

**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD AGRÍCOLA EN LOS  
CULTIVOS DE PAPA EN LA FINCA DEL CORREGIMIENTO DE MAPACHICO**

**Autores:  
CRISTIAN DAVID DE LA CRUZ BOTINA  
AMPARO DEL ROSARIO LEÓN CASTRO  
CARMEN ELENA LEÓN CASTRO**

**UNIVERSIDAD CESMAG  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA  
SAN JUAN DE PASTO  
2023**

**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD AGRÍCOLA EN LOS  
CULTIVOS DE PAPA EN LA FINCA DEL CORREGIMIENTO DE MAPACHICO**

**Autores:**

**CRISTIAN DAVID DE LA CRUZ BOTINA  
AMPARO DEL ROSARIO LEÓN CASTRO  
CARMEN ELENA LEÓN CASTRO**

**Trabajo de grado, presentado bajo la modalidad de monografía, como  
requisito para optar al título de Contador Público**

**Asesora**

**Mg. LEIDY JOHANNA BASTIDAS SARCHI**

**UNIVERSIDAD CESMAG  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA  
SAN JUAN DE PASTO  
2023**

**Nota de aceptación:**

---

---

---

---

---

---

---

---

Firma del Presidente del Jurado

---

Firma del Jurado

---

Firma del Jurado

San Juan de Pasto, junio de 2023

## **NOTA DE EXCLUSIÓN DE RESPONSABILIDAD INTELECTUAL**

El pensamiento que se expresa en esta obra es de exclusiva responsabilidad de sus autores y no compromete la ideología de la Universidad CESMAG.

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este trabajo principalmente a Dios, por habernos dado la vida y permitirnos el haber llegado hasta este momento tan importante de nuestra formación profesional, por los triunfos y los momentos difíciles que nos han enseñado a valorar cada día.

A nuestros padres que son el pilar más importante, quienes han sabido formarnos con buenos sentimientos, hábitos y valores, los cuales nos han ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles, quienes con sus consejos han sabido guiarnos para culminar nuestra carrera profesional, por demostrarnos siempre su cariño y apoyo incondicional, por compartir momentos significativos y estar dispuestos a escucharnos y ayudarnos en cualquier momento.

A nuestros profesores, por dedicar su tiempo y brindarnos sus conocimientos en el desarrollo de nuestra formación profesional.

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar, agradecemos a Dios por permitirnos culminar esta etapa de nuestra carrera, por brindarnos su fortaleza y sabiduría en este proceso, por darnos las fuerzas necesarias para superar los obstáculos y dificultades a lo largo de este trayecto de formación profesional.

Agradecemos a nuestros padres que nos acompañaron en este proceso compartiendo nuestras alegrías y fracasos, por los consejos y valores inculcados en nuestra formación como personas, corrigiendo nuestras faltas y celebrando nuestros triunfos, por apoyarnos incondicionalmente durante este arduo camino enseñándonos a no desfallecer ni a rendirnos ante ninguna dificultad y siempre ser perseverantes por cumplir nuestros sueños y metas.

Agradecemos a la Universidad Cesmag, que por medio de sus docentes nos brindaron los conocimientos necesarios en nuestro proceso de educación, a nuestros asesores por su valiosa guía y colaboración, haciendo posible sacar adelante la elaboración de este trabajo de grado, resaltando su calidad humana y su dedicación en la formación de profesionales más humanos.

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
INTRODUCCIÓN	19
1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN	21
1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	21
1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	21
1.3.1 Descripción del problema.	21
1.3.2 Formulación del problema.	25
1.4 OBJETIVOS	25
1.4.1 Objetivo general.	25
1.4.2 Objetivos específicos.	25
1.5 JUSTIFICACIÓN	25
1.6 VIABILIDAD	28
1.7 DELIMITACIÓN	29
2. MARCO REFERENCIAL	30
2.1 ANTECEDENTES	30
2.2 MARCO CONTEXTUAL	53
2.2.1 Macrocontexto.	53
2.2.2 Microcontexto.	62
2.2.3 Reseña histórica.	67
2.3 MARCO LEGAL	67
2.4 MARCO TEÓRICO	77
2.5 MARCO CONCEPTUAL	91
3. METODOLOGÍA	100

3.1	PARADIGMA	100
3.2	ENFOQUE	100
3.3	MÉTODO	101
3.4	TIPO DE INVESTIGACIÓN	102
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA	102
3.5.1	Población.	102
3.5.2	Muestra.	102
3.6	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	102
3.6.1	Fuentes primarias.	102
3.6.2	Fuentes secundarias.	103
3.7	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	103
3.7.1	Aplicación de instrumentos de recolección de la información.	103
3.7.2	Tabulación y sistematización de la información.	104
3.7.3	Interpretación de resultados.	120
4.	ANÁLISIS DE RESULTADOS	122
4.1	IDENTIFICACIÓN DE ELEMENTOS DE CONTABILIDAD AGRÍCOLA EN LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PAPA EN LA FINCA BUSTOS VALLEJO	122
4.1.1	Matriz de identificación y clasificación de rubros contables.	122
4.1.2	Estructura de plan de cuentas para la finca Bustos Vallejo.	127
4.1.3	Identificación del proceso de producción y comercialización de papa.	129
4.1.4	Identificación de elementos del costo de producción y comercialización.	133
4.1.5	Cuantificación del costo de producción finca Bustos Vallejo.	138
4.1.5.1	Costo de materia prima directa.	139
4.1.5.2	Costo de mano de obra directa.	139
4.1.5.3	Costos indirectos de fabricación.	141
4.2	EVALUACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA FINCA BUSTOS VALLEJO	145

4.2.1 Estado de costos.	145
4.2.2 Estado de resultados.	147
4.2.3 Estado de la situación financiera.	153
4.2.4 Indicadores financieros.	157
4.3 PLAN DE ACCIÓN PARA LA FINCA BUSTOS VALLEJO	165
Conclusiones	173
Recomendaciones	174
BIBLIOGRAFÍA	175
ANEXOS	185

## LISTA DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
Cuadro 1. Estado de costos finca Bustos Vallejo	146
Cuadro 2. Estado de resultados finca Bustos Vallejo	150
Cuadro 3. Análisis vertical estado de resultados	151
Cuadro 4. Estado de la situación financiera finca Bustos Vallejo	154
Cuadro 5. Análisis vertical estado de la situación financiera	156

## LISTA DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla 1. Registro de respuestas entrevista y análisis	104
Tabla 2. Matriz identificación y clasificación de rubros contables	123
Tabla 3. Estructura de plan único de cuentas	127
Tabla 4. Materia prima directa por cosecha	139
Tabla 5. Costo de mano de obra directa por día	140
Tabla 6. Costo MOD por actividad y cosecha	140
Tabla 7. Costo material indirecto por cosecha	142
Tabla 8. Costo MOI por cosecha	143
Tabla 9. Otros CIF por cosecha	143
Tabla 10. Costo total de producción de papa	144
Tabla 11. Costo unitario y precio de venta	144
Tabla 12. Cálculo de ingresos	148
Tabla 13. Gastos operacionales de administración y ventas	148
Tabla 14. Cálculo renta líquida	149
Tabla 15. Cálculo de impuesto de renta	149
Tabla 16. Plan de acción objetivo SMART 1	167
Tabla 17. Plan de acción objetivo SMART 2	168
Tabla 18. Plan de acción objetivo SMART 3	169
Tabla 19. Plan de acción objetivo SMART 4	170
Tabla 20. Plan de acción objetivo SMART 5	171
Tabla 21. Plan de acción objetivo SMART 6	172

## LISTA DE GRÁFICAS

	<b>Pág.</b>
Gráfica 1. Simbología ANSI diagrama de flujo	130
Gráfica 2. Diagrama de flujo proceso de producción y comercialización de papa	131
Gráfica 3. Etapas del ciclo de producción de papa Diacol Capiro	132
Gráfica 4. Análisis vertical estado de resultados	152
Gráfica 5. Análisis vertical estado de situación financiera	157
Gráfica 6. Márgenes de rentabilidad	162

## LISTA DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
Anexo 1. Carta de compromiso - Corregimiento de Mapachico	186
Anexo 2. Formato entrevista	187
Anexo 3. Fórmulas de indicadores financieros de análisis de corto y largo plazo	189
Anexo 4. Fórmulas de indicadores financieros de análisis de rentabilidad	190

## RESUMEN ANALÍTICO DE ESTUDIO

**Código:** 1074

**Programa académico:** Contaduría Pública

**Autores de la investigación:**

Cristian David De La Cruz Botina  
Amparo Del Rosario León Castro  
Carmen Elena León Castro

**Asesora:** Mg. Leidy Johanna Bastidas Sarchi

**Título:** análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa en la finca del corregimiento de Mapachico

**Palabras clave:** contabilidad, agrícola, cultivo, costos, finca

**Descripción:** El proyecto investigativo se enfoca en analizar la aplicación de la contabilidad agrícola en la finca Bustos Vallejo dedicada a la producción de papa Diacol Capiro y ubicada en el corregimiento de Mapachico, Pasto, Nariño, con el propósito de identificar los diferentes rubros que hacen parte de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, principalmente aquellos que componen cada uno de los tres elementos del costo; materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, lo cual es fundamental para cuantificar el costo de producción y determinar la utilidad por cosecha, por ende, se realiza el reconocimiento y comprensión de las diferentes cuentas contables para contribuir hacia una elaboración oportuna de los estados financieros y el posterior análisis e interpretación de resultados, contribuyendo a hacia un proceso de toma de decisiones asertivo que permita el fortalecimiento del negocio y el mejoramiento de la gestión contable y financiera en el desarrollo de la actividad económica.

**Contenido:**

**Capítulo 1. Problema de investigación:** este capítulo aborda el tema, la línea de investigación relacionada con contabilidad y organizaciones, el planteamiento del problema donde se describe y formula de manera detallada las oportunidades de mejora analizadas en torno a la contabilidad agrícola aplicada en la finca Bustos Vallejo, organización productora y comercializadora de papa Diacol Capiro originaria del corregimiento de Mapachico, Pasto, Nariño, dado que existe desconocimiento sobre temas relacionados con contabilidad y cuantificación del costos de producción, lo que genera una administración empírica de la finca productora, obstaculizando la toma de decisiones asertivas y poniendo en riesgo el desarrollo de la actividad económica en el largo plazo. Por consiguiente, se formuló como objetivo general, analizar la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa en la finca Bustos Vallejo del corregimiento de Mapachico para lo cual se propuso tres (3) objetivos específicos, el primero que consiste en la identificación de los elementos de la contabilidad agrícola que intervienen en los procesos de producción y comercialización, el segundo, evaluar los estados financieros resultantes de los procesos de producción y comercialización del cultivo de papa y el último objetivo consiste en establecer un plan de acción para proponer estrategias que contribuyan a una implementación adecuada de la contabilidad agrícola. Por último, se justifica el desarrollo de la investigación teniendo en cuenta que la actividad agrícola es una de las más importantes en la economía regional, por lo tanto, en las organizaciones que pertenecen al sector económico primario es indispensable la aplicación de técnicas contables que contribuyen a la obtención de información confiable, verídica y actualizada acerca de las operaciones del negocio, generando una mayor comprensión de los resultados económicos y facilitando la implementación de controles efectivos que contribuyan a la toma de decisiones asertivas, además permite aplicar los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos a lo largo de la carrera, además existe viabilidad del proyecto comprendiendo la importancia de fortalecer el sector agrícola que representa la principal fuente de ingresos para la mayoría de las familias nariñenses.

**Capítulo 2. Marco referencial:** este capítulo contiene los antecedentes del tema investigado, involucrando estudios internacionales, nacionales y regionales; por otra parte, se encuentra el marco contextual donde se realiza una descripción del macrocontexto referente al sector primario de la economía relacionado con la agricultura y el microcontexto donde se aborda aspectos generales del departamento de Nariño y el municipio de Pasto, por otra parte, se realiza una reseña histórica acerca de la finca Bustos Vallejo que representa el caso de estudio de la presente investigación.

Además se encuentra el marco legal conformado por artículos de la constitución política de Colombia, ley 43 de 1990, ley 590 de 2000, ley 905 de 2004, ley 1314

de 2019, código de comercio, decreto 2649 de 1993, decreto 4946 de 2011, decreto 2706 de 2012, decreto 3019 de 2013, decreto 3022 de 2013, decreto 2548 de 2014 y normas internacionales de contabilidad; en cuanto al marco teórico se realiza un recorrido acerca de los aportes de diversos autores en lo referente a conceptos y generalidades de contabilidad agrícola; activos biológicos pasando por su definición, clasificación, reconocimiento y medición; registro contable; costos y criterios para su determinación; matriz DOFA; estados financieros; análisis financiero e indicadores; y plan de acción abordando definición, características y pautas de elaboración, finalmente, se encuentra el marco conceptual que involucra los principales conceptos y definiciones de mayor aplicabilidad en el estudio.

**Capítulo 3. Metodología:** este capítulo abarca el conjunto de técnicas, métodos y procesos que se requieren para guiar el desarrollo de la investigación desde una perspectiva científica e investigativa. En este sentido, el presente estudio de caso se desarrolló bajo un paradigma positivista a través del cual se busca explicar la importancia de la contabilidad en el sector agrícola; con un enfoque cuantitativo para evaluar el comportamiento contable en la finca Bustos Vallejo; mediante un método científico empírico y analítico que se fundamenta en hechos observables, cuantificables y medibles para analizar el proceso de producción y los costos resultantes; el tipo de investigación es descriptivo porque mediante un análisis crítico e interpretativo se busca identificar los elementos del costo, detalles de producción y cálculos numéricos que describan la situación financiera de la organización.

Por otro lado, la población esta representada por 31 personas que hacen parte de la finca Bustos Vallejo y la muestra se determinó por conveniencia involucrando al administrador y a un trabajador encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto agrícola.

Las fuentes de información fueron primarias a través de una entrevista dirigida y aplicada a la muestra seleccionada, conformada por 17 preguntas abiertas relacionadas con el funcionamiento de la finca Bustos Vallejo, la producción de papa, contabilidad agrícola, mano de obra y comercialización del producto cosechado; y fuentes secundarias a través de la revisión documental de soportes contables y recursos bibliográficos referentes al tema de investigación.

En este sentido, para interpretar los resultados obtenidos mediante el instrumento de recolección de información (entrevista) se realizó una matriz comparativa para contrastar las respuestas de los entrevistados y realizar un análisis general por

cada una de las preguntas, a fin de obtener información relevante para el desarrollo de los objetivos específicos propuestos en la investigación.

**Capítulo 4. Análisis de resultados:** este capítulo contiene el desarrollo de los tres objetivos específicos definidos con base en el objetivo general de la investigación. En primer lugar se encuentra la identificación de los elementos de contabilidad agrícola en los procesos de producción y comercialización de papa en la finca Bustos Vallejo para lo cual se realizó lo siguiente: una matriz de identificación y clasificación de los rubros contables para reconocer los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos que se encuentran involucrados en el desarrollo de la actividad económica; se diseñó una estructura del plan de cuentas para la finca para brindar un esquema general que permita guiar y registrar la contabilidad del negocio, también se identificó los elementos de los costos de producción y comercialización para finalmente cuantificar el costo de producción para el año 2022.

En segundo lugar se encuentra la evaluación de los estados financieros de la organización objeto de estudio, dentro de este apartado se construyó el estado de costos, el estado de resultados y el estado de la situación financiera para el año 2022 abarcando las dos cosechas realizadas en el año, posteriormente se realizó un análisis vertical de los tres estados financieros y, se realizó la aplicación y análisis de algunos indicadores financieros de liquidez, endeudamiento, análisis de gasto, y rentabilidad.

Finalmente, en tercer lugar se encuentra la construcción del plan de acción donde se inició con la identificación de las oportunidades de mejora, el reconocimiento de las posibles alternativas de solución, la definición de la estrategia general y el planteamiento de cuatro objetivos bajo la metodología SMART a partir de los cuales se definió las actividades, responsables, recursos, presupuesto estimado, cronograma de ejecución, medio de verificación e indicador de gestión para realizar el respectivo seguimiento y control del plan.

**Bibliografía:** este apartado está compuesto por 70 referencias bibliográficas acerca de contabilidad agrícola; determinación de costos de producción; leyes y normas aplicables a la investigación; marco teórico en lo referente a temas contables, financieros, legales y administrativos; antecedentes internacionales, nacionales y regionales, respaldados por estudios académicos en torno al problema analizado, y de demás fundamentos teóricos que respaldan el desarrollo de la investigación.

**Anexos:** como anexo se incluyó la carta de compromiso presentada ante el comité de investigación de la Universidad CESMAG y firmada por el representante legal de la finca Bustos Vallejo; el formato de entrevista utilizado como instrumento de recolección de información aplicado a la muestra de la investigación conformada por dos personas que hacen parte de la organización objeto de estudio; fórmulas de indicadores financieros de análisis de corto y largo plazo y fórmulas de indicadores financieros de análisis de rentabilidad que se aplicaron para el evaluación de los estados financieros.

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad ha sido y es una gran aliada para administrar las operaciones económicas de todo tipo de organizaciones, siendo esta quien permite registrar, medir y analizar todos los datos acerca de la situación financiera del negocio, permitiendo recolectar, ordenar y clasificar los diferentes rubros económicos que facilitan el análisis de la información generada diariamente en los procesos ejecutados por la empresa, con la finalidad de trazar planes y políticas que permitan lograr una óptima administración.

Dado que en las empresas y/o negocios del sector agrícola, el manejo de la contabilidad es diferente al manejo comercial, y teniendo en cuenta que se trabaja con siembras y cosechas, se realizó un análisis de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa, que servirá de guía para la gestión contable dentro de las organizaciones agrícolas; para pequeños o grandes agricultores, o para que cualquier persona responsable del manejo de estas, como el administrador, tengan acceso a fuentes y material de consulta que respondan a las necesidades reales del sector, de forma práctica y sencilla.

Por ende, se desarrolló la presente investigación bajo un paradigma positivista con un enfoque cuantitativo, un método científico y a través de un proceso descriptivo. La población fueron todas las personas que hacen parte de la finca Bustos Vallejo y la muestra correspondió a dos integrantes de la finca entre los cuales se encuentra el administrador y un colaborador que lidera el trabajo de campo; para la recolección de la información se utilizó como fuente de información primaria, la entrevista, y secundaria, libros de texto, artículos científicos y documentos empresariales, que suministraron datos relevantes para el desarrollo del proyecto y la consecución de los objetivos del mismo.

Además, el proyecto investigativo abordó la identificación de los elementos de la contabilidad que intervienen en el proceso de producción y comercialización, la cuantificación del costo de producción, la estructuración y evaluación del estado de costos, estado de la situación financiera y el estado de resultados para reflejar los movimientos económicos en los que incurre la unidad productiva, y finalmente, contiene un plan de acción para implementar estrategias y actividades concretas que facilitan la generación de valor para la finca productora, y con ello se aporta evidencias de que la contabilidad brinda información que mejora significativamente la predicción de diversas situaciones de índole financiera.

En este orden de ideas, de manera general, a través del estudio realizado en la finca Bustos Vallejo ubicada en el corregimiento de Mapachico, municipio de Pasto, departamento de Nariño, y mediante la información recolectada con la aplicación de la entrevista como instrumento de obtención de datos, la cual se realizó al administrador y al colaborador que lidera el trabajo de campo, se identificaron oportunidades de mejora a causa del inadecuado manejo documental de los soportes contables, lo que generó información financiera desactualizada que obstaculiza el cierre contable anual correspondiente a cada cosecha del producto agrícola, debido al extravío de documentos o desorganización, esto a su vez afecta la cuantificación de las utilidades obtenidas en cada período, por otra parte, se detectó un costo de producción muy elevado que disminuye considerablemente los beneficios económicos de la unidad productiva y esto se debe principalmente a que no cuentan con una estructura de costos para la producción y comercialización de papa Diacol Capiro en cada cosecha. Por tanto, a partir de estos hallazgos se brindó recomendaciones que ayudarán a las empresas y fincas productoras a mejorar sus estrategias financieras, controlar los gastos y costos, y para enfrentarse satisfactoriamente a los posibles escenarios del mercado agropecuario.

