
	Empleado Z			
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario:	Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas:	Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales:	Bs
Total sueldo y cargas:	Bs			
Gastos indirectos de fabricación	Gastos indirectos de fabricación:		Bs	
	Gas:		Bs	
	Energía eléctrica:		Bs	
	Consumo periodo:	Bs		
	KW consumidos periodo:	Kw		
	KW consumidos quesería:	Kw		
	Agua:		Bs	
	Consumo periodo:	Bs		
	Puntos consumidos periodo:	ptos		
	Puntos consumidos quesería:	ptos		
Depreciaciones:		Bs		
Totales	Total costo producción queso:		Bs	
	Producción del periodo:		Kg	
	Costo unitario:		Bs/Kg	

Fuente: Elaboración propia, 2013.

Tabla 18: Hoja de costos propuesta para la producción de queso

YANAPANAKUNA HOJA DE COSTOS PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DE LA LECHE: QUESILLO				
Cuenta	Detalle		Nº 1	
Materia prima	Materia prima:		Bs	
	Leche:		Bs	
	Químicos y otros:		Bs	
	Sal:		Bs	
Mano de obra	Total costo mano de obra directa:		Bs	
	Empleado X			
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario:	Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas:	Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales:	Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs		
	Empleado Y			
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario:	Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas:	Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales:	Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs		
	Empleado Z			
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario:	Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas:	Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales:	Bs
Total sueldo y cargas:	Bs			
Gastos indirectos de fabricación	Gastos indirectos de fabricación:		Bs	
	Gas:		Bs	
	Energía eléctrica:		Bs	
	Consumo periodo:	Bs		
	KW consumidos periodo:	Kw		
	KW consumidos quesería:	Kw		
	Agua:			Bs
	Consumo periodo:	Bs		
	Puntos consumidos periodo:	ptos		
	Puntos consumidos quesería:	ptos		
Depreciaciones:			Bs	
Totales	Total costo producción queso:		Bs	
	Producción del periodo:		Kg	
	Costo unitario (por Kg)		Bs/Kg	
	Costo unitario (por Unidad)		Bs/u	

Fuente: Elaboración propia, 2013.

Tabla 19: Hoja de costos propuesta para la producción de yogurt

YANAPANAKUNA HOJA DE COSTOS PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DE LA LECHE: YOGURT				
Cuenta	Detalle		Nº 1	
Materia prima	Materia prima:		Bs	
	Leche:		Bs	
	Químicos y otros:		Bs	
	Bolsitas:		Bs	
	Azúcar:		Bs	
Mano de obra	Total costo mano de obra directa:		Bs	
	Empleado X			
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario:	Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas:	Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales:	Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs		
	Empleado Y			
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario:	Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas:	Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales:	Bs
	Total sueldo y cargas:	Bs		
	Empleado Z			
	Sueldo del mes:	Bs	Sueldo diario:	Bs/día
	Sueldo por hora:	Bs/Hr	Horas trabajadas:	Hrs
	Total sueldo:	Bs	Cargas sociales:	Bs
Total sueldo y cargas:	Bs			
Gastos indirectos de fabricación	Gastos indirectos de fabricación:		Bs	
	Gas:		Bs	
	Energía eléctrica:		Bs	
	Consumo periodo:	Bs		
	KW consumidos periodo:	Kw		
	KW consumidos quesería:	Kw		
	Agua:		Bs	
	Consumo periodo:	Bs		
	Puntos consumidos periodo:	ptos		
	Puntos consumidos quesería:	ptos		
Depreciaciones:		Bs		
Totales	Total costo producción yogurt:		Bs	
	Producción del periodo:		Lt	
	Costo unitario		Bs/Lt	

Fuente: Elaboración propia, 2013.

3.2.4. Tratamiento de activos, pasivos y patrimonio

El tratamiento de los activos es el más complicado, debido a la existencia de seres vivos componiendo parte de los activos no corrientes, para fines de control interno, el manejo de los activos biológicos se incluye información que ayuda a estimar el “valor razonable” de los animales; adicionalmente, se deberá hacer uso de los kardex de control de almacenes físico-valorados.