## **1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN**

Análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa en la finca del corregimiento de Mapachico.

### **1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

La línea de investigación más conveniente para el desarrollo del trabajo investigativo es “contabilidad y organizaciones” del grupo LUCA PACCIOLI, toda vez que es la más acertada referente al tema de estudio el cual es el desarrollo del análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa, ya que permitirá conocer cuál es la situación económica de la actividad realizada, pues siendo la contabilidad un pilar fundamental en la administración de los negocios y para que esta funcione adecuadamente es necesario tener una buena visión del negocio y controlar multitud de factores muy importantes como son el control de las cuentas y de la situación financiera, ya que son los aspectos que garantizarán la continuidad y estabilidad del mercado, en tanto a la organización es en ella donde se desarrollan las operaciones, donde surge una diversidad de datos los cuales necesariamente deben ser considerados por parte de los administradores para la toma de decisiones vitales para las mismas, como también información recolectada, clasificada, registrada, resumida y analizada por la parte contable con el efecto de controlar las operaciones económicas haciendo posible el funcionamiento adecuado de la finca productora.

### **1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1 Descripción del problema.**

La comunidad de agricultores dedicados a la siembra de papa del corregimiento de Mapachico, no cuentan con un adecuado conocimiento para el análisis contable de los movimientos financieros, siendo este un elemento negativo que afecta el desarrollo de los procesos productivos, de igual manera la falta de información no permite tomar decisiones acertadas y viables al momento de realizar un proceso y establecer los controles adecuados para el óptimo desarrollo de la finca productora.

Estos efectos negativos para las fincas productoras son de mucha relevancia y por ende el grado de afectación es significativo teniendo en cuenta la importancia de la contabilidad de acuerdo con Leonel Barrera cuando menciona que “Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tendría un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.”<sup>1</sup> Por ello la falta de análisis y evaluación de los estados financieros no permite la realización de comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que generarán pérdidas en los cultivos y que en un futuro puedan ser corregidos o minimizados permitiendo el óptimo desarrollo económico de la finca.

La actividad agrícola en el municipio de Pasto, principalmente en el corregimiento de Mapachico, cumple un rol importante en los procesos de cultivo de papa para satisfacer las necesidades económicas del hombre, por lo cual el no contar con el apoyo del ministerio de agricultura y desarrollo rural obstaculiza el desarrollo de una política sostenible para los agricultores del campo que garantice el auto abastecimiento a nivel local, regional y nacional, en donde dicha actividad es realizada por muchas familias campesinas del municipio.

Por lo tanto, se considera de vital importancia que los administradores, dueños, o trabajadores del campo perciban la necesidad y los beneficios que genera el desarrollo de un análisis más cuidadoso de los resultados económicos con base en los procesos de producción, dado que a causa de la evolución, crecimiento y desarrollo económico se hace indispensable que la contabilidad empírica se haga a un lado dando lugar a una contabilidad práctica y moderna basada en la agricultura, además, la actividad agrícola se encuentra caracterizada por altos costos de producción, carencia de asistencia tecnológica, poca capacitación de los productores para darle valor agregado a los productos cosechados, falta de capacitación en gestión empresarial y contable, todo lo anterior conlleva a un bajo rendimiento, rentabilidad y competitividad por parte de los agricultores.

A lo largo de la historia los productores de papa han requerido un mayor asesoramiento contable para resolver las diferentes limitaciones y factores que están adoleciendo este proceso, iniciando desde el poco conocimiento de los precios de costo que afecta por ende la adquisición de semilla de baja calidad y la mala utilización de los recursos, lo que genera el bajo rendimiento de la cosecha,

---

<sup>1</sup> BARRERA, Leonel. La contabilidad agropecuaria y su importancia (en línea). En: Monografías. [Consultado: 26 de octubre de 2021]. Disponible en: <https://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria.shtml>

siendo estos los factores que afectan la determinación del costo de producción de la papa para obtener el valor real de la rentabilidad que se genera en una siembra, esta falta de información impide la generación de valor agregado a la papa durante la postcosecha hasta su comercialización y que solo se limiten a distribuirla como materia prima, y fijar un precio de venta hasta por debajo del costo de producción.

El presente estudio de investigación se realiza a fin de aportar una metodología para la determinación del costo de producción de la papa para mejorar la situación económica de los agricultores paperos del corregimiento de Mapachico a través de un proceso de toma de decisiones asertivas, y también se realiza con la finalidad de identificar en qué medida el deficiente análisis contable influye en la determinación del costo de producción del cultivo y por ende, en la rentabilidad de los productores del corregimiento.

Por consiguiente, es posible encontrar una relación entre el ámbito de estudio y el problema analizado, además de que se reconoce la responsabilidad y aplicabilidad de la profesión contable a partir de su carácter público en la ejecución de las actividades agrícolas, dado que puede contribuir significativamente al desarrollo rural, sin embargo como lo menciona Alejandra Mesa “hasta ahora la contaduría pública se ha apartado de los escenarios cruciales para el desarrollo del país, por ejemplo, no se ha dado importancia en las consecuencias del atraso del campo y los fracasos de la estructura agraria, generando pobreza en la región, escasez de recursos, entre otros aspectos”.<sup>2</sup>

El uso empírico de la contabilidad en la parte agrícola ha sido una parte decisiva en el desarrollo del campo, con la falta de apoyo económico, los altos costos de insumos, servicios y las pérdidas por diversas cuestiones hacen que el agricultor tenga que realizar más gastos en insumos e incurrir en más obligaciones como resultado de las operaciones para poder cumplir con los proyectos planteados, de igual manera, la falta de información en cuanto a los recursos con los que cuenta, las ganancias y las pérdidas en las que están incurriendo, afectan fuertemente el bolsillo de los agricultores y de quienes trabajan para ellos, así mismo por el poco conocimiento contable pueden incurrir en faltas graves de carácter tributario como lo es la no declaración de renta por los ingresos percibidos en el desarrollo o en el ejercicio de su actividad.

---

<sup>2</sup> MESA TABORDA, Alejandra. Retos de la contaduría pública frente al desarrollo del campo: análisis del punto uno “hacia un nuevo campo colombiano: reforma rural integral” de los acuerdos de la Habana. En: Revista Visión Contable (en línea). Medellín: Universidad Autónoma Latinoamericana, julio-diciembre de 2018. Vol. 18. p. 119-145 [Consultado: 26 de octubre de 2021]. Disponible en: <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/535/674>

También es importante tener un amplio conocimiento de la economía y los dineros que se están originando en el desarrollo de su actividad con el fin de presentarla a posibles inversionistas, que si bien son quienes forman parte de los actores interesados en la información generada por parte de la contabilidad, de igual manera también es de gran importancia dicha información para los actores que intervienen en los procesos productivos de acuerdo con Alejandra Mesa

El escenario rural es un claro ejemplo de las limitaciones de los sistemas de información contable para el manejo de los recursos de las actividades del campo, aunque se evidencia la práctica contable, estas se quedan cortas y carecen de elementos adicionales, al centrarse únicamente en el ámbito de lo financiero. Precisamente esta ha sido la razón por la cual los agricultores no encuentran de gran utilidad en involucrarse con la contabilidad, ya que las reglas contables no se adaptan muy bien a su tipo de negocio; además resulta costosa y difícil de implementar.<sup>3</sup>

En el campo subsisten prácticas contables empíricas, que no están formalizadas y por parte de los pequeños productores no hay ningún interés respecto al tema, dado que las prácticas del mercado y la excesiva orientación hacia lo financiero no corresponden con las necesidades de información hacia ellos, sumado al desconocimiento del contexto productivo, por lo tanto, es necesario que la contabilidad se estructure como medio de apoyo para la toma de decisiones y que esté orientada principalmente hacia un análisis de presupuestos y costos que posibilite una adecuada proyección de las actividades en respuesta a los requerimientos legales, pues es muy importante plantear alternativas para el rol de la contabilidad en este ámbito, puesto que desde una perspectiva financiera se limita el carácter social y se desconocen los múltiples factores que además de lo económico y financiero intervienen en el funcionamiento y propósito de una organización de tipo rural.

El campo de actuación del contador en este ámbito sería la capacitación, pues es el escenario que forma parte de su objetivo profesional tan relevante para la empresa, como también el desarrollo de un sistema de información que le permita analizar y construir bases teóricas para la estructuración de los procesos contables que respondan a las especificidades del campo y desarrollen un papel más proactivo en la capacidad para anticiparse a problemas o necesidades futuras.

---

<sup>3</sup> MESA TABORDA, Alejandra. Retos de la contaduría pública frente al desarrollo del campo: análisis del punto uno “hacia un nuevo campo colombiano: reforma rural integral” de los acuerdos de la Habana. En: Revista Visión Contable (en línea). Medellín: Universidad Autónoma Latinoamericana, julio-diciembre de 2018. Vol. 18. p. 119-145 [Consultado: 26 de octubre de 2021]. Disponible en: <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/535/674>

### **1.3.2 Formulación del problema.**

¿Por qué realizar un análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa en la finca del corregimiento de Mapachico?

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo general.**

Analizar la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa en la finca Bustos Vallejo del Corregimiento de Mapachico.

### **1.4.2 Objetivos específicos.**

- Identificar los elementos de la contabilidad agrícola que intervienen en los procesos de producción y comercialización de los cultivos de papa en la finca Bustos Vallejo del Corregimiento de Mapachico.
- Evaluar los estados financieros resultantes en los procesos de producción y comercialización de los cultivos de papa en la finca Bustos Vallejo del Corregimiento de Mapachico.
- Establecer un plan de acción para proponer estrategias que contribuyan a una implementación adecuada de la contabilidad agrícola en la finca Bustos Vallejo del Corregimiento de Mapachico.

## **1.5 JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación está enfocada en el estudio y análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola para los cultivos regionales de papa en la finca Bustos Vallejo ubicada en el corregimiento de Mapachico, teniendo en cuenta que la actividad agrícola es una de las más importantes en la economía regional que contribuye al crecimiento del producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo, datos aportados por la Secretaria de Agricultura y Desarrollo Rural en el PDEA - NARIÑO "El sector agropecuario es uno de los sectores con mayor importancia en la economía de Nariño, este, aporta un 14,1% del PIB

regional y es el mayor empleador del sector rural por el alto requerimiento de mano de obra y mayor participación de todos los integrantes de la familia”<sup>4</sup>. En este sentido, el generar conocimientos de contabilidad en el sector agrario permitirá que los productores manejen su propia contabilidad, de igual manera con el uso de registros y cuentas contables se pueden establecer adecuados controles en los diferentes procesos desarrollados en la organización objeto de estudio y por medio de esto poder realizar los análisis respectivos de toda la actividad productiva, contable y económica de la misma, es por ello que la contabilidad agrícola es un sistema que contribuye a la recolección de información confiable que facilita la administración de la actividad económica para obtener un adecuado desarrollo en el proceso productivo y financiero, ya que es de gran importancia para el empresario o productor conocer el desarrollo de la actividades y la administración de los costos y gastos, con el fin de diseñar planes para el futuro y por medio de esto obtener un desarrollo eficiente de la unidad productiva.

Para el sector agrícola es indispensable la aplicación de técnicas contables ya que contribuyen a la obtención de información confiable, verídica y actualizada acerca de las operaciones del negocio, generando una mayor comprensión de los resultados económicos y facilitando la implementación de controles efectivos que contribuyan a la toma de decisiones asertivas para lograr mayor eficiencia en los procesos de producción del cultivo de papa, de igual manera la contabilidad agrícola permite llevar en orden la información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de Renta, como también ayuda al productor en el mejoramiento de la infraestructura de su finca adquiriendo un mayor conocimiento sobre el desarrollo productivo y la gestión contable.

El desarrollo de este trabajo investigativo permite la confrontación de la teoría con la práctica contable, con el fin de desarrollar las capacidades y poner en práctica los conocimientos adquiridos en el estudio del programa contable, de igual manera contribuye al fortalecimiento del aprendizaje a través de la investigación en el trabajo denominado “Análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos regionales de papa en la finca ubicada en el corregimiento de Mapachico” el cual se relaciona directamente con la especialidad. La Universidad CESMAG como parte integral de la sociedad aporta al desarrollo del conocimiento a través de la investigación con posibles alternativas de la solución a los problemas del entorno como es el caso de la finca Bustos Vallejo ubicada en el corregimiento de Mapachico, en donde se pretende contribuir con el análisis de la contabilidad

---

<sup>4</sup> GOBERNACIÓN DE NARIÑO. SECRETARIA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL. Plan Departamental de Extensión Agropecuaria del Departamento de Nariño PDEA-NARIÑO (en línea). San Juan de Pasto. (2019). [Consultado: 22 de septiembre. de 2021]. Disponible en: <https://www.minagricultura.gov.co/ministerio/direcciones/Documents/PDEA%27s%20Aprobados/PDEA%20Nari%C3%B1o.pdf>

agrícola y determinar la importancia que tiene el establecer un adecuado sistema contable en dicho sector, lo anterior se afirma de acuerdo con lo planteado en el artículo La Contabilidad agrícola en Colombia por Gustavo Horacio Velázquez C. “Siendo la agricultura un renglón económico importante dentro de la economía colombiana y teniendo en cuenta que su contabilización también está regida por las Normas Contables según decreto 2649 de 1993 y el Plan Único de Cuentas para Comerciantes según decreto 2650 de 1993”<sup>5</sup>.

Igualmente con este estudio se pretende crear una guía informativa con la finalidad de contribuir en la gestión contable para los procesos productivos que se desarrollen mediante la aplicación de un sistema de contabilidad que permita registrar en forma clara, precisa y oportuna toda la información de las operaciones que hacen parte del proceso de producción, con el fin de controlar permanentemente la ejecución de las actividades y tener información actualizada acerca de lo que está pasando en la organización, con el propósito de optimizar el uso de los recursos y determinar los costos y gastos de producción en los cultivos, para así tomar decisiones oportunas en pro de lograr la sustentabilidad y permanencia de las organizaciones en el tiempo.

Con la identificación del problema se pretende realizar un análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola para la finca Bustos Vallejo ubicada en el corregimiento de Mapachico, con el fin de determinar las características del manejo contable de cada unidad para el desarrollo de la actividad económica y la optimización de sus recursos en el ejercicio individual y colectivo, siendo esta una herramienta facilitadora de la estandarización, organización y control de cada uno de los procesos contables y productivos de la asociación, por ello es importante realizar una sensibilización que les permita conocer diferentes herramientas contables que contribuyan a la mejora de los procesos de producción con el fin de lograr obtener mayores índices de rentabilidad, eficiencia y eficacia en los procesos de producción.

El presente trabajo de investigación resulta de utilidad para la finca Bustos Vallejo ubicada en el corregimiento de Mapachico, en el aspecto práctico ya que con el análisis de la información contable se tiene la oportunidad de unificar criterios y fortalecer el ordenamiento de las operaciones desarrolladas en las unidades productivas con el objeto de cuantificarlas para la toma de decisiones en el proceso productivo, ya que es indispensable conocer y contar con una metodología financiera que permita una mayor eficiencia y agilidad en el manejo y

---

<sup>5</sup> VELÁZQUEZ, Gustavo Horacio. La Contabilidad Agrícola en Colombia (en línea). En: Actualícese. (30 de abril de 2013). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: <https://actualicese.com/la-contabilidad-agricola-en-colombia-gustavo-horacio-velasquez-c/>

uso de los recursos materiales, económicos y del personal, a través de la obtención de información real con la que se pueda tomar medidas de mejoramiento mediante políticas y procedimientos adecuados para el desarrollo de los procesos productivos. Es por esta razón que se debe llevar a cabo la contabilización agrícola, a fin de que se pueda obtener un adecuado tratamiento y gestión de los recursos, estableciendo registros de acuerdo con los hechos económicos reales, de tal forma que se conozca la rentabilidad en la producción para que las decisiones se fundamenten en resultados contables.

## **1.6 VIABILIDAD**

La continua desaparición de explotación agrícola, junto con la creciente interrelación de la agricultura con otros sectores, motiva el interés de los agentes relacionados para realizar el estudio de los procesos productivos mediante el análisis de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa, con el fin de predecir el grado de viabilidad de las explotaciones agrícolas realizadas y aportar evidencias de que la contabilidad mejorara significativamente el desarrollo de los procesos productivos, al hacer uso eficiente de los recursos, así mismo permitirá concluir que la contabilidad añade información significativa para la predicción de varios niveles de viabilidad y los resultados revelaran la necesidad de promover el uso de la contabilidad en la agricultura, así como de desarrollar normas contables apropiadas para el sector, por tanto se observa la viabilidad de realizar la presente investigación, ya que el tema de estudio toma algunos elementos contables, financieros propios de la carrera de contaduría pública, a desarrollarse en la finca productora de papa ubicada en el corregimiento de Mapachico, de la cual se tiene el permiso para el desarrollo de dicha actividad (Se anexa permiso), el representante de la finca ve favorable y satisfactoria la realización de este proceso de investigación.

De igual forma los cambios que manifiesta el mundo actual debido a la internacionalización de la economía y los requerimientos de información de las empresas en un mercado altamente competitivo, en el cual, la eficiencia es un factor fundamental del éxito, ha hecho necesario formar profesionales de la contaduría pública con conocimientos sólidos en la contabilidad agrícola, teniendo en cuenta que este tipo de actividades son de gran relevancia dentro de la economía de la región, por ende se ve la factibilidad de llevar a cabo un excelente proyecto de investigación ya que se cuenta con los materiales necesarios, los medios tecnológicos, los recursos económicos, la formación académica, el representante de la finca productora considera viable el desarrollo de la investigación, además se cuenta con el acompañamiento del grupo de investigación de la Universidad CESMAG en la parte de asesorías para el desarrollo del proyecto investigativo y sobre todo porque se tiene el tiempo, la

motivación y la disposición de realizar la investigación a fin de graduarse y obtener el título universitario.

## **1.7 DELIMITACIÓN**

El presente trabajo de grado se realizará entre el segundo semestre del año 2021 hasta el primer semestre de 2023, para cumplir con los objetivos planteados dentro del proyecto de investigación denominado análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa en la finca del corregimiento de Mapachico.

## 2. MARCO REFERENCIAL

### 2.1 ANTECEDENTES

#### ANTECEDENTES INTERNACIONALES

**Título:** Efecto de la aplicación de un sistema de costos agrícolas en los resultados financieros de la producción de tabaco habano criollo en la finca Los Jobos de octubre 2013 a mayo 2014.

**Autores:**

- Gutiérrez Zelaya Nelson José
- Juárez Rodríguez Harold Elías

**Año:** 2015

**Objetivos**

**Objetivo General:**

Analizar el efecto de la aplicación de un sistema de costos agrícolas en los resultados financieros, de la producción de tabaco habano criollo; de la finca “Los Jobos”, correspondiente al periodo de octubre 2013 a mayo 2014.

**Objetivos Específicos:**

- Determinar los costos de producción que se generan en cada una de las etapas del proceso del cultivo del tabaco habano criollo en el ciclo de octubre 2013 a mayo 2014 en la finca “Los Jobos” en el municipio de Estelí.
- Diseñar un sistema de costos agrícolas apropiado para el control y registro de los costos necesarios para el proceso del cultivo de tabaco Habano Criollo en la Finca “Los Jobos” en el periodo de octubre 2013 a mayo 2014.

- Evaluar el sistema de costos agrícolas proporcionado a la finca “Los Jobs” en la producción de tabaco Habano Criollo en el periodo de octubre 2013 a mayo 2014.

**Institución o entidad promotora:** Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua

### **Resultados y conclusiones más importantes**

Posterior a la aplicación y la validación de los instrumentos, se analizó e interpreto la información obtenida de conformidad con el problema y objetivos planteados, llegando a las conclusiones siguientes.

- Durante la investigación se pudo corroborar que el proceso productivo sigue un ciclo desde octubre 2013 hasta mayo 2014.
- El costo de producción tomando en cuenta los elementos de los costos agrícolas que intervienen en el proceso productivo en la finca Los Jobs.
- Se confeccionaron un sin número de formatos que van a favorecer los controles, determinación de costos y ver el rendimiento de la producción en la finca Los Jobs.
- Si no existe ningún tipo de control y ningún tipo de formulario, podemos estar sub o sobre-evaluando el negocio.
- En respuesta al supuesto planteado en la investigación el gerente o propietario debe planificar, organizar, dirigir y controlar. Para lograrlo debe preparar un plan estratégico en el que se establezca de forma clara y sencilla lo que se va a hacer y cómo se debe hacer
- Es importante la participación de un contador, en la aplicación de las normas del proceso contable y en la implementación de un sistema de acumulación de costos.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> GUTIÉRREZ ZELAYA, Nelson José y JUÁREZ RODRÍGUEZ, Harold Elías. Efecto de la aplicación de un sistema de costos agrícolas en los resultados financieros de la producción de tabaco Habano Criollo en la Finca Los Jobs de octubre 2013 a mayo 2014. Estelí: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (en línea). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: <http://repositorio.unan.edu.ni/1895/1/17377.pdf>

La importancia del presente trabajo es que, en la actualidad, la actividad agrícola se ha enfrentado a fuertes cambios como consecuencia del proceso de globalización, por lo cual el trabajo de investigación consultado está enfocado hacia los análisis de la información contable y me sugiere una guía para desarrollar el trabajo de investigación propuesto donde se destaca que las actividades agropecuarias deberían ser más productivas y competitivas a la vez.

Con el trabajo realizado se puede evidenciar un planteamiento sobre la necesidad de mantener actualizados los sistemas de información agropecuarios, incluidos en el los costos de producción, de tal manera que los productores y los inversionistas puedan disponer de una mejor herramienta para la asignación eficiente de los recursos, así mismo teniendo en cuenta que los productores se han obligado a implementar medidas técnicas y económicas con el fin hacer más competitivos sus productos en cualquier mercado nacional o internacional ante un escenario de bajos precios, los costos de producción se han convertido en una variable de gran trascendencia para los productores agrícolas, ya que son la base fundamental para planificar, controlar y tomar decisiones.

**Título:** Contabilidad Agrícola

**Autores:**

- Dra. CPA. Verónica Espinoza Beltrán Mgt.
- Dra. CPA. Gabriela Sulca Córdova MSc.
- Dr. CPA. Efraín Becerra Paguay MSc. EPE.

**Año:** 2016

**Conclusión:**

El presente documento trata sobre la contabilidad agrícola la cual es la actividad económica que comprende la producción, industrialización y comercialización de productos agrarios, pecuarios, forestales y biológicos. Trata la contabilidad agrícola como el punto de partida para obtener información confiable sobre todos y cada uno de los procesos de producción, con el establecimiento de controles adecuados y generación de información confiable para la toma de decisiones; que por tanto todo

el sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia o la rama de su explotación.

Otra de los temas que abarca es que la contabilidad agrícola se aplica también a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de la renta; ayudar al finquero a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su finca, con lo que tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo con los beneficios obtenidos en la explotación.

Así mismo, obtendrá la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas y brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.<sup>7</sup>

**Institución o entidad promotora:** Universidad Central Del Ecuador

La importancia del presente trabajo es que en él se determina que la contabilidad agrícola en la actividad económica comprende la producción, industrialización y comercialización de productos agrarios, pecuarios, forestales y biológicos y es el punto de partida para obtener información confiable sobre todos y cada uno de los procesos de producción, con el establecimiento de controles adecuados y generación de información confiable para la toma de decisiones.

Por lo cual el sector agropecuario al hacer un buen uso de la contabilidad le permitirá el adecuado registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de una organización agrícola con la finalidad de cuantificarlas, para determinar la situación financiera de la empresa, permitiendo obtener resultados financieros y económicos y toma de decisiones de carácter administrativo y operacional, así mismo también es importante porque con estas bases se puede establecer el pago de impuestos, planificar el mejoramiento de la infraestructura, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación brindándonos un panorama más amplio y afín para realizar nuestro trabajo de investigación.

---

<sup>7</sup> BECERRA PAGUAY, Efraín Roberto; ESPINOZA BELTRÁN, Verónica Yolanda y SULCA CÓRDOVA, Gabriela Cecilia. Contabilidad agrícola. Quito: Universidad Central del Ecuador, 2016 (en línea). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/21009>

**Título:** Análisis financiero de empresas agrícolas

**Autores:**

- Dr. Juan Lerdon F.

**Año:** 2017

**Conclusión:**

- El presente documento trata sobre el análisis de la situación financiera de la empresa agrícola y como puede realizarse, cuando ciertos documentos se encuentran disponibles, básicamente: Balance y Estado de Resultados, documentos de síntesis obtenidos de la contabilidad que además deben adaptarse para facilitar su uso en el análisis financiero. Este se practica fundamentalmente a través del cálculo de una serie de relaciones características o índices, a partir de los cuales se interpreta la evolución de la empresa en el tiempo, comparando sus valores con aquellos de otras explotaciones similares o con parámetros considerados como referencias.
- En primer lugar, tomando en consideración algunas características básicas, comenzando por la situación jurídica del empresario; es decir, si es propietario, arrendatario, miembro de una sociedad. En el caso de una empresa privada, su carácter familiar implica una relación bastante estrecha entre la situación familiar del empresario y la situación financiera de su empresa. El endeudamiento, el ingreso disponible, dependen en parte de la situación de la empresa al momento en que el agricultor se hizo cargo de ella, de las inversiones realizadas, de la forma de financiamiento, de su consolidación.
- La etapa en la cual se encuentra la empresa debe ser conocida afín de evitar errores de interpretación en el análisis, el cual debe hacerse de acuerdo con las características propias de cada empresa, por lo cual hace necesario también tener en cuenta su situación jurídica y fiscal.
- Donde en efecto, las disposiciones legales vigentes facultan a las personas y sociedades de personas que explotan bienes raíces agrícolas a acogerse a un régimen presuntivo de renta para efectos de la declaración y pago del impuesto a la renta. De realizarse gastos (inversiones) que no coincidan con

dicha renta presunta, éstos deberán ser justificados en base a contabilidad fidedigna.<sup>8</sup>

**Institución o entidad promotora:** Universidad Austral De Chile

La importancia del presente trabajo es que nos aporta mayor claridad sobre el análisis de la información financieros como un componente indispensable de la mayor parte de las decisiones tomadas dentro de las empresas, ya sea sobre préstamos e inversiones que facilitan a personal interno o terceros interesados en conocer la situación económica y financiera de la empresa, estos análisis se convierten en el elemento principal de todo el conjunto de información que sirve para comprender la situación financiera, los resultados de las operación y el progreso económico de la empresa, satisfactorios o no a corto, mediano y largo plazo, por lo cual nos da una visión más clara y nos aporta como una guía afín para realizar nuestro trabajo de investigación.

**Título:** Análisis de los estados contables proyectados y análisis impositivo de una empresa agropecuaria para un proyecto de inversión

**Autores:**

- Matías Santiago Demaría
- Marcos Rodrigo Sosa Fernández

**Año:** 2017

**Objetivos**

**Objetivo General:**

Crear los estados contables proyectados con el tratado impositivo en la empresa agropecuaria con la finalidad de implementar un proyecto de inversión como

---

<sup>8</sup> LERDÓN F., Juan. Análisis financiero de empresas agrícolas. Coyhaique: Universidad Austral de Chile (en línea). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: [https://www.puntoganadero.cl/imagenes/upload/\\_5cc1c1b2cdaf4.pdf](https://www.puntoganadero.cl/imagenes/upload/_5cc1c1b2cdaf4.pdf)

documento de análisis que nos aporte elementos de juicio para la toma de decisión correcta en la ejecución, dando una solución al problema. Mediante la inversión y el desarrollo la empresa pueda crecer con la compra de una nueva maquinaria y que ésta se vuelva más competitiva y eficiente, reduciendo sus gastos y mejorando la utilización de sus recursos para brindar un producto y servicio de calidad a un costo competitivo.

### **Objetivos Específicos:**

- Efectuar el estudio financiero del proyecto para comprobar su rentabilidad.
- Realizar una evaluación económica y calcular indicadores financieros.
- Realizar un estudio financiero que detalle los montos de inversión requeridos y los costos de los mismos en capital propio y capital de terceros.
- Realizar un análisis e interpretación impositiva del sector agropecuario.
- Analizar los factores que afecten el negocio, detectando la influencia negativa o positiva de los mismos y actuando en consecuencia.
- Evaluar el rendimiento del proyecto a través de un estudio financiero utilizando cómo indicadores la TIR y el VAN.
- Sugerir a la empresa una visión, misión, objetivo y reestructuración administrativa para guiarla en el largo plazo.

### **Institución o entidad promotora:**

- Universidad De La Defensa Nacional
- Universitario Aeronáutico

### **Resultados y conclusiones más importantes**

- Mediante la realización del presente trabajo, se podrá afirmar que la empresa cuenta con sus estados financieros y económicos actuales aceptables, lo que nos permitió realizar la proyección de los próximos cinco años contemplando la incorporación de una maquinaria y aplicando el proyecto de inversión, determinando la prefactibilidad, donde se obtuvo que la empresa tiene los recursos necesarios para llevar adelante dicho proyecto.

- Al no contar con los recursos necesario para la inversión se acudió a la financiación por medio de terceros, optando por la financiación directa de la concesionaria siendo la más conveniente entre las opciones estudiadas. Dicha adquisición podrá generar una mayor cantidad de superficie trabajada, brindando un servicio de mejor calidad de producto obtenido, mejorando la condición de trabajo, reduciendo costos y aumentando la eficiencia, dejando al productor satisfecho.
- La mención de la afectación impositiva y lo antes desarrollado, nos permite establecer que la agricultura es uno de los sectores más importantes de la economía argentina, dando ocupación a la población activa y contribuyendo en gran medida con el PBI y las exportaciones de productos agrícolas - ganaderos.
- Le recomendamos una reorganización administrativa ya que serán los pilares de la identificación de la empresa frente a los demás, realizando los análisis financieros anualmente para tener equilibrio permanente y la aplicación del proyecto de inversión ante la necesidad de nuevas inversiones para minimizar los riesgos que se afronten.<sup>9</sup>

La importancia del presente trabajo es que, en la actualidad, generalmente el sector de las empresas comerciales, ya sean pequeñas, medianas o grandes, tienen como objetivo principal, generar mayores cantidades de ganancias monetarias, mediante estrategias diseñadas por la misma, por esta razón en la presente investigación nos muestra un panorama más amplio donde se aborda temas sobre la consistencia en el análisis de los estados financieros dentro de las organizaciones y posteriormente analiza la relevancia que tiene este al momento de tomar una decisión en las empresas, este trabajo nos aporta una guía la cual es la pieza clave donde nos permite visualizar lo fundamental que representa tener y aplicar un adecuado análisis de la contabilidad, así como los beneficios que trae como consecuencia. Por lo tanto, con este trabajo se intentó demostrar y crear una conciencia considerable en las empresas, la cual les permitirá ver con claridad los factores determinantes que influyen de manera positiva en sus decisiones, observando más allá del mundo externo o competencia, a sus recursos internos, que, administrados de forma correcta, son capaces de elevar el desarrollo económico.

---

<sup>9</sup> DEMARÍA, Matías Santiago y SOSA FERNÁNDEZ, Marcos Rodrigo. Análisis de los estados contables proyectados y análisis impositivo de una empresa agropecuaria para un proyecto de inversión. Córdoba: Universidad de la Defensa Nacional, Centro Regional Universitario Córdoba (en línea). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/1217/1/Tesis%20grado%20Demar%C3%ADa%20y%20Sosa.pdf>

**Título:** Análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del Distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017

**Autores:**

- Bach. Giancarlos Meléndez Grijalva
- Bach. Josein Gregorio Espinoza Monago

**Año:** 2018

**Objetivos**

**Objetivo General:**

Analizar y determinar cómo incide el deficiente análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del Distrito de Huariaca –Pasco, en el 2017.

**Objetivos Específicos:**

- Analizar el desconocimiento del análisis del costo de materia prima en la determinación del costo de producción del cultivo de la papa cómo influye en la rentabilidad y valor agregado en los productores del Distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017.
- Analizar y determinar el desconocimiento del análisis del costo de mano de obra en la determinación del costo de producción del cultivo de la papa cómo influye en la rentabilidad y valor agregado en los productores del Distrito de Huariaca –Pasco, en el 2017.
- Analizar y determinar el desconocimiento del análisis de los costos indirectos de producción en la determinación del costo de producción del cultivo de la papa y su incidencia en la rentabilidad y valor agregado en los productores del Distrito de Huariaca –Pasco, en el 2017.

- Analizar y determinar el bajo volumen de producción de la papa cómo influye en la rentabilidad y valor agregado en los productores del Distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017.

**Institución o entidad promotora:** Universidad Nacional “Daniel Alcides Carrión”

### **Resultados y conclusiones más importantes**

- En la campaña del 2017 los agricultores que cultivan papa en el Distrito de Huariaca-Pasco, no han realizado un análisis con respecto a la determinación del costo de producción por lo cual no les han permitido conocer la rentabilidad que han obtenido por la venta efectuada de la papa en los mercados, asimismo no han procesado en otros productos derivados, por desconocimiento, falta de capacitación, falta de asesoramiento técnico que le permitirían obtener mayor rentabilidad.
- En el 2017, los productores de papa del Distrito de Huariaca no han realizado un análisis del costo de materia prima empleado en la siembra en una campaña, por lo cual no les han permitido determinar el costo de producción de la papa y conocer la rentabilidad de su producto.
- En el 2017, los agricultores de papa del Distrito de Huariaca no han realizado un análisis del costo de mano de obra durante el proceso vegetativo y producción de la papa de acuerdo con el tiempo que han permanecido los peones, técnicos en la preparación del terreno, siembra, cultivo, cosecha y traslado de la papa para determinar el costo de producción y conocer el resultado real de la producción de la papa.
- En el 2017, los agricultores de papa del Distrito de Huariaca – Pasco no han realizado un análisis de los costos indirectos de producción por la aplicación de fertilizantes, insecticidas, abonamiento, la utilización de costales para el embalaje, aplicados en el cultivo de la papa y cosecha, por lo cual no han determinado el costo de producción real de papa obtenido en una campaña, que está influyendo en la determinación del costo de producción y rentabilidad de la papa canchan.<sup>10</sup>

---

<sup>10</sup> MELÉNDEZ GRIJALVA, Giancarlo y ESPINOZA MONAGO, Josein Gregorio. Análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del Distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017. Perú: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión (en línea). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/787/1/MELENDEZ%20GRIJALVA\\_ESPINOZA%20MONAGO..pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/787/1/MELENDEZ%20GRIJALVA_ESPINOZA%20MONAGO..pdf)

El presente trabajo nos sirve de guía para desarrollar nuestro proceso de investigación toda vez que está enfocado en la contabilidad agrícola como la actividad económica que comprende la producción, industrialización y comercialización de productos agrarios, pecuarios, forestales y biológicos como punto de partida para obtener información confiable sobre todos y cada uno de los procesos de producción, acercándonos más para entender cuáles son los factores que afectan los costos, así como su comportamiento, permitiendo poder llevar a cabo una mejor estimación a futuro de los mismos, estableciendo prioridades y conseguir una eficiente asignación y control de los recursos, evitando costos innecesarios para los productores.

## **ANTECEDENTES NACIONALES**

**Título:** Análisis de las falencias en la aplicación de los sistemas de costeo en el sector ganadero

**Autores:**

- Maribel Ospina Trejos
- Felipe Arango Palma
- Karina Paola Guerrero Crespo

**Año:** 2014

**Conclusión:**

La ganadería bovina es una actividad económica de gran importancia en el desarrollo económico del país, pero tiene falencias en el control y administración de los recursos productivos, reflejado en el manejo empírico de muchos aspectos como los costos.

El objetivo de esta investigación fue identificar los factores que más influyen en la aplicación inadecuada de los sistemas de costeo en el sector de la ganadería en una muestra de Antioquia y Huila.

Se realiza una revisión teórica de los componentes de las metodologías de costeo y la normatividad, determinando las posibles falencias en su aplicación. Se utilizó como herramienta la entrevista al personal implicado en la gestión y cálculo de los costos en fincas ganaderas que participaron en la investigación. Se obtuvo que los tres factores principales son la no asignación de todos los costos de acuerdo con la filosofía de costeo, la falta de registros estadísticos de la operación y el desconocimiento de la normatividad contable.

**Institución o entidad promotora:** Universidad De Antioquia

### **Resultados y conclusiones más importantes**

- Se puede concluir entonces según los resultados obtenidos que los factores más influyentes en la inadecuada aplicación de un sistema de costos en la población evaluada son: la no asignación de todos los costos de acuerdo con la filosofía de costeo, el desconocimiento de la regulación contable la falta de registros estadísticos de la operación.
- Se puede observar que en la mayoría de la población evaluada existe desconocimiento o vacíos de los conceptos de los sistemas de costeo, no llevándose adecuadamente los registros y costos de sus operaciones y llevando esta actividad económica de manera empírica, evidenciándose esto en la no asignación de todos los costos de acuerdo con una filosofía de costeo, la falta de registros económicos de la producción y el desconocimiento de la normatividad contable y fiscal.
- La base de costeo más utilizada dentro de la población analizada fue la real. El método de acumulación más adecuado, aunque no definido, es el método de acumulación por procesos dadas las etapas en la producción ganadera, y la filosofía de costeo que más se presentó en la muestra fue la directa, aunque de acuerdo con las erogaciones y procesos que se dan es posible aplicar sin inconvenientes las demás filosofías conocidas.<sup>11</sup>

La importancia del presente trabajo es que nos es de utilidad como una guía para el desarrollo de nuestro trabajo investigativo ya que está enfocado en el tema de contabilidad, determinando las falencias ya sea por desconocimiento de la regulación contable o lo que puede existir al no contar con un sistema que permita clasificar e identificar los recursos que son empleados en las actividades

---

<sup>11</sup> OSPINA TREJOS, Maribel; ARANGO PALMA, Felipe y GUERRERO CRESPO, Karina Paola. Análisis de las Falencias en la Aplicación de los Sistemas de Costeo en el Sector Ganadero. Medellín: Universidad de Antioquia (en línea). [Citado 22 sep., 2021]. Disponible en: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323617/20780772>

generadoras de valor, considerándolo como una herramienta de vital importancia para conocer los costos incurridos en la actividad y que en base a ello se pueda tomar las decisiones más acertadas.

**Título:** Diagnóstico del área financiera del sector agrícola del departamento de Boyacá

**Autores:**

- Carolina Martínez Vargas
- Yeny Katerine Florián Tovar

**Año:** 2015

**Objetivos**

**Objetivo General:**

Desarrollar un diagnóstico en el área financiera del sector Agrícola del departamento de Boyacá, identificando las fortalezas y debilidades que caracterizan el manejo financiero de los agricultores estudiados.

**Objetivos Específicos:**

- Caracterizar el manejo del área financiera del sector Agrícola en los aspectos de información financiera, presupuestos, capital de trabajo, tributario, costos, análisis de la gestión financiera y conocimiento del entorno financiero, que muestren la realidad específica del sector.
- Identificar fortalezas y debilidades en el comportamiento del manejo financiero en los agricultores del sector, mostrando los puntos críticos de atención en las variables analizadas.

**Institución o entidad promotora:** Universidad Pedagógica Y Tecnológica De Colombia

## Resultados y conclusiones más importantes

Definiendo el diagnóstico para las diferentes áreas financieras del sector agrícola del departamento de Boyacá, se puede establecer de manera puntual, la importancia que éstas tienen en el desarrollo regional, local y nacional, aun cuando se observa cierto desinterés por parte de los directivos y que den cuenta de la necesidad de reformular los procesos y establecer planes de trabajo que lleven a un mejor conocimiento de las tareas que como empresarios deben llevar a cabo en el corto, mediano y largo plazo.