3.3. Estados Financieros

Los estados financieros de Yanapanakuna tomarán en cuenta tanto las normas contables nacionales como las internacionales, una aplicación de este tipo, ayudará a tener información mucho más exacta. A continuación, se muestran modelos del balance general y del estado de resultados.

YANAPANAKUNA

Balance General

ACTIVO	3333	PASIVO	3333
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Activo Disponible	2222	Obligaciones Comerciales	2222
Caja	1111	Cuentas por pagar	1111
Bancos	1111	Obligaciones con el Personal	2222
Caja chica	1111	Saludos y salarios por pagar	1111
Activo Exigible	2222	Aguinaldos por pagar	1111
Cuentas por cobrar	1111	Finiquitos por pagar	1111
Cuentas por cobrar empleados	1111	Obligaciones con Instituciones de Seguridad Social	2222
IVA-CF	1111	Aportes y retenciones por pagar	1111
IUE por compensar	1111	Cotizaciones y retenciones por pagar	1111
Activo Realizable	2222	Obligaciones Fiscales	2222
Inventario de alimentos	1111	Impuesto a la propiedad de bienes inmuebles por pagar	1111
Inventario de semillas y fertilizantes	1111	Impuesto a la propiedad de vehículos por pagar	1111
Inventario de ensilaje	1111	IVA-DF	1111
Inventario de otros materiales	1111	IT por pagar	1111
Inventario de combustibles y lubricantes	1111	IUE por pagar	1111
Inventario de repuestos	1111	Obligaciones con Otras Instituciones	2222
Inventario de materia prima	1111	Caritas Aiquele	1111
Inventario de productos terminados	1111	Otros Pasivos	2222
Material de escritorio	1111	Cobros por adelantado	1111
Otros Activos	2222	Pasivo No Corriente	3333
Pagos efectuados por adelantado	1111	Préstamos Bancarios	2222
Activo No Corriente	3333	Préstamo banco X	1111
Activo Fijo	2222	Provisiones	2222
Terrenos	1111	Provisión para indemnización	1111
Edificios	1111	Provisión para aguinaldos	1111
(-) Depreciación acumulada Edificios	-1111	Otros Pasivos	2222
Muebles y enseres	1111	Cobros por adelantado	1111
(-) Depreciación muebles y enseres	-1111		
Maquinaria	1111	TOTAL PASIVO	4444
(-) Depreciación acumulada Maquinaria	-1111		
Vehículos	1111	PATRIMONIO	
(-) Depreciación acumulada Vehículos	-1111	Aporte de los Socios y Otros	3333
Equipo de computación	1111	Patrimonio Social	2222
(-) Depreciación acumulada Equipo de computación	-1111	Caritas Aiquele	1111
Herramientas	1111	Fincas Yanapanakuna	1111
(-) Depreciación acumulada Herramientas	-1111	Obispaño de Aiquele	1111
Terrenos agrícolas	1111	Resultados de la gestión	2222
(-) Depreciación acumulada terrenos agrícolas	-1111	Resultados acumulados	1111
Maquinaria agrícola	1111	Resultados de la gestión	1111
(-) Depreciación acumulada maquinaria agrícola	-1111		
Activos Biológicos	2222	TOTAL PATRIMONIO	4444
Vacas lecheras	1111	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5555
Vacas preñadas	1111		
Terneras	1111		
Vaquillas	1111		
Vaquillonas	1111		
Baeyes	1111		
(-) Depreciación acumulada activos biológicos	-1111		
Otros Activos	2222		
Pagos efectuados por adelantado	1111		
TOTAL ACTIVO	4444		