Es importante dar a conocer que a través de estudios concretos como el actual, es posible la profundización en una serie de aspectos, en este caso de orden financiero, que permitan ampliar el conocimiento que se tiene con respecto a temas de contabilidad, costos, presupuestos, Conocimiento Entorno Financiero, gestión financiera y capital de trabajo, de tal manera que se pueda llegar a conclusiones puntuales que van desde un conocimiento real sobre el tema, hasta la falta de interés de los propietarios y directivos por definir mecanismos de capacitación y formación en materia contable, además de concientizarse sobre la necesidad de solicitar los servicios de un profesional en este campo para que evalúe la empresa y a través de las diferentes herramientas, defina las acciones puntuales que habrá de desarrollarse y evitarse con esto sanciones de tipo monetario, disciplinario y penal por incumplimiento de las normas y procedimientos definidos a nivel nacional, seccional y local como ocurre en el campo tributario.<sup>12</sup>

El trabajo de investigación sobre el diagnóstico del área financiera del sector agrícola nos ayuda como una pauta, ya que está enfocada al tema de la contabilidad estableciendo de manera puntual la importancia que estas tienen en el desarrollo regional, local y nacional, además este trabajo permite ampliar más el conocimiento con respecto a temas de contabilidad, costos, presupuestos, conocimiento del entorno financiero, gestión financiera y capital de trabajo y lo que pueda incurrir por el incumplimiento de las normas y procedimientos definidos.

**Título:** La necesidad de la contabilidad, en el sector agropecuario del municipio de Fusagasugá, Veredas Suroccidentales.

---

<sup>12</sup> MARTÍNEZ VARGAS, Carolina y FLORIÁN TOVAR, Yeny Katerine. Diagnóstico del área financiera del sector agrícola del departamento de Boyacá. Tunja: Universidad Pedagógica Y Tecnológica De Colombia (en línea). [Citado 22 sep., 2021]. Disponible en: <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1480/1/TGT-228.pdf>

**Autores:**

- Cristian Camilo Ruiz
- Maira Alejandra García Ariza

**Año:** 2016

**Objetivos****Objetivo General:**

Identificar la necesidad de la de la contabilidad agraria de las veredas suroccidentales del municipio de Fusagasugá, como medio de crecimiento empresarial.

**Objetivos Específicos:**

- Caracterizar los integrantes de la asociación Fruver de las veredas suroccidentales del municipio de Fusagasugá, buscando identificar variables como la utilización o no de la contabilidad.
- Diagnosticar las características de manejo contable en cada unidad agraria de las veredas del suroccidente del municipio de Fusagasugá, tratando de crear un hábito para optimizar sus recursos.
- Revelar las causales de no adopción de un sistema de contabilidad agraria, en cada unidad analizada.
- Generar conciencia sobre los beneficios con y sin la implementación de la contabilidad agropecuaria en las veredas suroccidentales del municipio Fusagasugá, desde lo teórico hasta lo práctico.

**Institución o entidad promotora:** Universidad De Cundinamarca

**Resultados y conclusiones más importantes**

- El 36% del sector agropecuario de las veredas suroccidentales del municipio de Fusagasugá representado por la asociación FRUVER, realizan registros de sus actividades diarias solo cuando lo consideran necesario, 64 esto debido al manejo de métodos empíricos de más confianza para los agricultores.
- Uno de los motivos por los que los trabajadores del campo de este sector se niegan a adoptar una contabilidad técnica para sus negocios es porque según su punto de vista los resultados finales son los mismos, por lo tanto, consideran que pueden seguir manejando la economía de sus cultivos de la misma manera.
- El 32% de los asociados de FRUVER, manifiestan que la contabilidad si puede ser un complemento que le permita disminuir riesgos productivos o financieros y que por lo tanto en algún momento han contemplado la posibilidad de una asesoría contable para su asociación.
- Se pudo conocer el interés del 36% de los encuestados por tener conocimiento de cuáles serían los beneficios de tener una contabilidad registrada y organizada, sobresaliendo la iniciativa del 43% de los asociados, los cuales como propietarios realizan el registro de los ingresos y gastos de sus actividades diarias en un cuaderno.
- Se puede concluir también que las causas del desconocimiento de costos y ganancias reales en cada cosecha, es debido a la falta de planeación y el uso inadecuado de un sistema de costos según las parcelas.<sup>13</sup>

El presente antecedente de investigación aporta a nuestro trabajo conocimientos sobre la contabilidad agropecuaria como un instrumento necesario para reflejar la situación económica y financiera de una actividad, ya que añade información ventajosa para predecir la situación futura de estas empresas y por tanto tomar las mejores decisiones para alcanzar el crecimiento y rentabilidad, es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

**Título:** Análisis financiero de una empresa agropecuaria ubicada en el municipio de Puerto Gaitán – Meta

---

<sup>13</sup> GARCÍA ARIZA, Maira Alejandra y RUIZ, Cristian Camilo. La necesidad de la contabilidad, en el sector agropecuario del municipio de Fusagasugá, Veredas Suroccidentales. Fusagasugá: Universidad de Cundinamarca (en línea). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/475>

**Autores:**

- Henry Andrés Bejarano Moreno
- Paola Janneth Castillo Castro
- Adriana Milena Vargas Russi

**Año:** 2019

**Objetivos****Objetivo General:**

Interpretar los estados financieros de la organización con el ánimo de elaborar recomendaciones sobre los mismos.

**Objetivos Específicos:**

- Identificar los componentes más representativos de los estados financieros de la organización.
- Analizar las partidas de mayor relevancia en los índices financieros.
- Formular recomendaciones a la organización de acuerdo con los hallazgos.

**Institución o entidad promotora:** Universidad Católica de Colombia

**Resultados y conclusiones más importantes**

- En relación con el primer objetivo del trabajo, al realizar el análisis vertical y horizontal sobre los estados financieros se identificó que las partidas más significativas en cuanto a las variaciones ya sea en detrimento o aumento fueron efectivo y equivalentes de efectivo, inventario, activos biológicos, cuentas corrientes por pagar a corto y largo plazo.

- En cuanto al estado de resultados los cambios más representativos fueron en las cuentas de ingresos, costos y gastos y resultado del ejercicio, en esta última teniendo una disminución de 1.178%.
- Con respecto al segundo objetivo relacionado al análisis de los indicadores financieros se concluye que durante el año 2018 se generó disminución significativa en los indicadores de liquidez y endeudamiento debido a la reducción de los activos biológicos por deterioro lo que directamente afecta el activo evaluado con los pasivos; en cuanto a los indicadores de actividad se evidencia que la empresa está generando un ciclo de operación erróneo debido a que realiza pago a sus proveedores antes de tener ingreso de sus clientes.<sup>14</sup>

El trabajo de investigación consultado está enfocado a nuestro tema de investigación y nos permite tener un panorama más amplio sobre el análisis de la información financiera ya que con ello permitirá evaluar la situación actual y pasada de una organización, y prever así su evolución, siendo este un tema de mucha relevancia tratándose así de una herramienta fundamental para la administración y dirección de empresas.

**Título:** Implementación de la contabilidad de los costos de producción en los pequeños productores del sector agropecuario del municipio de los santos en el departamento Santander

**Autores:**

– María Karina Tangchanc Pérez

**Año:** 2019

**Objetivos**

**Objetivo General:**

---

<sup>14</sup> BEJARANO MORENO, Henry Andrés; CASTILLO CASTRO, Paola Janneth y VARGAS RUSSI, Adriana Milena. Análisis financiero de una empresa agropecuaria ubicada en el municipio de Puerto Gaitán – Meta. Bogotá D.C.: Universidad Católica de Colombia (en línea). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: <https://repository.ucatolica.edu.co/handle/10983/23544>

Establecer los costos de producción de los pequeños productores del sector agropecuario en el municipio de los Santos (tomate) en el departamento de Santander.

### **Objetivos Específicos:**

- Caracterizar el sector de los pequeños productores agropecuarios del municipio de los Santos.
- Determinar los procesos de los ciclos en la producción del tomate como zona representativa del sector agrícola.
- Designar los costos y gastos que se requiere con los activos biológicos que permita determinar el importe de la inversión.
- Elaborar una propuesta contable en la cual se evidencie el costo-beneficio para el pequeño productor.
- Desarrollar una herramienta de costos bajo las Normas Internacionales de Información.

**Institución o entidad promotora:** Universidad Cooperativa De Colombia

### **Resultados y conclusiones más importantes**

Al caracterizar el sector de los pequeños productores agropecuarios de los Santos, permitió conocer las costumbres y orígenes, que iniciaron la idiosincrasia de esta comunidad. Por otra parte, se determinó que los procesos del ciclo de producción de tomate, según gestión documental y verificación mediante trabajo de campo que los procesos productivos que se manejan por parte de los pequeños productores son reales al cultivar el tomate, no existiendo diferenciación entre los procesos a nivel regional y local.

Adicionalmente se verificó que los costos y gastos que, para cada proceso del ciclo productivo de tomate, no tienen en cuenta todos los costos, los gastos, el valor de la inversión real, por ende, si obtuvieron ganancias o pérdida de cada cultivo. Al aplicar los datos investigados en la propuesta contable; se da a conocer el costo beneficio de la inversión, de cada proceso de ciclo de producción. Al conocer los costos y

gastos reales se tendrá una precepción de cuáles son nuestros ingresos si hubo ganancia no perdida.<sup>15</sup>

El trabajo de investigación realizado nos aporta algunas bases para el desarrollo de nuestro trabajo investigativo ya que revela, demuestra y argumenta con evidencia lógica y razonable la realidad de las empresas, además está relacionado con la temática a la cual esta direccionada nuestra propuesta de estudio.

**Título:** Análisis de ganadería sostenible en pequeños productores de leche en área de influencia del páramo de Cumbal- Chiles

**Autores:**

– Albeiro Rivera Cuene

**Año:** 2016

**Objetivos**

**Objetivo General:**

Analizar las condiciones de los sistemas de producción ganadera localizada en la zona de influencia del complejo de páramo Cumbal-Chiles a la luz de los criterios de sostenibilidad desde la perspectiva económica, social y ambiental.

**Objetivos Específicos:**

- Caracterizar los sistemas de producción de producción de leche y productores en la zona de influencia del complejo de páramo Cumbal-Chiles.

---

<sup>15</sup> TANGCHANC PÉREZ, María Karina. Implementación de la contabilidad de los costos de producción en los pequeños productores del sector agropecuario del municipio de los santos en el departamento Santander. Bucaramanga: Universidad Cooperativa de Colombia (en línea). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/11473>

- Diagnosticar las prácticas de la producción de leche en la zona de influencia del complejo páramo Cumbal-Chiles.
- Identificar las prácticas de producción sostenible que se llevan en las fincas en la zona de influencia del complejo páramo Cumbal-Chiles.
- Proponer alternativas para un manejo más sustentable de los recursos naturales.

**Institución o entidad promotora:** Universidad de Manizales

### **Resultados y conclusiones más importantes**

Este trabajo, demuestra que la sustentabilidad ambiental es uno de los factores más críticos encontrados en el estudio, debido a la ausencia de protección sobre el recurso hídrico, cambio en el uso de los suelos y baja biodiversidad encontrada en las fincas y, teniendo en cuenta que el complejo páramo Cumbal-Chiles se caracteriza por su importancia ambiental debido a que en ella nacen un total 15 microcuencas que surten de agua a los municipios de Cumbal, Carlosama, Guachucal e Ipiales (Plan de desarrollo Municipal, 2012), es importante que dentro de las políticas de desarrollo del municipio se regule la actividad ganadera para evitar que se siga ampliando la frontera agrícola a zonas de páramo.

Por otro lado, es importante hacer un esfuerzo entre diferentes actores para fomentar el desarrollo de modelos de ganadería sostenible mediante la implementación de SSP, prácticas de conservación de forraje, establecimiento de pasturas adaptadas a la zona, además de incentivar la diversificación de las fincas con el fin de reducir la presión ejercida por este sector sobre los suelos de páramo. Así como, en un futuro proponer conjuntamente con productores, entidades del estado y gremios, la implementación de pagos por servicios ambientales (PSA) con el fin de minimizar efectos negativos de la ganadería en zonas de páramos.

En el estudio se encontró que las fincas que cuentan con asistencia técnica son menos sostenibles comparados con las fincas que no tienen asistencia técnica, pero son más sostenibles en la dimensión económica y técnica, lo que demuestra que la prestación del servicio tiene un enfoque solo a nivel productivo, en este aspecto la recomendación es que la asistencia técnica se haga de manera integral, como un proceso clave para que el desarrollo productivo y tecnológico de la ganadería sea más sostenible desde el punto de vista técnico, social, ambiental y económico.

Por otra parte, en el estudio se encontró que a nivel productivo hay una baja dependencia a insumos externos, por lo tanto, los costos de producción son relativamente bajos comparados con otras zonas del país, además, de un bajo uso de agroquímicos aunado con la implementación de prácticas alternativas como el uso de abonos orgánicos y la práctica de la entoveterinaria en algunas fincas evaluadas, que constituyen una gran oportunidad para que en un futuro se piense en la producción de leche orgánica, productos con denominación de origen o con sellos de identidad, lo que traería consigo beneficios de tipo social y cultural a parte del mejoramiento de la economía familiar ya que con esto se llegaría a mercados más exclusivos con pago diferenciales sobre esta clase de productos.<sup>16</sup>

El trabajo de investigación realizado nos aporta algunas bases sobre la correcta planeación e implementación de ideas innovadoras que permitirán a las organizaciones de hoy permanecer en el futuro, por medio del análisis financiero como un proceso que permitirá a las organizaciones ser proactivas asegurando el camino al éxito.

## **ANTECEDENTES REGIONALES**

**Título:** Identificación y fortalecimiento del sistema de costos para la cooperativa palmito CTA del municipio de Tumaco - Nariño año 2019.

**Autores:**

- Richard Andrés Arcos Díaz
- Erika Estefanía Montaña Bastidas

**Año:** 2019

**Objetivos**

**Objetivo General:**

---

<sup>16</sup> RIVERA CUENE, Albeiro. Análisis de ganadería sostenible en pequeños productores de leche en área de influencia del páramo de Cumbal- Chiles. Manizales: Universidad de Manizales (en línea). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: <https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/handle/20.500.12746/3058>

Identificar y fortalecer el sistema de costos para la cooperativa Palmito CTA del Municipio de Tumaco – Nariño para el año 2019.

### **Objetivos Específicos:**

- Determinar un diagnóstico situacional actual a través de la herramienta de la matriz FODA en Cooperativa Palmito CTA del Municipio de Tumaco – Nariño.
- Identificar los costos fijos y costos variables en la producción de la Cooperativa Palmito CTA del Municipio de Tumaco – Nariño.
- Diseñar un plan de acción tendiente a la identificación y el fortalecimiento del sistema de los costos adecuado para la Cooperativa Palmito CTA del Municipio de Tumaco – Nariño.

**Institución o entidad promotora:** Corporación Universitaria Autónoma De Nariño “AUNAR”

### **Resultados y conclusiones más importantes**

- La cooperativa palmito cta. no tiene estructurado un sistema de costo, ni tiene identificado los costos unitarios, y las decisiones que se toman no tienen un soporte técnico.
- La empresa destinaba un monto de dinero para producir los palmitos sin tener en cuenta una cantidad exacta, este sistema de costo le permite a la empresa tomar decisiones acertadas.
- La cooperativa palmito cta. es una empresa dedicada a la producción de productos alimenticios como lo es el palmito, en el cual concluimos que esta manejaba todo su funcionamiento de forma empírica, es decir tienen identificado cada proceso, pero no saben cuánto le cuesta cada proceso.<sup>17</sup>

---

<sup>17</sup> ARCOS DÍAZ, Richard Andrés y MONTAÑO BASTIDAS, Erika Estefanía. Identificación y fortalecimiento del sistema de costos para la cooperativa palmito CTA del municipio de Tumaco - Nariño año 2019. San Juan de Pasto: Corporación Universitaria Autónoma de Nariño “AUNAR” (en línea). [Consultado: 22 de septiembre de 2021]. Disponible en: <http://repositorio.aunar.edu.co:8080/xmlui/handle/20.500.12276/676?show=full>

El trabajo de investigación realizado nos aporta algunas bases y una idea más amplia sobre la importancia de que las empresas estén en constante búsqueda de la calidad y la excelencia, factores importantes para lograr su permanencia en el mercado y en el cumplimiento de sus objetivos y sobre lo importante que es que en las empresas se implementen nuevas técnicas en todas las áreas que le permitan satisfacer sus procesos operacionales y manejar de buena manera sus recursos, por medio del análisis financiero como un proceso que permitirá a las organizaciones ser proactivas asegurando el camino al éxito.

## **2.2 MARCO CONTEXTUAL**

### **2.2.1 Macrocontexto.**

La agricultura es una de las actividades del sector primario, de acuerdo con Francisco Coll Morales “es el conjunto de actividades económicas y técnicas relacionadas con el tratamiento del suelo y el cultivo de la tierra para la producción de alimentos”<sup>18</sup>, siendo este el recurso más importante con el que cuenta el hombre para la subsistencia, pues comprende el conjunto de acciones realizadas para el aprovechamiento del medio ambiente a través del cultivo de la tierra y cuya finalidad es obtener productos vegetales para la alimentación del ser humano.

La agricultura como la habilidad de cultivar la tierra, se ocupa de la producción y cultivo del suelo, el desarrollo y recogida de las cosechas, esta práctica es muy antigua y forma parte importante de la economía de la región por lo que:

El crecimiento del sector agrícola esta soportado por una gran demanda proveniente principalmente del mercado externo. Los datos que revela el Fondo Internacional para Desarrollo Agrícola - FIDA muestran cómo la producción de alimentos en países en desarrollo deberá duplicarse para el 2050 debido al crecimiento del ingreso disponible de las economías emergentes, la mejora en la calidad de la dieta y el incremento en la población mundial, que alcanzará los 9.000 millones de personas.

Ante este contexto Colombia cuenta con una situación privilegiada para incrementar su producción agrícola. El país puede convertirse en una de las grandes despensas del mundo, pues es uno de los siete países en Latinoamérica con mayor potencial

---

<sup>18</sup> COLL MORALES, Francisco. Agricultura. En: Economipedia. (01 de agosto de 2021). [Consultado: 22 sep., 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/agricultura.html>

para el desarrollo de áreas cultivables según la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura - FAO.

Entre 223 países en donde se evaluó el potencial de expansión del área agrícola, sin afectar el área del bosque natural, Colombia se clasificó en el puesto 25, así mismo de los 22 millones de hectáreas cultivables que tiene el país, sólo están sembradas 4,8 de ellas, si a estas cifras se les suma el gran potencial de la altillanura colombiana para desarrollos forestales y agrícolas estimado en 3,5 millones de hectáreas, el panorama es muy prometedor.

Según la FAO el 80% de la cantidad de alimentos nuevos que se requerirán para el 2050, deberán ser provistos por mayores productividades, es decir volver más eficiente el parque productivo del agro y sólo el 20% corresponderá a nuevas áreas. Este es un gran desafío para la transformación del sector productivo colombiano que deberá buscar: mejoras genéticas, tecnologías de punta, agricultura de precisión, automatización, desarrollo de núcleos, economías de escala, valor agregado y todo, con enfoque de mercado.<sup>19</sup>

Con base a lo anterior, se reconoce el gran potencial del sector agrícola en el corto, mediano y largo plazo, convirtiéndose en una de las principales fuentes de desarrollo económico para el país, y ello implica que se adapten procesos de mejoramiento tanto a nivel técnico como empresarial, para satisfacer las necesidades del mercado y lograr rentabilidad en el negocio.

De acuerdo con el artículo publicado en el portal El nuevo siglo “Pese a que en todo 2019 el sector agropecuario creció menos que el Producto Interno Bruto (PIB), entre octubre y diciembre mostró una marcada aceleración. Las cuentas nacionales publicadas por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE revelaron que el sector agropecuario se expandió en 2019 un 2%, 1,3 puntos menos que el agregado de la economía. Sin embargo, en el cuarto trimestre su crecimiento se aceleró hasta 3,9%, con lo que se consolidó como la cuarta actividad productiva más dinámica de Colombia, al cierre del año.”<sup>20</sup>

El sector agropecuario fue la actividad económica que más creció en 2020. Así lo reveló el DANE, entidad que detalló que el resultado se debe al buen

---

<sup>19</sup> GÓMEZ, Luis Eduardo. El momento del Agro (en línea). En: La República. (26 de noviembre de 2012). [Consultado: 11 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://www.larepublica.co/analisis/luis-eduardo-gomez-505944/el-momento-del-agro-2026414>

<sup>20</sup> EL NUEVO SIGLO (sitio web). El agro se posiciona como el cuarto sector productivo. (25 de febrero de 2020). [Consultado: 11 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://www.elnuevosiglo.com.co/articulos/02-2020-el-agro-se-posiciona-como-el-cuarto-sector-productivo>

comportamiento de subsectores como pesca y acuicultura; ganadería; cultivos agrícolas transitorios; silvicultura; y otros.

El ministro de Agricultura y Desarrollo Rural, Rodolfo Zea Navarro, destacó el balance del sector agropecuario, el cual “jalonó a la economía y no permitió que decreciera más profundamente”, esto gracias a los programas que pusieron en marcha en el segundo semestre del año pasado, en temas como insumos, financiamiento, maquinaria, comercialización y otros más, los cuales están incluidos en la estrategia de reactivación económica ‘Juntos por el Campo’, de acuerdo con los resultados, la variación total del Producto Interno Bruto (PIB) para toda la economía en 2020 fue de -6,8%, pero el agro creció 2,8% gracias al comportamiento de algunos subsectores.<sup>21</sup>

En este sentido, el sector agropecuario representa un gran reto para los gobernantes a nivel nacional dado que deben establecer estrategias efectivas que garanticen el fortalecimiento de este sector tan importante para la economía nacional.

En el cuarto trimestre, el sector agropecuario también fue protagonista al reportar la cifra más alta de variación con 3,4%, por encima de las demás ramas de actividad. Este resultado se debe a que la ganadería creció 2,1%; y también al comportamiento de las exportaciones de productos no tradicionales; la producción de banano, entre otros subsectores, finalmente. El ministro Zea Navarro puntualizó que para el 2021 se continuaría con la apuesta con programas que impulsen el desarrollo y la economía de las zonas rurales con programas como Agricultura por Contrato, Alianzas Productivas, El Campo Emprende y apoyos a la comercialización de los productos del agro colombiano.<sup>22</sup>

Lo afirmado por el ministro de Agricultura y Desarrollo Rural y las cifras que sustentan el comportamiento económico del sector agropecuario reflejan un panorama positivo, donde el agro se empieza a potencializar a través de programas públicos que tienen como propósito central aprovechar la riqueza del suelo colombiano y mejorar las condiciones de vida de los agricultores.

---

<sup>21</sup> ASMAR SOTO, Salomón. Sector agro fue la actividad económica que más creció en 2020, con variación de 2,8% (en línea). En: Agronegocios. (15 de febrero de 2021). [Consultado: 11 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://www.agronegocios.co/agricultura/sector-agro-fue-la-actividad-economica-que-mas-crecio-en-2020-con-variacion-de-28-3125707>

<sup>22</sup> ASMAR SOTO, Salomón. Sector agro fue la actividad económica que más creció en 2020, con variación de 2,8% (en línea). En: Agronegocios. (15 de febrero de 2021). [Consultado: 11 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://www.agronegocios.co/agricultura/sector-agro-fue-la-actividad-economica-que-mas-crecio-en-2020-con-variacion-de-28-3125707>

“En comparación con 2020, en el segundo trimestre de este año el sector agregado del agro continuó creciendo: entre abril y junio, el incremento anual fue de 3,8%. Sin embargo, el valor del PIB ajustado estacionalmente entre el primero y el segundo trimestre se mantuvo en los mismos niveles, evidenciando un impacto secuencial por el paro nacional y los bloqueos durante mayo en varias partes del país.”<sup>23</sup>

Con este panorama a largo plazo, se identifican fuertes oportunidades para Colombia, dado que cuenta con un sector agrícola en crecimiento y con un gran potencial, donde el país entero saldría beneficiado, pero principalmente, se lograría el desarrollo rural en pro del fortalecimiento de una economía sostenible donde se reconozca la importante labor de los agricultores.

Según el Banco Mundial el crecimiento económico originado en la agricultura es 2,7 veces más efectivo para reducir la pobreza, que el que se presenta en otros sectores. Esto se debe al efecto multiplicador que tienen las inversiones en la agricultura, según el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA), éstas impactan entre el 30% y el 80% el resto de la economía. Adicionalmente, cada peso que se invierte en el agro se traduce en empleo y, por lo tanto, en estabilidad social. Por ello, invertir en el desarrollo de la competitividad, promoción de la asociatividad, apertura de mercados internacionales, desarrollo empresarial, formalización y mayor productividad al integrar buenas prácticas agrarias, es fundamental.<sup>24</sup>

Respecto a lo anterior, se ratifica la importancia de enfocar los esfuerzos empresariales en potenciar el desarrollo de la agricultura a través de la aplicación de conocimientos específicos en temas contables y financieros para apoyar las operaciones en las diferentes cadenas productivas, a fin de garantizar su óptimo funcionamiento, competitividad y rentabilidad en el corto y largo plazo.

Por otra parte, “La Comisión Nacional de Crédito Agropecuario aprobó nuevas líneas de crédito para fortalecer la competitividad y la asociatividad en el desarrollo agropecuario a través de esquemas con encadenamiento. Con ello, lo que busca es fortalecer la competitividad y la complementariedad entre pequeños

---

<sup>23</sup> GRUPO BANCOLOMBIA (sitio web). Radiografía del sector agropecuario en el tercer trimestre de 2021. (14 de septiembre de 2021). [Consultado: 15 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://www.grupobancolombia.com/wps/portal/empresas/capital-inteligente/actualidad-economica-sectorial/informe-sector-agropecuario-tercer-trimestre-2021>

<sup>24</sup> VARGAS GAITÁN, Katherine. Colombia, un país que vale oro (en línea). En: Periódico El Campesino. (20 de julio de 2017). [Consultado: 15 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://elcampesino.co/colombia-pais-vale-oro/>

productores e integradores con capacidad para fomentar el desarrollo”<sup>25</sup>. Esto refleja la necesidad de que los productores y asociaciones tengan una adecuada administración de los recursos provenientes de fuentes de financiación externa garantizando el crecimiento y desarrollo de la unidad productiva, generando empleo y estabilidad en el sector.

Esto sin dejar de desconocer que el agro a través del tiempo ha tenido que atender mediante la política pública los desbalances generados por los problemas climatológicos, precios y en particular, en los últimos años en Colombia, por los efectos de la revaluación del peso colombiano frente al dólar. Sin duda, el país deberá seguir atendiendo este tipo de situaciones que han afectado gravemente a sectores intensivos en mano de obra y con productos destinados fundamentalmente a la exportación, como ha sido el caso del café, las flores y el banano entre otros.<sup>26</sup>

Lo anterior, permite identificar las dificultades que enfrenta continuamente el agro a nivel nacional y la necesidad de políticas públicas encaminadas en mitigar los efectos negativos ocasionados por las amenazas del entorno, que debilitan gradualmente las operaciones del sector agrícola afectando así la economía nacional e incrementado la tasa de desempleo por falta de oportunidades en el campo.

Además, “Las ventajas del país son envidiables, el potencial productivo de Colombia es muy promisorio por la amplia disponibilidad de tierras con vocación agrícola, espacio para mejorar la productividad y el manejo poscosecha de los alimentos, oferta de recursos naturales como agua y biodiversidad, condiciones climáticas tropicales que permiten la producción de alimentos durante todo el año”<sup>27</sup>

Por tanto, es indispensable aprovechar las potencialidades del país, aplicando estrategias empresariales enfocadas en el desarrollo rural sostenible, con la

---

<sup>25</sup> UNIVERSIDAD DE PAMPLONA (sitio web). Norte de Santander, Colombia. El momento del agro. [Consultado: 15 de febrero de 2022]. Disponible en: [https://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home\\_48/recursos/01general/pagcontenido/2014/19082014/nota\\_28.jsp](https://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_48/recursos/01general/pagcontenido/2014/19082014/nota_28.jsp)

<sup>26</sup> UNIVERSIDAD DE PAMPLONA (sitio web). Norte de Santander, Colombia. El momento del agro. [Consultado: 15 de febrero de 2022]. Disponible en: [https://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home\\_48/recursos/01general/pagcontenido/2014/19082014/nota\\_28.jsp](https://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_48/recursos/01general/pagcontenido/2014/19082014/nota_28.jsp)

<sup>27</sup> UNIVERSIDAD DE PAMPLONA (sitio web). Norte de Santander, Colombia. El momento del agro. [Consultado: 15 de febrero de 2022]. Disponible en: [https://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home\\_48/recursos/01general/pagcontenido/2014/19082014/nota\\_28.jsp](https://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_48/recursos/01general/pagcontenido/2014/19082014/nota_28.jsp)

finalidad de incentivar la actividad agrícola con una proyección a futuro donde los agricultores sean los principales beneficiados.

El país debe continuar avanzando en la transformación del sector rural para alcanzar un desarrollo sostenible que le permita al país ganar una posición como abastecedor de alimentos y materias primas y contribuir a la generación de empleo, bienestar y riqueza en el campo colombiano. El gran salto en productividad para la competitividad tiene que ser con los más altos estándares internacionales. Así mismo, es fundamental continuar aumentando de manera considerable la inversión pública en investigación, infraestructura y transferencia de tecnología.<sup>28</sup>

El apoyo gubernamental es fundamental para lograr crecimiento y desarrollo en el sector rural, dado que el Estado debe retribuir los aportes significativos que se realizan desde el agro para empujar la economía del país y solventar los gastos públicos, además los proyectos productivos en pro de mejorar la productividad y competitividad del campo colombiano son la pieza clave para generar empleo y abastecer de productos agrícolas el mercado nacional e incluso internacional.

En este sentido, se reconoce que, “el financiamiento es una de las herramientas que dinamiza la inversión en el campo, que, junto con la iniciativa privada y el acompañamiento de la política gubernamental, le permitirán a Colombia enfrentar los grandes retos, desafíos y oportunidades de un mundo que cada vez demandará más alimentos”<sup>29</sup>. Por consiguiente, debe existir una cooperación mutua entre las entidades gubernamentales y los propietarios de terrenos productivos, donde el Estado brinde apoyo financiero a bajo costo para invertir en el fortalecimiento de los procesos productivos a través de estrategias de tecnificación, emprendimiento e innovación para lograr los resultados deseados en un entorno cada vez más competitivo.

La agricultura ha sido de vital importancia en el desarrollo económico de los países, más aún en los países menos desarrollados porque la mayoría de su población depende de ella para su subsistencia, esta ha sido importante en el proceso completo de enriquecimiento y desarrollo social, ya que el sector agrario contribuye al proceso de desarrollo económico a través de distintas vías de influencia, como son:

---

<sup>28</sup> VARGAS GAITÁN, Katherine. Colombia, un país que vale oro (en línea). En: Periódico El Campesino. (20 de julio de 2017). [Consultado: 15 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://elcampesino.co/colombia-pais-vale-oro/>

<sup>29</sup> GÓMEZ, Luis Eduardo. El momento del Agro (en línea). En: La República. (26 de noviembre de 2012). [Consultado: 11 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://www.larepublica.co/analisis/luis-eduardo-gomez-505944/el-momento-del-agro-2026414>

- “El crecimiento del sector agrario como sustento de los demás sectores de la economía.
- Contribuciones de factores productivos del sector rural hacia los demás sectores.
- Contribución del sector agrario a la disminución de la pobreza.
- El sector rural como fuente de mercado interno.
- El sector agroexportador como fuente de divisas.”<sup>30</sup>

Evaluando las diferentes fuentes de influencia del sector agrícola, se reconoce su aporte significativo al dinamismo de la economía nacional, principalmente en la zona rural, dado que la principal fuente de ingresos para muchas familias colombianas es la agricultura o ganadería, por otra parte, del sector primario depende el óptimo funcionamiento del sector industrial principalmente el dedicado a la transformación de productos agrícolas, por consiguiente, se debe potenciar el desarrollo del sector agropecuario para beneficiar los demás sectores económicos y disminuir los índices de pobreza mediante la generación de empleo directo e indirecto.

De acuerdo con lo planteado por Pingali, “tanto en los países desarrollados como en muchas de las economías emergentes se ha visto cómo la agricultura ha sido el motor del crecimiento de los demás sectores y, en general, de los países.”<sup>31</sup> En este sentido, el Banco Mundial destaca que, “la agricultura contribuye al desarrollo general de las naciones de tres formas: como actividad económica, como medio de subsistencia y como proveedor de servicios ambientales.”<sup>32</sup>

Las anteriores afirmaciones, ratifican la importancia de la agricultura para el desarrollo económico de un país; para el caso de Colombia y puntualmente el

---

<sup>30</sup> BULA, Alfredo. Importancia de la agricultura en el desarrollo socioeconómico. [Consultado: 17 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://observatorio.unr.edu.ar/wp-content/uploads/2020/08/Importancia-de-la-agricultura-en-el-desarrollo-socio-econ%C3%B3mico.pdf>

<sup>31</sup> PINGALI, Prabhu. Crecimiento agrícola y desarrollo económico: una mirada a través del lente de la globalización (en línea). Queensland, Australia. (18 de agosto de 2016). [Consultado: 17 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://ideas.repec.org/p/ags/iaae06/25429.html>

<sup>32</sup> BANCO MUNDIAL. Informe sobre el desarrollo mundial. Agricultura para el desarrollo (en línea). Washington. (2006). [Consultado: 18 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/5990/WDR%202008%20Overview%20Sp.pdf?sequence=20MsAllowed=y>

departamento de Nariño, resulta aplicable, dado que es un territorio con una gran riqueza natural y con fuertes potencialidades por desarrollar en el sector agrícola.

La comercialización de la papa en el mercado interno, de acuerdo con datos aportados por Fedepapa, “del total de papa producida en el país, aproximadamente el 8% va dirigido a la industria, el 10% corresponde a autoconsumo, el 64% se dirige a las centrales mayoristas y el remanente es papa para semilla.”<sup>33</sup>

Lo anterior, permite identificar que la papa es un producto agrícola comercializado principalmente sin ningún valor agregado en las centrales mayoristas y tan sólo el 8% se destina a procesos de transformación, lo que indica una baja participación en la agroindustria, además refleja la presencia de intermediarios en el proceso comercial, lo cual se constituye en una desventaja para los agricultores que ven disminuida la utilidad de su actividad económica.

“El origen de la papa es América del Sur, sin embargo, presenta el nivel de producción más bajo con menos de 16 millones de toneladas para el 2007. Para la mayoría de los pequeños campesinos de la región andina la papa sigue siendo un cultivo tradicional, y se cultiva con otras especies de papa desconocidas en el resto del mundo. En otros países, como Argentina, Brasil, Colombia y México, está aumentando la producción comercial a gran escala.”<sup>34</sup>

Pese a que la papa aún es cultivada por muchos campesinos colombianos, los niveles de producción no son los suficientes para competir con otros países que tienen mayor tecnificación en procesos productivos, mayor inversión en infraestructura y más recursos propios o financiados para potenciar la producción a gran escala.

La papa se cultiva principalmente a alturas de 1 800 a 2 300 metros en la Cordillera Central y la Cordillera Oriental. Desde el decenio de 1990 ha crecido rápidamente la industria de elaboración de la papa, que representa del 12% al 14% del total de la demanda. A nivel mundial, la papa presentó una fuerte

---

<sup>33</sup> SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO (sitio web). Cadena productiva de la papa: diagnóstico de libre competencia. Bogotá. (28 de septiembre de 2011). [Consultado: 18 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://www.sic.gov.co/sites/default/files/files/PAPA.pdf>

<sup>34</sup> GÓMEZ SUSA, Ángela Bibiana. Análisis de la cadena productiva de la papa criolla en Colombia. Bogotá. (2014) [Consultado: 18 de febrero de 2022]. Disponible en: [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1100&context=administracion\\_agronegocios](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1100&context=administracion_agronegocios)

expansión en el mundo en la década de los noventa, situándose como el cuarto alimento básico, después del trigo, el arroz y el maíz. Se encuentra entre los diez alimentos más importantes producidos en los países en desarrollo, de acuerdo con FEDEPAPA, esta expansión se deriva de su gran capacidad de adaptación a los distintos climas y sistemas de cultivo, así como a su consumo.

En este sentido, se reconoce que la papa es un producto agrícola versátil y esencial para la alimentación de las personas y en la industria de restaurantes y empresas manufactureras que elaboran productos alimenticios a base de papa, además, se identifica que es un tubérculo de fácil adaptabilidad a diferentes pisos térmicos, lo que facilita en cierta medida los procesos de producción, cosecha y postcosecha.

Según estudios internacionales, el cultivo de la papa juega un papel importante en el sistema de alimentación global, contribuye a los requerimientos energéticos y de nutrientes de más de dos mil millones de personas en los países en desarrollo y es producida y consumida en su mayoría por los agricultores más pobres.

El sector mundial de la papa atraviesa grandes cambios. Hasta inicios del decenio de 1990, casi la totalidad de las papas se producían y consumían en Europa, América del Norte y en los países de la antigua Unión Soviética. Desde entonces se ha producido un aumento considerable de la producción y la demanda de papa en Asia, África y América Latina, donde la producción aumento de menos de 30 millones de toneladas a principios del decenio de 1960 a más de 165 millones en 2007.

En 2005, por primera vez, la producción de la papa del mundo en desarrollo superó la del mundo desarrollado. China se ha convertido en el primer productor mundial de papa, y poco menos de una tercera parte de todas las papas hoy se cosecha en China e India.<sup>35</sup>

Lo anterior demuestra que el cultivo de papa ha adquirido mayor relevancia a través del tiempo, convirtiéndose en un producto agrícola altamente cultivado a nivel regional, nacional e internacional, lo que lo convierte en un elemento clave para economía local y para el sustento financiero de muchos agricultores, además, dada su alta demanda, se evidencia una tendencia creciente de la oferta.

---

<sup>35</sup> MINISTERIO DE AGRICULTURA. Acuerdo de competitividad de la cadena agroalimentaria de la papa en Colombia. (2010) [Consultado: 18 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://sioc.minagricultura.gov.co/DocumentosContexto/P008-NUEVO%20ACUERDO%20DE%20COMPETITIVIDAD%20PAPA.pdf>

## 2.2.2 Microcontexto.

Delimitaciones del departamento de Nariño, “está ubicado en la esquina suroccidental de Colombia, entre la República de Ecuador, la cordillera de los Andes y el océano Pacífico. La superficie es de 33.268 km<sup>2</sup> y limita por el Norte con el departamento del Cauca por el Este con el departamento del Putumayo, por el Sur con la República del Ecuador y por el Oeste con el océano Pacífico”.

El departamento está dividido en 64 municipios: Pasto, ciudad capital, y 230 corregimientos, El departamento se divide en tres subregiones naturales de gran belleza y diversidad: la Llanura del Pacífico, que ocupa el 52% de su territorio, la región Andina (46%) y la vertiente Amazónica (2%). La subregión más poblada es la Andina. La llanura del Pacífico se caracteriza por altas temperaturas, abundantes lluvias y exuberante vegetación; se subdivide en el andén aluvial o zona de mangle y la llanura del bosque húmedo, que se extiende hasta las estribaciones de la cordillera Occidental. La región andina, el rasgo más sobresaliente del departamento, al penetrar la cordillera de los Andes forma el nudo de Los Pastos, de donde se desprenden dos ramales: la cordillera Occidental, la cual presenta varios volcanes: Chiles (4.718 m), Cumbal (4.764 m), Azufral (4.070 m), y una profunda depresión denominada Hoz de Minamá; y la cordillera Centro - Oriental que presenta el altiplano de Túquerres - Ipiales, el valle de Atriz y los volcanes Galeras (4.276 m) y Doña Juana (4.250 m). La vertiente amazónica u oriental presenta terrenos abruptos poco aprovechables y está cubierta por bosques húmedos, en ella se encuentra la laguna de la Cocha.