YANAPANAKUNA Estado de Resultados

Venta de productos agrícolas		1111
Maíz	1111	
Otros	1111	
(-) Costo de ventas productos agrícolas	(2222)	
(-) Costo de productos agrícolas en proceso	(2222)	
Costo de preparación de la tierra	1111	
Costo de siembra	1111	
Costo de trabajos postsiembra	1111	
Costo de cosecha	1111	
Venta de productos pecuarios		1111
Leche	1111	
(-) Costo producción de leche	(2222)	
Carne de res	1111	
Venta de productos procesados		1111
Yogurt	1111	
(-) Costo producción de yogurt	(2222)	
Queso	1111	
(-) Costo producción de queso	(2222)	
Quesillo	1111	
(-) Costo producción de quesillo	(2222)	
Utilidad Bruta en Ventas		<u>3333</u>
(-) Egresos por actividad pecuaria	(2222)	
Alimentación vacas preñadas	1111	
Alimentación terneras	1111	
Alimentación vaquillas	1111	
Alimentación vaquillonas	1111	
Alimentación bueyes	1111	
Mantenimiento del ganado	1111	
Utilidad Bruta en Ventas y otros		<u>3333</u>
(-) Gastos de operación	(2222)	
Gastos administrativos	1111	
Sueldos y salarios	1111	
Aguiñados	1111	
Finiquitos	1111	
Viáticos	1111	
Cargas sociales	1111	
Otras remuneraciones	1111	
Gastos de comunicación	1111	
Gastos en servicios no personales		
Fletes de transporte	1111	
Otros	1111	
Mantenimiento y combustibles		
Diésel	1111	
Gasolina	1111	
Mantenimiento	1111	
Reparaciones	1111	
Depreciaciones		
Depreciación edificios	1111	
Depreciación muebles y enseres	1111	
Depreciación maquinaria	1111	
Depreciación vehículos	1111	
Depreciación equipo de computación	1111	
Depreciación herramientas	1111	
Depreciación activos biológicos	1111	
Depreciación maquinaria agrícola	1111	
Depreciación terrenos agrícolas	1111	
Impuestos		
IT	1111	
Otros impuestos	1111	
Otros servicios		
Servicios básicos	1111	
Utilidad en operaciones		<u>4444</u>
(+) Otros ingresos		2222
Miel de abeja	1111	
Otros	1111	
Donaciones	1111	
Ganancia en venta activo fijo	1111	
(-) Otros egresos		(3333)
Donaciones en especie	1111	
Pérdida en venta de activos	1111	
Pérdida en retiro de activos	1111	
Simiostros naturales	1111	
Simiostros accidentales	1111	
Resultados de la gestión		<u>5555</u>

A los resultados de gestión, se le aplican los descuentos impositivos de ley vigentes.

El estado de flujo de efectivo, debido a las características del sistema contable, es aconsejable iniciar el análisis desde el saldo final de los resultados de la gestión y de ahí, diferenciar las tres operaciones o actividades:

- Flujo de efectivo por actividades de operación.
- Flujo de efectivo por actividades de inversión.
- Flujo de efectivo por actividades de financiación.

CONCLUSIONES

El actual método de registros de Yanapakuna presenta limitaciones como ser:

- Información económica insuficiente para la aplicación de índices financieros.
- Determinación del punto de equilibrio no calculable, debido a la ausencia de una estructura de costos que permita la visualización de la información necesaria para dicho fin.
- Toma de decisiones no respaldada en información económica completa.

La elaboración de un sistema contable de costos que se adapte a las necesidades específicas de la finca, subsana las limitaciones del registro simplificado actualmente utilizado. Para cerciorarse de que el sistema propuesto realmente corresponda a la finca, se describieron las operaciones económicas de la misma, así como el análisis de los procesos administrativos y productivos; ya que sin dichos estudios, no se puede elaborar un manual de cuentas y un sistema contable con sus respectivos controles internos, que sean el reflejo de las necesidades de Yanapanakuna.