La hidrografía del departamento está constituida por dos vertientes importantes: la vertiente del Pacífico, que comprende los ríos Patía, Guáitara, Mayo, Juanambú, Pasto, Iscuandé, Mira y Mataje, y la vertiente del Atlántico formado por los ríos Guamuez, Churuyaco, San Miguel, Patascoy, Afiladores y Lora, su relieve permite disfrutar de variadas temperaturas, cálidas, templadas, frías, de páramo y del casquete glacial.<sup>36</sup>

Las características del departamento de Nariño reflejan su gran riqueza natural y las condiciones apropiadas en cada subregión para el cultivo de productos agrícolas, lo cual lo convierte en un territorio apto para potenciar la agricultura convirtiéndola en la actividad económica principal para subsistencia de sus habitantes a través de un aprovechamiento sostenible del medio ambiente que lo rodea.

---

<sup>36</sup> VILORA DE LA HOZ, Joaquín. Economía del departamento de Nariño: ruralidad y aislamiento geográfico. En: Banco de la República de Colombia. (2007). [Consultado: 24 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/DTSER-87.pdf>

La población urbana, principalmente asentada en Pasto, concentra sus actividades económicas en el comercio, por su parte, la población rural se dedica principalmente a actividades agrícolas, ganaderas y en algunas zonas a la explotación maderera, aunque en el departamento el principal sector económico es el agropecuario. Presenta una economía tradicional, basada en el sector primario, los cultivos de mayor importancia son la papa, maíz tradicional, trigo, café, frijol, cacao, plátano, caña panelera; en menor proporción se cultiva zanahoria, arveja, haba, olluco, quinua, cebada y haba.

La producción agropecuaria del Departamento de Nariño es eminentemente tradicional, se orienta a la producción de bienes de consumo básico del campesino y su familia, la condición para la baja productividad del sector agropecuario es la tenencia de la tierra y sus formas de explotación, la producción minifundista es una gran debilidad, el minifundio como forma de producción mercantil simple ligado a formas precapitalistas de producción como la aparcería produce para la subsistencia y para generar mano de obra barata, condiciones que impiden generar un mayor desarrollo socioeconómico del campo.<sup>37</sup>

Lo anterior permite identificar que, pese a la riqueza natural del departamento de Nariño, el desarrollo social y económico en los diferentes municipios que lo conforman y que se dedican en gran medida a actividades agrícolas es muy bajo, principalmente por los sistemas de producción tradicionales que obstaculizan la capacidad productiva y enriquecen principalmente a los grandes terratenientes.

En el año 2018, el departamento de Nariño participó con el 3,5% del PIB Agropecuario Nacional. Las actividades agropecuarias representan el 15% de la economía total de esta región según el DANE; por otra parte, Según la Unidad de Planificación Rural Agropecuaria (UPRA), este departamento cuenta con un área de más de 255.000 hectáreas aptas para la siembra de papa durante el año, es decir, el 8% de la superficie total del departamento. De esta cifra, más de 191.000 son de aptitud media o alta para la siembra (alrededor del 6% de la superficie boyacense).

Los cultivos de papa se encuentran ubicados en la región Andina (por la Cordillera de los Andes) de este departamento, que cuenta con las características climáticas para la producción del tubérculo. Para el 2020, Nariño tendrá un área sembrada de 24.200 hectáreas, disminuyendo en 2,8% frente al año anterior. Entre tanto, la producción disminuirá 6% comparado con el 2019, con un total de 541.412

---

<sup>37</sup> VILORA DE LA HOZ, Joaquín. Economía del departamento de Nariño: ruralidad y aislamiento geográfico. En: Banco de la República de Colombia. (2007). [Consultado: 24 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/DTSER-87.pdf>

toneladas. Así, el rendimiento esperado será de 22,37 toneladas/ha, es decir, 3,6% menos con respecto al año pasado.<sup>38</sup>

Basándose en las cifras suministradas por el DANE y por la UPRA, se identifica en primera medida, una baja participación del sector agropecuario nariñense a nivel nacional, sin embargo, cuenta con las condiciones apropiadas para el desarrollo de cultivos, como el de papa, pese a que las áreas sembradas han disminuido considerablemente con respecto a años anteriores; en segunda medida, el departamento cuenta una producción que puede potencializarse dependiendo de las condiciones climáticas y de la tecnificación y productividad en los procesos de siembra, cosecha y postcosecha.

**Tabla 1. Área, producción y rendimiento de papa en Nariño 2019-2020\***

	2019	2020* <sup>proy</sup>	var. (%)
<b>Área (Ha)</b>	24.906	24.200	<b>-2,8%</b>
<b>Producción (ton)</b>	578.695	541.412	<b>-6%</b>
<b>Rendimiento (ton/Ha)</b>	23,24	22,37	<b>-3,6%</b>

\*Cifras proyectadas

Fuente: Consejo Nacional de la Papa, cálculos suministrados por el sistema de información FNFP-Fedepapa.

“En el año 2019, el departamento de Nariño tuvo un abastecimiento total de 243.859 ton. Los principales 5 municipios productores de este departamento en ese año fueron Ipiales con 74.790 ton., Pasto con 57.913 ton., Túquerres con 39.895 ton., Potosí con 17.181 ton., y el municipio de Lles con 12.136 ton.”<sup>39</sup>

Lo anterior, permite identificar que, según las cifras reportadas en el año 2019, el municipio de Pasto abastece de papa en gran proporción al departamento de Nariño, lo cual lo convierte en uno de los principales productores a nivel departamental seguido de la ciudad de Ipiales, por ende, es importante que se establezcan sistemas de producción más eficientes para cubrir una mayor oferta

<sup>38</sup> FEDERACIÓN COLOMBIANA DE PRODUCTORES DE PAPA. Boletín regional. (2019). [Consultado: 21 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://fedepapa.com/wp-content/uploads/2021/09/NARINO-2019.pdf>

<sup>39</sup> FEDERACIÓN COLOMBIANA DE PRODUCTORES DE PAPA. Boletín regional. (2020). [Consultado: 21 de febrero de 2022]. Disponible en: <https://fedepapa.com/wp-content/uploads/2021/10/NARINO-2020.pdf>

del producto agrícola a nivel departamental para potenciar el desarrollo económico y rural de la región.

Por otra parte, para el 2021, Nariño tendrá un área sembrada de 25.789 hectáreas, aumentando en 6,6 % frente al año anterior. Entre tanto, la producción aumentaría 8,1 % comparado con el 2020, con un total de 585.202 toneladas. Así mismo, el rendimiento esperado será de 23,32 toneladas/ha. en el 2021.<sup>40</sup> Estos datos reflejan un panorama favorecedor para los cultivadores de papa, dado que se presentó un incremento en la producción con respecto al año 2020, lo que indica mayores ingresos para el sector y un mayor abastecimiento del producto a nivel local.

**Tabla 2. Área, producción y rendimiento de papa años 2020-2021**

	Año 2020	Año 2021*	Variación porcentual (%)
<b>Área (Hectáreas)</b>	24.200,00	25.789,00	6,6%
<b>Producción (Toneladas)</b>	541.412,00	585.202,00	8,1%
<b>Rendimiento (ton/ha)</b>	22,37	23,32	4,2%

Fuente: Consejo Nacional de la Papa, cálculos suministrados por el sistema de información FNFP-Fedepapa.

**Tabla 3. Generalidades del subsector en el departamento**

Ítem	Descripción
Área sembrada proyectada 2021	25.789 hectáreas
Producción proyectada 2021	585.202 toneladas
Rendimiento promedio proyectado	23,32 ton/ha
Costo de producción promedio papa criolla	\$11.652.891
Costo de producción promedio papa blanca	\$19.378.890
Principales variedades de papa comercializadas	Criolla Diacol capiro ICA-única Parda pastusa Pastusa suprema Superior

Fuente: Fondo nacional de fomento de la papa - proyecto de implementación y transferencia de tecnología en el sector productivo papa (ITPA).

<sup>40</sup> FEDEPAPA. BOLETIN REGIONAL. [Citado 21 feb., 2022]. Disponible en: <https://fedepapa.com/wp-content/uploads/2021/11/Boletin-regional-Narino-2021.pdf>

## Delimitaciones del municipio de Pasto

Pasto es un municipio colombiano, capital del departamento de Nariño, cuya cabecera municipal tiene el nombre de San Juan de Pasto. El municipio está situado en el suroccidente de Colombia, en medio de la cordillera de los Andes en el macizo montañoso denominado nudo de los Pastos y la ciudad está situada en el denominado valle de Atriz, al pie del volcán Galeras y está muy cercana a la línea del ecuador, el territorio municipal tiene en total 1181 km<sup>2</sup> de superficie, de los cuales el área urbana consta de 14,7 km<sup>2</sup>.<sup>41</sup>

San Juan de Pasto limita por el norte con los municipios de Florida, Chachagüí y Buesaco; por el sur con los Municipios de Tangua, Funes, Putumayo; al oriente con el Departamento del Putumayo y al occidente con los municipios de Florida, Tangua y Consacá. Debido a que la ciudad está en un valle interandino y se encuentra al pie del volcán Galeras, la nubosidad es bastante alta. La precipitación varía en todo el municipio, siendo moderada en la cabecera municipal, perteneciente a la Región Andina y media en el Lago Guamuez o Laguna de la Cocha, conectada fuertemente con la Región Amazónica. Como el resto del departamento cuenta con una importante riqueza de recursos naturales, biodiversidad, diferentes ecosistemas, variedad de pisos térmicos y climas y una importante oferta paisajística.

Hidrográfica y climáticamente el municipio posee influencia de la vertiente Pacífica y Amazónica, pues en su territorio se diferencian tres cuencas la del río Pasto y del río Bobo hacia la parte andina pertenecientes a la gran cuenca del río Patía y la cuenca alta del río Guamuéz, hacia el piedemonte amazónico, perteneciente a la gran cuenca del río Putumayo. Las tres cuencas nacen en el área municipal sobre el páramo de Bordoncillo, la cuchilla de El Tábano, Páramo de Las Ovejas, lo cual implica una amplia oferta regional, al igual que un gran compromiso para la conservación de dichos ecosistemas por su gran reserva hídrica.<sup>42</sup>

Se destaca la presencia de la laguna de La Cocha, declarada humedal de importancia RAMSAR, en ella se ubica la isla de la Corota, de valor ecológico, puesto que está dentro de la categoría de protección como Santuario de Flora y

---

<sup>41</sup> ALCALDÍA DE PASTO. Aspectos generales municipio de pasto. [Consultado: 28 de febrero de 2022]. Disponible en: <http://www.gestiondelriesgopasto.gov.co/new/index.php/home-version-3/20-home/183-aspectos-generales-municipio-de-pasto>

<sup>42</sup> ALCALDÍA DE PASTO. Resumen ejecutivo agenda ambiental del municipio de pasto. (2004) [Consultado: 28 de febrero de 2022]. Disponible en: [https://www.pasto.gov.co/index.php/component/phocadownload/category/15-gestion-ambiental-2011?download=107:resumen\\_agenda\\_ambiental](https://www.pasto.gov.co/index.php/component/phocadownload/category/15-gestion-ambiental-2011?download=107:resumen_agenda_ambiental)

Fauna, perteneciente al Sistema Nacional de Parques Nacionales Naturales. Tradición agrícola del municipio que aporta alimentos variados a la canasta familiar de los nariñenses.

### **2.2.3 Reseña histórica.**

En la ciudad de San Juan de Pasto, Corregimiento de Mapachico, en el año 2019, el señor Robert Alfonso Bustos Vallejo, identificado con la cédula de ciudadanía número 1.085.334.717, expedida en Pasto, arrendó un lote de terreno situado en Mapachico frente a los albergues del corregimiento, con una superficie de veinte (20) hectáreas, con el fin de dedicarse al cultivo y comercialización de papa para continuar con la tradición familiar, en la actualidad el actúa en nombre y representación legal de la finca donde se lleva a cabo el desarrollo del trabajo de investigación sobre el análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos regionales de papa.

## **2.3 MARCO LEGAL**

A continuación, se presentan algunas de las normas tomadas en consideración para el desarrollo de esta investigación:

### **CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA**

**Artículo 1.** “Colombia es un Estado social de derecho, organizado en forma de Republica unitaria, descentralizada, con autonomía de sus entidades territoriales, democrática, participativa y pluralista, fundada en el respeto de la dignidad humana, en el trabajo y la solidaridad de las personas que la integran y en la prevalencia del interés general.”<sup>43</sup>

**Artículo 64.** “Es deber del Estado promover el acceso progresivo a la propiedad de la tierra de los trabajadores agrarios, en forma individual o asociativa, y a los servicios de educación, salud, vivienda, seguridad social, recreación, crédito, comunicaciones, comercialización de los productos, asistencia técnica y

---

<sup>43</sup> COLOMBIA. EL PUEBLO DE COLOMBIA. Constitución política de Colombia (20 de julio de 1991). (En línea). En: Diario oficial Nro. 52052. Bogotá. (Consultado: 22 de septiembre de 2022). Disponible en: [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion\\_politica\\_1991.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html)

empresarial, con el fin de mejorar el ingreso y calidad de vida de los campesinos.”<sup>44</sup>

**Artículo 65.** “La producción de alimentos gozará de la especial protección del Estado. Para tal efecto, se otorgará prioridad al desarrollo integral de las actividades agrícolas, pecuarias, pesqueras, forestales y agroindustriales, así como también a la construcción de obras de infraestructura física y adecuación de tierras. De igual manera, el Estado promoverá la investigación y la transferencia de tecnología para la producción de alimentos y materias primas de origen agropecuario, con el propósito de incrementar la productividad.”<sup>45</sup>

**Artículo 66.** “Las disposiciones que se dicten en materia crediticia podrán reglamentar las condiciones especiales del crédito agropecuario, teniendo en cuenta los ciclos de las cosechas y de los precios, como también los riesgos inherentes a la actividad y las calamidades ambientales.”<sup>46</sup>

La constitución política de Colombia, a través de los artículos citados, le aporta al proyecto investigativo, bases jurídicas para reconocer los derechos, deberes y obligaciones que giran en torno a la ejecución de la actividad agrícola y la explotación sostenible de la tierra como medio de subsistencia, además refleja la importancia de la agricultura para la economía del país, razón por la cual se establecen directrices para apoyar el desarrollo rural.

**Ley 43 de 1990:**<sup>47</sup> Reglamenta la profesión de Contador público, profesional en el que recae la responsabilidad de llevar la contabilidad en debida forma, esto es que debe asegurarse que la contabilidad cumpla con todas las normas que la reglamentan.

---

<sup>44</sup> COLOMBIA. EL PUEBLO DE COLOMBIA. Constitución política de Colombia (20 de julio de 1991). (En línea). En: Diario oficial Nro. 52052. Bogotá. (Consultado: 22 de septiembre de 2022). Disponible en:

[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion\\_politica\\_1991.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html)

<sup>45</sup> Ibíd.

<sup>46</sup> Ibíd.

Disponible

[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion\\_politica\\_1991.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html)

<sup>47</sup> COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 43 de 1990 (13, diciembre, 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones (en línea). En: Mineducacion. Bogotá. p. 12. (Consultado: 22 de marzo de 2022). Disponible en: [https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)

Esta Ley resulta relevante para el estudio, debido a que el contador público debe sustentar sus funciones a través del estricto cumplimiento de las normas, derechos y obligaciones que conlleva el desarrollo de actividades desde la profesión de la contaduría pública, ya que de ello depende el adecuado funcionamiento de una organización dentro del marco de la legalidad, además, el tener pleno conocimiento del reglamento, garantiza la ética profesional y el óptimo desempeño.

**Ley 590 de 2000.** Por medio de la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas, su objetivo es promover el desarrollo productivo e integral de la micro, medianas y pequeñas empresas considerándolas como uno de los principales entes económicos que aportan a la generación de empleo, desarrollo regional, dando lugar a la integración entre sectores económicos, la adecuada utilización de los pequeños capitales y teniendo en cuenta la capacidad empresarial de los productores.

Esta ley trajo consigo beneficios para las empresas y entre ellas se resaltan las de tipo rural, como lo menciona en el Artículo 1 en el **Literal b.** “Estimular la formación de mercados altamente competitivos mediante el fomento a la permanente creación y funcionamiento de la mayor cantidad de micro, pequeñas y medianas empresas, Mipymes.”<sup>48</sup> y el en **Literal h.** “Apoyar a los micro, pequeños y medianos productores asentados en áreas de economía campesina, estimulando la creación y fortalecimiento de Mipymes rurales.”<sup>49</sup>

**Artículo 2.** Para todos los efectos, se entiende por micro, pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a los siguientes parámetros:

**1. Mediana Empresa:**

- a) Planta de personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores;
- b) Activos totales por valor entre cinco mil uno (5.001) y quince mil (15.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

---

<sup>48</sup> COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 590 de 2000 (10 de julio de 2000). "Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresa". [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=12672>

<sup>49</sup> Ibíd.

**2. Pequeña Empresa:**

- a) Planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores;
- b) Activos totales por valor entre quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.001) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

**3. Microempresa:**

- a) Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores;
- b) Activos totales por valor inferior a quinientos uno (501) salarios mínimos mensuales legales vigentes.<sup>50</sup>

Esta Ley permite reconocer el apoyo gubernamental frente al desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas, lo que se constituye como una oportunidad para la formalización empresarial contribuyendo a la generación de empleo y al mejoramiento de la economía local.

**Ley 905 de 2004.** “Por medio de la cual se modifica la ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones”<sup>51</sup>, donde el artículo 1, sus literales y artículo 2 y sus numerales no sufren modificaciones con la presente ley mencionada, pero si los artículos 3 y 5.

El Estado Colombiano como ente regulador ante el fenómeno financiero que trae consigo la globalización y la necesidad de unificar en un lenguaje único la información contable expidió la ley 1314 del 2009 donde menciona los principios y normas de contabilidad y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, así mismo las autoridades competentes que deben velar por lo dispuesto en la presente ley.

**Ley 1314 de 2009.** “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y aseguramiento de información aceptados en Colombia,

---

<sup>50</sup> COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 590 de 2000 (10 de julio de 2000). "Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresa". [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=12672>

<sup>51</sup> COLOMBIA. EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 905 de 2004 (02, agosto, 2004). Por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones. Bogotá. Diario Oficial No. 45.628. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0905\\_2004.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0905_2004.html)

y señalan las autoridades competentes el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.”<sup>52</sup>

Es entonces que esta ley surgió en Colombia como un reto para todo tipo de empresas sin importar el tamaño debido a que tiene como objetivo la conformación de un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de preciso cumplimiento, de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información para lo cual todas ellas deben acogerse y aplicar para el proceso del manejo contable y consolidación de la información financiera con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado dirigida hacia la convergencia con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios que les permitirá participar en nuevos mercados y ser más competitivos.

Así mismo es necesario tener en cuenta la definición señalada en el artículo 3 de la presente ley donde señala:

De las normas de contabilidad y de información financiera. Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.<sup>53</sup>

### **Decreto 410 de 1971 código de comercio**

El código de comercio es el conjunto de elementos unitarios, ordenado y sistematizando de normas del derecho mercantil, que tiene por objetivo regular las relaciones mercantiles y comerciales, es en reglamento donde menciona como las empresas pueden realizar sus actividades y que estas se encuentren conforme a

---

<sup>52</sup> COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1314 de 2009 (13, julio, 2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (en línea). En: Diario oficial Nro. 47409. Bogotá. (13 de julio de 2009). p. 1. (Consultado: 23 de septiembre de 2021). Disponible en: [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1314\\_2009.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html)

<sup>53</sup> Ibíd.

la ley. Es entonces que este decreto hace referencia al conjunto de normas, criterios y principios aplicables que regulan la actividad comercial en los cuales se resalta los siguientes artículos:

**“Artículo 10. <COMERCIANTES - CONCEPTO - CALIDAD>** son comerciantes las personas que profesionalmente se ocupan en alguna de las actividades que la ley considera mercantiles.

La cantidad de comerciante se adquiere, aunque la actividad mercantil se ejerza por medio de apoderado, intermediario o interpuesta persona.”<sup>54</sup>

Entonces que por comerciante se entiende a las personas naturales o jurídicas que ejercen de manera habitual o permanente y de forma profesional alguna de las actividades que la ley considera mercantiles.