RECOMENDACIONES

La aplicación del sistema contable de costos para Yanapanakuna, debe tomar en cuenta que dado la naturaleza del rubro, existe un sinnúmero de eventualidades que pueden no estar reflejados en la propuesta, sin embargo, la versatilidad del sistema contable permite, la creación de nuevas cuentas para cubrir la necesidad de un evento nuevo, y adicionalmente, la creación de nuevos controles internos facilitaría y agilizaría el manejo de dicho sistema, proveyéndole no sólo de herramientas que simplifiquen su manejo, sino de nuevos instrumentos de toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- INE (2011) “Participación de las actividades económicas en el PIB”, en <http://www.ine.gob.bo/indice/general.aspx?codigo=40201> (28/09/2012).
- INE (2009) “Distribución porcentual de población en la ocupación principal según edad, sexo y ocupación económica”, en <http://www.ine.gob.bo/indice/EstadisticaSocial.aspx?codigo=30402> (28/09/2012).

- LA PRENSA “Con 401.144 cabezas de ganado vacuno”, en http://www.laprensa.com.bo/diario/actualidad/bolivia/20111220/con-401144-cabezas-de-ganado-vacuno_15167_24948.html (20/04/2013).
- IBCE (2012) “Exportaciones de Bolivia al 2011”, en http://www.ibce.org.bo/informacion-mercados/descarga_ibce_cifras.asp?id=24&idsector=3 (28/09/2012).
- FUNDACIÓN SIMÓN I. PATIÑO (2011) “Visión de la granja modelo de Pairumani”, en http://granja.fundacionpatino.org/index.php?option=com_content&task=view&id=22&Itemid=38 (28/09/2012).
- FUNDACIÓN SIMÓN I. PATIÑO (2011) “Misión de la granja modelo de Pairumani”, en http://granja.fundacionpatino.org/index.php?option=com_content&task=view&id=21&Itemid=37 (28/09/2012).
- WIKIPEDIA (2011) “Diócesis de Bolivia”, en http://es.wikipedia.org/wiki/Di%C3%B3cesis_de_Bolivia (30/09/2012).
- CARITAS DIOCESANA AIQUILE (2012) “Actividades”, en <http://es.caritasaiquile.com/index.php> (01/11/2012).
- CARITAS DIOCESANA AIQUILE (2012) “Historia”, en <http://es.caritasaiquile.com/bolivian-caritas-historia.php> (01/11/2012).
- AIQUILE CAPITAL MUNDIAL DEL CHARANGO (2012) “La prelatura de Aiquile y sus Obispos”, en <http://floraiquilena.blogspot.com/2010/12/la-prelatura-de-aiquile-y-sus-obispos.html> (25/08/2012).
- TERRAZAS, Rafael; SILVA, Roxana (2009) *Diseño de la investigación*. Bolivia. Etreus Impresores.
- MENDOZA, Adolfo (1998) *Manual de contabilidad agrícola y ganadera*. La Paz. Sagitario.
- FUNES, Juan (2009) *El ABC de la contabilidad*. Cochabamba. Sabiduría y Cultura.
- FUNES, Juan (2009) *Contabilidad intermedia*. Cochabamba. Sabiduría y Cultura.
- FUNES, Juan (2008) *Contabilidad de costos-Primera parte*. Cochabamba. Sabiduría y Cultura.
- FUNES, Juan (2008) *Contabilidad de costos-Segunda parte*. Cochabamba. Sabiduría y Cultura.
- RIVERA, Henry (2010) *Contabilidad básica*. Cochabamba. Cosmopolitana.
- IASB (2012) *Normas Internacionales de Información Financiera*. Inglaterra. IFRS Foundation.

PIROVANO Cabrera, Giovanni; (2014). “Diseño de un sistema contable de costos para la finca Yanapanakuna”. *Perspectivas*, Año 17 – N° 33 – octubre 2014. pp. 113-158. Universidad Católica Boliviana “San Pablo”, Unidad Académica Regional Cochabamba.

Recepción 13-8-2014
Aprobación 1-9-2014