**Artículo 23. <ACTOS QUE NO SON MERCANTILES>**. No son mercantiles:

1. La adquisición de bienes con destino al consumo doméstico o al uso del adquirente, y la enajenación de los mismos o de los sobrantes.
2. La adquisición de bienes para producir obras artísticas y la enajenación de éstas por su autor.
3. Las adquisiciones hechas por funcionarios o empleados para fines de servicio público.
4. Las enajenaciones que hagan directamente los agricultores o ganaderos de los frutos de sus cosechas o ganados, en su estado natural. Tampoco serán mercantiles las actividades de transformación de tales frutos que efectúen los agricultores o ganaderos, siempre y cuando que dicha transformación no constituya por sí misma una empresa.
5. La prestación de servicios inherentes a las profesiones liberales.<sup>55</sup>

El código de comercio es de mucha importancia para la contabilidad debido que es el conjunto de normas encargadas de velar por el correcto y legal

---

<sup>54</sup> COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 410. (27, marzo, 1971). Por el cual se expide el Código de Comercio. Bogotá. p. 1. (Consultado: 22 de marzo de 2021) Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>

<sup>55</sup> Ibíd.

desenvolvimiento de las actividades económicas, dicho código rige la existencia de las empresas y regula la situación comercial, así mismo confiere reglas y procedimientos que dan soporte legal a las acciones realizadas y evita la pérdida de los derechos de cualquiera de las partes intervinientes en los procesos.

**Decreto 624 de 1989:** Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.<sup>56</sup>

Para cualquier tipo de organización es indispensable conocer y aplicar lo dispuesto en el estatuto tributario, dado que es el documento que reúne toda las normas relacionadas con la administración tributaria y con las obligaciones que tienen los contribuyentes de acuerdo con el desarrollo de su actividad económica, a fin de evitar sanciones por incumplimiento que pueden ocasionar escenarios negativos como el cierre definitivo del negocio o implicaciones legales por evasión de impuestos nacionales.

**Decreto 2649 de 1993:** En él se reglamenta la contabilidad general y se expiden los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el cual siempre que se cumpla con dichos principios, la contabilidad facilitará el proceso de identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico en forma clara y completa.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son “el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas. Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.”<sup>57</sup>

Así mismos en este decreto se establece que “debe ser aplicado por todas las personas que de acuerdo con la Ley estén obligadas a llevar contabilidad. Su

---

<sup>56</sup> COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 624 (30, marzo, 1989). Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. En: Diario oficial. 1989. Nro. 38756. p. 1. (Consultado: 22 de marzo de 2021). Disponible en: <https://www.suin-juriscal.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/1132325>

<sup>57</sup> COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 2649 (29, diciembre, 1993). Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>

aplicación es necesaria también para quienes, sin estar obligados a llevar contabilidad, pretendan hacerla valer como prueba.”<sup>58</sup>

Conocer la normatividad que rige la ejecución de la contabilidad en Colombia, facilita la aplicación de estrategias efectivas a nivel empresarial, dado que un profesional altamente capacitado se convierte en la pieza clave para la gestión contable dentro de cualquier organización, apoyando el desarrollo de todos los procesos desde una perspectiva financiera.

**Decreto 4946 de 2011:** “por el cual se dictan disposiciones en materia del ejercicio de la aplicación voluntaria de las normas internacionales de contabilidad e información financiera.”<sup>59</sup> En este decreto se establece el período de prueba del proceso contable de aplicación de las NIIF e igualmente mide los impactos y da a conocer los beneficios que conllevan a las empresas que tomaron y se acogieron a este.

Por otra parte, la adopción de normas internacionales ayuda a unificar el ejercicio contable a través de procedimientos homogéneos que estandarizan las actividades, a fin de lograr mayor consistencia en la implementación de políticas encaminadas en mejorar la función financiera, facilitando la obtención y análisis de la información cuantitativa a nivel empresarial.

**Decreto 2706 de 2012:** “Mediante el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.”<sup>60</sup> Este decreto establece los requisitos y condiciones para pertenecer al grupo 3 – denominado microempresas y contiene un anexo que corresponde un marco normativo técnico aplicable únicamente en Colombia, es decir, no es un estándar internacional este decreto regula el marco técnico normativo de la información de las microempresas, las cuales llevarán una contabilidad simplificada durante el

---

<sup>58</sup> COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 2649 (29, diciembre, 1993). Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>

<sup>59</sup> COLOMBIA. MINISTERIO DE INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 4649. (30, diciembre, 2011). Por el cual se dictan disposiciones en materia del ejercicio de aplicación voluntaria de las normas internacionales de contabilidad e información financiera. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto-4946-de-2011.aspx>

<sup>60</sup> COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 2706 (27, diciembre, 2012). Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148#:~:text=Reglamenta%20la%20Ley%201314%20de,de%20las%20transacciones%20y%20otros>

primer año de actividades después del cual pasaran a adoptar las regulaciones contables y de información que establece el decreto 3022 que regula al grupo 2.

**Decreto 3019 de 2013:** “Por el cual se modifica el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas, anexo al decreto 2706 del 2012.”<sup>61</sup> En orden cronológico el marco de referencia jurídico, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) partiendo de la concordancia en el proceso de convergencia hacia estándares internacionales de contabilidad e información financiera, presentó el proyecto del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2 ante el Gobierno Nacional, y en la capacidad legal como ente regulatorio en materia de contabilidad, los Ministerios de Hacienda y crédito público, industria y turismo.

**Decreto 3022 de 2013.** “Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.”<sup>62</sup> Este decreto se expidió como marco regulatorio para el grupo 2, en el cual se encuentran aquellas empresas que no cumplen con ninguno de los requisitos para pertenecer al grupo 1 y que por el incremento del valor de sus activos y patrimonio ya no pertenecen al grupo 3. Este decreto regula la convergencia a normas internacionales contables para las pequeñas y medianas entidades (Pymes) y brinda una normatividad propia de la NIIF para Pymes.

**Decreto 2548 de 2014:**<sup>63</sup> Por medio del cual se decretan los plazos de implementación y emisión de las normas tributarias de los sectores económicos, de igual forma establecen las bases fiscales, los registros obligatorios, especificaciones de libros tributarios y todo lo relacionado a los soportes de las declaraciones tributarias y demás relacionados.

---

<sup>61</sup> COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 3019. (27 de diciembre de 2013). Por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, anexo al Decreto número 2706 de 2012. Bogotá. Diario Oficial Nro. 49016. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto-3019-de-2013.aspx>

<sup>62</sup> COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 3022. (27 de diciembre de 2013), Por la cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco teórico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2. Diario Oficial Nro. 49.016. [Consultado: 22 de marzo 2022]. Disponible en: [https://www.redjurista.com/Documents/decreto\\_3022\\_de\\_2013\\_ministerio\\_de\\_comercio\\_industria\\_y\\_turismo.aspx#/](https://www.redjurista.com/Documents/decreto_3022_de_2013_ministerio_de_comercio_industria_y_turismo.aspx#/)

<sup>63</sup> COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 2548. (12 de diciembre de 2014). Por el cual se reglamentan los artículos 4° de la Ley 1314 de 2009, 165 de la Ley 1607 de 2012, 773 y 774 del Estatuto Tributario. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=60296>

El ministerio de comercio, industria y turismo en su facultad de reglamentar, expidió el decreto **2420 del 14 dic 2015**<sup>64</sup> con el objetivo de compilar normas de las mismas naturaleza que rigen en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información y contar con un único marco jurídico, es decir, el fin del decreto recopila los proyectos emitidos para la preparación de información financiera que conforman: El grupo 1 Grandes empresas de acuerdo con el decreto 2615 de 2014, grupo 2 PYMES regulado con el decreto 3022 de 2013, grupo 3 MIPYMES regulado con el decreto 2706 de 2012, y se adjunta el marco técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la información contenido en el decreto 302 de 2015 formando parte como Anexos.

Los decretos mencionados anteriormente hacen parte del marco normativo de este decreto. No obstante, es el anexo del grupo 2 el marco de referencia que se tomara durante la realización de este trabajo, puesto que las disposiciones en este anexo exhiben en la **sección 34** el tratamiento contable de los activos biológicos; parte primordial de la contabilidad agrícola.

**Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura:** “Esta norma prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.<sup>65</sup> Es entonces que el objetivo de esta Norma es prescribir los tratamientos contables, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola desarrollada.

**Sección 34 de las NIIF Actividades especiales:** Este es un módulo se centra en la contabilización e información financiera de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) involucradas en agricultura, actividades de extracción y acuerdos de

---

<sup>64</sup> COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 2420. (14 de diciembre de 2015). Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial Nro. 49.726. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/decreto\\_2420\\_2015.htm](https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/decreto_2420_2015.htm)

<sup>65</sup> PORTAL NIC NIIF (sitio web). Norma Internacional de Contabilidad N.º 41 Agricultura. PDF. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [http://nicniif.org/files/NIC%2041%20Agricultura.pdf?bcsi\\_scan\\_dcb2bfb3d8fa4079=0&bcsi\\_scan\\_filename=NIC%252041%2520Agricultura.pdf](http://nicniif.org/files/NIC%2041%20Agricultura.pdf?bcsi_scan_dcb2bfb3d8fa4079=0&bcsi_scan_filename=NIC%252041%2520Agricultura.pdf)

concesión de servicios, de acuerdo con la Sección 34 Actividades Especiales de la NIIF para las PYMES.<sup>66</sup>

Este módulo es elaborado por la IFRS que se centra en brindar información financiera para PYMES que trabajan en agricultura, con esta sección se establece pautas de identificación de actividades especiales, reconocimiento de los activos biológicos o productos agrícolas, medición de dichos activos y productos, preparación de la información pertinente a revelar y la contabilización de dichos reconocimientos. Además de que dicha sección es implementada para pequeñas y medianas empresas se debe tener en claro que estas deben estar dedicadas a los agronegocios.

## **2.4 MARCO TEÓRICO**

Para el desarrollo de este trabajo investigativo se abordan teorías que buscan dar sustento teórico al mismo, para de esta manera dar un punto de partida a la razón principal del análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa, en busca de un direccionamiento competitivo para el adecuado manejo de la contabilidad agrícola, que contribuya en el desarrollo empresarial, permitiendo disminuir las falencias estructurales, optimizando el manejo de las áreas operativas y por ende el fortalecimiento en la gestión.

### **Contabilidad agrícola**

#### **Conceptos y generalidades**

La contabilidad agrícola es una rama de la contabilidad que tiene por objeto el registro de todas las operaciones que se relacionan con el cultivo de la tierra, la recolección de los frutos y su comercialización.

Si la contabilidad es operada adecuadamente muestra los resultados razonables de la empresa, y por ello es importante para las empresas comerciales e industriales.

---

<sup>66</sup> CR CONSULTORES COLOMBIA (sitio web). Módulo 34: Actividades Especiales. (09 de julio de 2019) [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34\\_Specialised\\_Activities\\_2013.pdf](https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34_Specialised_Activities_2013.pdf)

Para la explotación agrícola, no existe una clasificación uniforme, a pesar de que estas empresas, como cualquiera de las otras dos actividades, (comerciales e industriales) buscan obtener los mayores beneficios posibles por la inversión que han realizado.

Es de vital importancia la implementación de un sistema de contabilidad agrícola que permita la información suficiente para el control, tanto de costos y gastos, como de los ingresos, así como otros resultados de la explotación de que se trate, todo lo cual redundará en una mejor planificación de las actividades, correcta interpretación de los hechos y un análisis preciso de los resultados para si tomar decisiones oportunas.

### **Objetivo de la contabilidad agrícola.**

En toda empresa agrícola surgen las interrogantes respecto a: ¿Qué?, ¿cómo y cuándo tiene que producirse?

Para responder a estas preguntas básicas se necesita obtener la información confiable y oportuna sobre:

- a. Factores de la producción que se han de utilizar y sus costos respectivos.
- b. Producción (es) y el valor (es) de las actividades a las que se dedica la empresa.

Los datos anteriores son proporcionados por la contabilidad, por ello se dice que la finalidad de la contabilidad agrícola es poner a disposición del propietario, en el momento oportuno, la información necesaria para la toma de decisiones.

Además, la contabilidad agrícola persigue otros fines, como los siguientes:

- Conocer cuáles son los costos de producción.

- Cuáles será los presupuestos de nuevos cultivos que se pretenden introducir; o bien de nuevo técnicas que se deseen implementar.
- Mostrar los factores que intervienen en la explotación agrícola que producen beneficios y de los cuales no se obtiene beneficios.
- Análisis preciso de la empresa, comparando la marcha con el funcionamiento de ejercicios anteriores, con el objeto de detectar posibles errores o defectos en la organización.
- Proporcionar una fuente adecuada de datos para ayudar al propietario de la finca a planificar el mejoramiento de su empresa agrícola.
- Facilitarla información necesaria para la presentación de información requerida por instituciones bancarias u otras fuentes de funcionamiento para la contratación de créditos.

### **Importancia de la contabilidad agrícola**

La clave del éxito en la agricultura actual reside en el conocimiento del negocio agrícola y en la utilización de métodos adecuados para el desarrollo del mismo, ya que la agricultura es una actividad competitiva y aquellos agricultores que no sean capaces de aplicar métodos de trabajo y de dirección eficientes, no tendrán éxito en el futuro, toda vez que únicamente será rentable un negocio agrícola para aquellas personas que lleven controles y reúnan la información que les servan de base en la toma adecuada de decisiones.<sup>67</sup>

**Activos biológicos:** “son animales vivos o plantas que posee una entidad con el propósito de venderlos o de convertirlos en productos agrícolas u otros activos biológicos.”<sup>68</sup> Los activos biológicos están compuestos por árboles utilizados en la actividad agrícola, los cuales pueden estar en crecimiento, en producción o terminados. Son ejemplos de activos biológicos los cultivos, tales como el maíz, el trigo, la papa, los productos obtenidos de una planta productora y los árboles que se cultivan para producir madera.

---

<sup>67</sup> CUMJES, Antonio. Teoría Contabilidad Agrícola. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://es.scribd.com/document/402221303/02-Teoria-Contabilidad-agricola-docx>

<sup>68</sup> ACTUALÍCESE (sitio web). Activos biológicos: definición y ejemplos. (07 de agosto de 2020). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://actualicese.com/activos-biologicos-definicion-y-ejemplos/>

**Activos biológicos consumibles:** “son los activos biológicos que han de recolectarse como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos.”<sup>69</sup>

Se llaman activos biológicos consumibles porque llegado un tiempo determinado menor a un año se cultivan o son recolectados como productos agrícolas y no queda nada en el terreno para continuar con su producción, sino que se tiene que volver a preparar el terreno para volver a producir y lograr la cosecha, dentro de estos se encuentran algunos abarrotos como la papa, el maíz, el arroz, los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera, entre otros productos, también se encuentran los que serán vendidos como activos biológicos como por ejemplo el ganado, que se encuentra específicamente para producir la carne, o las que se crían para la venta. Todos los antes mencionados son activos biológicos consumibles porque representan un periodo corto de vida y se consumen en su totalidad, más no están aptos para sostener varias cosechas en un periodo determinado.

Desde otro punto de vista, se puede decir que los activos biológicos consumibles son todos aquellos productos agrícolas maduros, ya que estos están próximos a ser recolectados, los cuales pasaran a ser parte de los inventarios de la empresa y estar listos para la venta y posterior a ello para el consumo humano.

**Activos biológicos en crecimiento o en desarrollo:** “Son aquellos que no han completado aún su proceso de desarrollo hasta el nivel de poder ser considerados como en producción, consumibles o terminados, tales como árboles frutales, bosques, sementeras, frutas inmaduras, etc. Cuyo proceso biológico de crecimiento no ha concluido.”<sup>70</sup>

Dentro del grupo de los activos biológicos en desarrollo se tiene los activos biológicos que están en la etapa inicial de desarrollo y activos biológicos que han pasado la etapa posterior, un ejemplo de ello es el momento en que un vegetal es una semilla el cual permanece en el subsuelo hasta que germina y comienza a tener evidencias por encima de la tierra, esta sería una etapa de desarrollo inicial cuando la planta emerge a la superficie y empieza su desarrollo biológico con un

---

<sup>69</sup> PLATAFORMA DIGITAL ÚNICA DEL ESTADO PERUANO. Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. p. 7. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf)

<sup>70</sup> MEDINA WALTHER, Daniel Alejandro., y CANO, María Virginia. (2018). Activos biológicos. Catamarca – Argentina. Universidad Nacional de Catamarca – Secretaria de Ciencia y Tecnología. [Consultado 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <http://www.editorial.unca.edu.ar/Publicacione%20on%20line/CUADERNOS%20DE%20CATEDRA/Alejandro%20Medina%20Walther/Activos%20biologicos.pdf>

crecimiento sostenido y la segunda etapa de desarrollo biológico posterior al inicial es cuando ella continúa con su proceso de crecimiento, es entonces la importancia de diferenciar este proceso biológico, ya que en este nivel de estado inicial existen posibilidades de que el desarrollo no sea exitoso, que el periodo de gestación o de germinación no llegue a su fin y, por lo tanto, no se encuentre con un activo de crecimiento.

Algo similar pasa con los animales porque el desarrollo inicial se produce con la gestación que realiza, por ejemplo, en el caso de un ternero el desarrollo inicial es cuando está en gestación en el vientre de su madre o en el caso de un ave el desarrollo inicial es cuando este animal se encuentra en gestación dentro del huevo que empolla su madre y que este supere esta etapa.

**Activos biológicos en producción:** “Son aquellos cuyo proceso de desarrollo les permite estar en condiciones de producir sus frutos, tales como plantas destinadas a funciones reproductivas, árboles frutales y florales en producción, etc.”<sup>71</sup>

Los activos biológicos para producir son aquellos que son distintos a los de tipo consumible, por ejemplo, dentro de este se encuentran el ganado para la producción de leche, los árboles frutales, árboles de los que se corta ramas para leña, mientras que el tronco permanece intacto, por lo cual estos activos biológicos se regeneran así mismos y son los que se mantienen para producir. Es entonces que por su parte los activos biológicos en producción son aquellos cuyo proceso de desarrollo permite estar en condiciones de producir sus frutos, como por ejemplo los animales y plantas destinadas a funciones reproductivas.

Por ende un activo biológico en producción es aquel que ha llegado a su periodo de maduración adulta y está en condiciones de producir otros activos biológicos, un ejemplo de ellos son los animales productores y las plantas productoras, en el caso de los animales estos se transformarán en bienes de uso que permitirán obtener otros animales o permitirán obtener productos agropecuarios como puede ser en el caso de las aves, los huevos o en el caso de las ovejas, el pelaje para producción de lana, otro de ellos es el caso de las plantas productoras en la cual se encuentran los vegetales que antes llegaron a su crecimiento adulto, estos ya se encuentran en carácter y condiciones de fructificar, por ejemplo los árboles frutales

---

<sup>71</sup> MEDINA WALTHER, Daniel Alejandro., y CANO, María Virginia. (2018). Activos biológicos. Catamarca – Argentina. Universidad Nacional de Catamarca – Secretaria de Ciencia y Tecnología. [Consultado 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <http://www.editorial.unca.edu.ar/Publicacione%20on%20line/CUADERNOS%20DE%20CATEDRA/Alejandro%20Medina%20Walther/Activos%20biologicos.pdf>

de los cuales se obtienen sus frutos, los cereales y en algunos casos la planta productora fructifica los productos los cuales pueden ser extraídos de ella para posteriormente continuar su ciclo biológico, de igual manera en el caso de los cultivos anuales, con la diferencia que en la extracción o la cosecha del producto implica la muerte de la planta productora.

**Activos biológicos terminados:** “Son aquellos que han concluido su proceso de desarrollo y se encuentran en condiciones de ser vendidos, transformados en productos agropecuarios o utilizados en otros procesos productivos, tales como frutos maduros, bosques aptos para la tala, etc.”<sup>72</sup>

Los activos biológicos terminados pueden ser animales o vegetales vivientes que son comercializados en esa condición, un ejemplo muy claro puede ser la comercialización de plántulas en un vivero, la comercialización de animales vivos para la crianza de ganado porcino o de ganado vacuno para realizar actividades como la producción de leche o ser utilizados como vientres en la reproducción.

### **Reconocimiento y medición de activos biológicos**

De acuerdo con Ortiz Donoso, la actividad agrícola tiene una característica especial y está dada de acuerdo con la capacidad de transformación de los activos biológicos ya sea para su venta directa o para obtener beneficios adicionales por su tratamiento futuro. De tal manera que se permita a la empresa reconocer un beneficio económico producto de dicho tratamiento o explotación.<sup>73</sup>

Sin embargo, cuando el tratamiento de dichos activos biológicos se ve relacionado con un proceso de producción relativamente largo, no siempre los registros contables relacionados a cada periodo suelen ser ciento por ciento de acuerdo con la realidad, lo que implica que al final de su periodo de producción la medición de

---

<sup>72</sup> MEDINA WALTHER, Daniel Alejandro., y CANO, María Virginia. (2018). Activos biológicos. Catamarca – Argentina. Universidad Nacional de Catamarca – Secretaria de Ciencia y Tecnología. [Consultado 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <http://www.editorial.unca.edu.ar/Publicacione%20on%20line/CUADERNOS%20DE%20CATEDRA/Alejandro%20Medina%20Walther/Activos%20biologicos.pdf>

<sup>73</sup> ORTIZ DONOSO, Raúl Guillermo. (2013). Guía de Contabilización del Impuesto a la Renta Diferido en el Ecuador, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en Compañías del Sector Agrícola que manejan Cultivos de Ciclo Largo, y que Valúan sus Activos Biológicos a Valor Razonable. Guayaquil-Ecuador: Escuela Superior Politécnica Del Litoral. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89090/D-P11873.pdf>

dichas transformaciones no presente la realidad financiera que estas pueden representar para la empresa ya sea de manera positiva o negativa.

**Clasificación de los activos biológicos.** Debido a los cambios que se pueden producir en los activos biológicos, su función, especie o destino son datos indispensables para llevar a cabo una adecuada clasificación desde el punto de vista contable, por ende, para el tratamiento de plantas se puede establecer distintos criterios que pueden estar relacionados con aspectos como la funcionalidad o especie del producto y su destino final involucrando una actividad del sector primario o secundario; además, el reconocimiento de los activos debe tener en cuenta lo contemplado en la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 41, donde el reconocimiento de un activo biológico o producto agrícola depende de que la entidad tenga el control del activo como resultado de hechos pasados y que obtenga beneficios económicos futuros por el aprovechamiento del activo.<sup>74</sup>

**Valoración de un activo biológico.** Según lo establecido en la NIC 41, todos los activos biológicos deben reconocerse por su valor razonable, en este sentido, se deben tener en cuenta tres situaciones que se pueden presentar e influir al momento de estimar el valor con fiabilidad, entre estas se encuentran:<sup>75</sup>

- Existencia de un mercado activo, donde el precio de cotización se convierte en la base adecuada para estimar el valor del activo.
- Inexistencia de un mercado activo, esto conlleva a que el valor razonable se determine con base al precio de la transacción más reciente, siempre y cuando no se hayan presentado cambios en las condiciones de negociación, o tomando como punto de referencia activos similares.
- Imposibilidad para determinar el valor razonable, en esta situación, el activo biológico debe medirse con base a su precio de costo corregido por el deterioro de valor.

---

<sup>74</sup> GALLEGOS GALLEGOS, Leandro Fabián. Métodos para la valoración contable de activos biológicos. En: *Revista de Postgrado ARJÉ* (en línea), enero-junio de 2018. Vol. 12, nro. 12. p. 342-356. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. [http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/bitstream/handle/654321/2153/art32.pdf?sequence=1&isAllowed=](http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/bitstream/handle/654321/2153/art32.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

<sup>75</sup> MARRUFO GARCÍA, Rubén Darío., y CANO MORALES, Abel María. Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. En: *Visión de futuro* (en línea). Vol. 25, Nro. 2. p. 40-56. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/357966632003.pdf>

## Registro contable

De acuerdo con Martínez Contreras, “se refiere al registro individual de aumentos y disminuciones de un rubro específico.”<sup>76</sup> De esta manera García citado por Quiroz García, 2017 describe “la importancia de los registros y clasificación de las transacciones y los hechos que afectan a la entidad en el momento en que estas se presentan de tal manera que dichos registros garanticen relevancia y utilidad oportuna, además de ser un factor de confiabilidad para los usuarios de la información en la toma de decisiones.”<sup>77</sup>

De igual manera García citado por Quiroz García, 2017 “enfatisa que dichos registros se deben encontrar protegidos por mecanismos de seguridad como lo son los sistemas contables, de tal manera que se deleguen personas responsables para la comprobación de dichos registros, para esto se deben tener a la mano los respectivos soportes de cada uno de los registros contables que se encuentren en la contabilidad.”<sup>78</sup>

## Costos

De acuerdo con Edward Menesby, “el costo se define como la medición en términos monetarios, de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo, tal como un producto comercial ofrecido para la venta general o un proyecto de construcción. Los recursos emplean materia prima, materiales de empaque. Horas de mano de obra trabajada, prestaciones, personal salariado de apoyo, suministros y servicios comprados y capital atado en inventario, terrenos edificios y equipo”.

C. Ferguson y J. Gould, definen al costo como “un aspecto de la actividad económica, para el empresario individual esto implica sus obligaciones de hacer

---

<sup>76</sup> MARTÍNEZ CONTRERAS, Luis. Teoría contable. Universidad Autónoma de Nuevo León. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1020081232/1020081232.PDF>

<sup>77</sup> QUIROZ GARCÍA, Sandra. El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú (en línea). (2017). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/428>

<sup>78</sup> QUIROZ GARCÍA, Sandra. El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú (en línea). (2017). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/428>

pagos en efectivo, para el conjunto de la sociedad, el costo representa los recursos que deben sacrificarse para obtener un bien dado”.<sup>79</sup>

El costo de los productos agrícolas que provienen de activos biológicos se debe calcular restando al valor razonable, el costo de venta en el que incurre el productor para la cosecha o recolección, y dicho costo agrícola corresponderá al costo del inventario durante una fecha determinada.<sup>80</sup>

### **Criterios para determinar costos agrícolas**

Para realizar el levantamiento de los costos agrícolas es necesario determinar variables estratégicas que ayuden a identificar con claridad los factores que se deben tener en cuenta para costear de manera efectiva los productos agrícolas. En este sentido, según Escobar, et al. “debe existir una tipificación por producto, es decir, se debe involucrar los costos agropecuarios por cada producto en particular abarcando los factores que inciden en el proceso productivo, entre las diferentes tipologías se debe considerar la región, el área sembrada y el nivel de tecnificación”<sup>81</sup>

Además, se debe considerar factores exógenos que afectan el cultivo, como la sensibilidad a los cambios climáticos, enfermedades o plagas y variaciones en la tasa de cambio que afectan los precios de los insumos importados, también es importante tener en cuenta la disponibilidad de la mano de obra, detectando si es escasa, abundante, especializada, si es permanente u ocasional; si se presentan cambios en la normatividad laboral, entre otros. Finalmente, en lo concerniente al ciclo de producción de los cultivos se debe incluir lo relacionado con la permanencia del cultivo (permanente o transitorio), los niveles de productividad, y la edad del cultivo, dado que estas variables afectan la cantidad de insumos y mano de obra y por ende incrementan o disminuyen los costos.

---

<sup>79</sup> UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES. Unidad Temática I, marco teórico de los costos. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://repository.unad.edu.co/bitstream/10596/7438/1/Fundamentos%20de%20Costos%207-46.pdf>

<sup>80</sup> DELOITTE (sitio web). NIC 2. Inventarios. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

<sup>81</sup> ESCOBAR, Diego, *et al.* Costos de producción de doce productos agropecuarios (en línea). Trabajo de investigación. FEDESARROLLO. 2012. 19 p. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/handle/11445/378/Repor\\_Septiembre\\_2012\\_Perfetti\\_et\\_al.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/handle/11445/378/Repor_Septiembre_2012_Perfetti_et_al.pdf?sequence=2&isAllowed=y)

## Matriz DOFA

La DOFA es una matriz o un tipo de análisis de carácter administrativo que se implementa como una estrategia para la evaluación de una empresa, proyecto o departamento, de modo tal que arroje resultados desde 4 frentes: debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas. Lo anterior permitiendo una valoración de la situación real y siendo una herramienta elemental en el proceso de toma de decisiones de una organización.

La integralidad de la matriz DOFA se encuentra en que presenta resultados de tipo positivo y negativo, en los cuales se incluye una perspectiva interna y externa de la organización; por ende, más que una evaluación, es un sistema de gestión del riesgo y de implementación de planes de mejora que buscan potencializar las ventajas de la empresa y contrarrestar los potenciales riesgos.

Para entender las características de la matriz DOFA y el alcance y la importancia de esta, es importante definir cada uno de los elementos, agrupados por la clasificación de tipo externos o internos:

De carácter externo:

**Oportunidades:** Son condiciones emanadas de espacios externos a la organización, proyecto o departamento, es decir que se encuentran al margen de las ondas de control de la empresa, pero que aun así tienen incidencia directa o indirectamente sobre la gestión, operación y administración de la entidad. A su vez representan condiciones favorables sobre las cuales la empresa puede obtener un potencial aprovechamiento para el mejoramiento interno en virtud de la productividad y la maximización de la utilidad o en pro de los objetivos organizacionales y misionales.

**Amenazas:** Son condiciones emanadas de espacios externos a la organización, es decir que se encuentran al margen de las ondas de control de la empresa, pero que aun así tienen incidencia directa o indirectamente sobre la gestión, operación y administración de la entidad y que representan condiciones desfavorables que pueden atentar contra el curso normal de la organización y son un riesgo potencial para el desempeño de la empresa en cumplimiento de los objetivos misionales. Por ejemplo: clima, tasas de mercado y variación de índices financieros

De carácter interno:

**Fortalezas:** Representan características de orden interno que son clasificadas como potenciales de la empresa, proyecto o departamento en las que se refleja el proceso administrativo y de gestión que se ha desarrollado. Estas cumplen con los objetivos misionales y estratégicos de la entidad sobre los cuales se debe partir para la implementación de los planes de mejora y se deben desarrollar técnicas para potenciarlas a fin de mantenerlas y aprovecharlas.

**Debilidades:** Son características que reflejan las problemáticas o puntos vulnerables de la entidad, proyecto o departamento sobre las cuales se tiene directo control y se deben implementar mecanismos que disminuyan los riesgos que se generan de las condiciones, puesto que atentan con el cumplimiento de los objetivos misionales y no permiten el mejoramiento continuo. Por ejemplo: costo de mercancía, canales de distribución, oferta de sustitutos y técnicas de mercadeo.<sup>82</sup>

Es entonces que la matriz DOFA es una herramienta administrativa que permite analizar la situación actual de la empresa con relación a las condiciones internas y externas que la pudiese llegar a afectar, permite observar a la empresa desde un punto neutral, para evaluar las condiciones actuales.

La importancia de la matriz radica en que con ella se hace un diagnóstico real de la empresa, cómo esta, cómo va, por cuanto ofrece el principal elemento requerido para tomar las decisiones más acertadas, pues cuando se conoce la realidad se puede prever lo que hacer y cómo proceder, así mismo en esta matriz muestra con claridad cuáles son las debilidades, las oportunidades, las fortalezas y las amenazas, elementos que, al tenerlos claros, dan una visión global e integral de la verdadera situación que se está dando en el desarrollo del proceso productivo.

**Estados financieros.** Reflejan la situación y desarrollo financiero de una empresa con base a las operaciones realizadas en un periodo determinado, por tanto, son una representación cuantitativa de los resultados obtenidos en la gestión empresarial que requieren clasificarse, compararse y medirse para lograr llevar a cabo un posterior análisis e interpretación de los datos contables.<sup>83</sup>

Según Zamorano, el conjunto de estados financieros está conformado por:

---

<sup>82</sup> ACTUALÍCESE (sitio web). Interpretación de la matriz DOFA. (03 de junio de 2016). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://actualicese.com/interpretacion-de-la-matriz-dofa/>

<sup>83</sup> ZAMORANO GARCÍA, Enrique. Análisis financiero para la toma de decisiones. Bogotá, Colombia: EcoEdiciones. 2020. pp. 45-47. ISBN: 978958778850.

- Estado de la situación financiera o balance general
- Estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros.<sup>84</sup>

**Análisis financiero.** “Consiste en una herramienta que permite visualizar la situación y la evolución de una empresa a través del estudio de sus estados financieros, principalmente se enfoca en analizar cada rubro contable para valorar su evolución y tomar decisiones empresariales”<sup>85</sup>

El análisis financiero se puede realizar a través de dos métodos comúnmente utilizados, los cuales son:

- **Análisis vertical**, este método de análisis se enfoca en identificar los rubros más representativos en cada uno de los estados financieros y consiste en calcular la participación relativa de cada cifra en relación con la categoría general que puede ser activo, pasivo, patrimonio o ingresos.<sup>86</sup>
- **Análisis horizontal**, consiste en calcular y reconocer tendencias de crecimiento o decrecimiento para cada uno de los rubros que componen los estados financieros, realizando comparaciones de un año con base en años anteriores, para evaluar el desempeño del negocio a través del tiempo. En este análisis se calculan las variaciones absolutas y las relativas por cada cifra contable.<sup>87</sup>

**Indicadores financieros**, son medidas cuantitativas con un enfoque analítico que se expresan en factores o porcentajes y los resultados se obtienen a partir de información numérica contenida en los estados financieros permitiendo identificar el desempeño económico de la empresa durante un período o a través de un proceso de comparación durante un lapso de tiempo determinado.<sup>88</sup>

---

<sup>84</sup> ZAMORANO GARCÍA, Enrique. Análisis financiero para la toma de decisiones. Bogotá, Colombia: EcoEdiciones. 2020. pp. 45-47. ISBN: 978958778850.

<sup>85</sup> LARRETAPE, Gabriel. Herramientas de análisis financiero: aportes a la maximización de la riqueza en las pymes. Buenos Aires: Pluma digital ediciones. 2020. 47p. E-ISBN: 9789873645464.

<sup>86</sup> MACÍA JOVEN, María Teresa. Guía del gerente financiero. Desde el diagnóstico hasta la toma de decisiones. Bogotá, Colombia: EcoEdiciones. 2020. 20p. ISBN: 9789587719079.

<sup>87</sup> Ibíd, p. 28.

<sup>88</sup> ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo. Análisis financiero y de gestión. 3 ed. Bogotá, Colombia: EcoEdiciones. 2020. 69p. E-ISBN: 978958778898.

**Indicadores financieros de análisis a corto plazo.** Permiten conocer la situación de la empresa en torno a su liquidez frente a sus obligaciones a corto plazo, este conjunto de indicadores está conformado por ratios estáticos que se basan en información del estado de la situación financiera; entre ellos se encuentran:

- Ratio de solvencia
- Ratio de disponibilidad
- Test ácido.<sup>89</sup>

**Indicadores financieros de análisis a largo plazo.** Se enfocan en la solvencia del negocio, es decir en la capacidad que tiene la empresa para generar recursos económicos en el largo plazo. Las cifras para su cálculo provienen del estado de la situación financiera, entre los indicadores más importantes se encuentran:

- Ratio de endeudamiento
- Ratio de autonomía financiera.<sup>90</sup>

**Indicadores financieros de análisis económico y de rentabilidad.** Permiten evaluar la capacidad que tiene una empresa para generar ingresos operacionales, administrar costos y gastos, y para obtener el mayor beneficio económico en el desarrollo de sus operaciones, entre ellos se encuentran:

- Análisis del gasto
- Márgenes de rentabilidad
- Rentabilidad del patrimonio (ROE)
- Rentabilidad del activo (ROA).<sup>91</sup>

**Plan de acción.** Un plan de acción es una hoja de ruta que puede ayudarlo a lograr sus metas y objetivos. Así como hay muchas formas de llegar a un destino

---

<sup>89</sup> SOMOZA LÓPEZ, Antonio. Análisis de estados financieros consolidados. Madrid: Ediciones Pirámide. 2018. 91p. E-ISBN: 9788436838763.

<sup>90</sup> SOMOZA LÓPEZ, Antonio. Análisis de estados financieros consolidados. Madrid: Ediciones Pirámide. 2018. 92p. E-ISBN: 9788436838763.

<sup>91</sup> MACÍA JOVEN, María Teresa. Guía del gerente financiero. Desde el diagnóstico hasta la toma de decisiones. Bogotá, Colombia: EcoEdiciones. 2020. 20p. ISBN: 9789587719079.

si va de viaje, un programa puede tomar muchos caminos para alcanzar las metas, cumplir los objetivos y lograr resultados.<sup>92</sup>

- El plan de acción es una herramienta de planificación empleada para la gestión y control de tareas o proyectos. Como tal, funciona como una hoja de ruta que establece la manera en que se organizará, orientará e implementará el conjunto de tareas necesarias para la consecución de objetivos y metas.
- La finalidad del plan de acción, a partir de un marco de correcta planificación, es optimizar la gestión de proyectos, economizando tiempo y esfuerzo, y mejorando el rendimiento, para la consecución de los objetivos planteados.
- Los planes de acción son muy útiles a la hora de coordinar y comprometer a un conjunto de personas, organizaciones o, incluso, naciones, a involucrarse y trabajar juntas con la finalidad de conseguir determinadas metas.

### **Características de un plan de acción**

Todo plan de acción debe contener descritos y especificados los siguientes aspectos:

**Análisis:** Incluye un análisis de la situación y de las necesidades sobre las que se va a intervenir.

**Objetivos:** Define cuáles son las metas específicas que pretende alcanzar.  
**Actividades:** Describe las acciones, tareas y estrategias que deben ser ejecutadas.

**Responsabilidades:** Asigna y distribuye tareas y responsabilidades.

**Recursos:** Determina los recursos que serán necesarios para su implementación, así como su distribución.

**Plazos:** Tiene una duración definida, es decir, un comienzo y un término.

**Indicadores:** Determina los indicadores de gestión que se usarán para el seguimiento y evaluación del proceso, así como para la toma de decisiones.

---

<sup>92</sup> HEAD START – ECLKC ¿Qué es un plan de acción? [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://eclkc.ohs.acf.hhs.gov/es/planificacion-del-programa/foundations-excellence/que-es-un-plan-de-accion#:~:text=Un%20plan%20de%20acci%C3%B3n%20es,los%20objetivos%20y%20lograr%20r esultados.>

**Ajustes:** Debido a que es un trabajo que está en constante desarrollo y evolución, sobre la marcha del proceso se introducirán los cambios o correcciones que fuesen necesarios.<sup>93</sup>

Partes que componen un plan de acción:

- **Enumerar las acciones a llevar a cabo.** Qué acciones se van a llevar a cabo para conseguir lo propuesto, en definitiva, todas y cada una de las actividades que van a permitir alcanzar los objetivos.
- **Quien se hace responsable.** Que tiene la obligación de responder sobre algo, es consciente de sus obligaciones y actúa conforme a ellas.
- **Cuando se hará y en qué orden.** El plan de acción ha de estar calendarizado, con fecha de inicio, final, e hitos intermedios. Para ello será necesario conocer, entre otras cosas, los picos de trabajo y los momentos en los que necesitaremos recursos de diversa naturaleza.
- **Que necesitamos.** Conocer los recursos necesarios se hace indispensable para poder llevar a cabo el plan de acción: económicos, humanos, materiales e inmateriales, temporales.<sup>94</sup>

## 2.5 MARCO CONCEPTUAL

Durante el desarrollo de este trabajo se toman en cuenta los siguientes conceptos como parte del desarrollo clave de este, razón por la que a continuación, se definen cada uno de ellos:

**Actividad agrícola:** “Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.”<sup>95</sup>

---

<sup>93</sup> BLOG SIGNIFICADOS. Plan de acción. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.significados.com/plan-de-accion/>

<sup>94</sup> TRUJILLO, Álvaro. 4 pasos para desarrollar un plan de acción. Colombia. (10 de septiembre de 2015). (Consultado: 22 de marzo de 2022). Disponible en: <http://blog.emprendimientocolectivo.org/4-pasos-para-desarrollar-un-buen-plan-de-accion/>

<sup>95</sup> PLATAFORMA DIGITAL ÚNICA DEL ESTADO PERUANO. Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publicacion/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf)

La actividad agrícola, básicamente en empresas pequeñas y medianas se realiza con cultivos anuales en forma continua sin seguir esquemas preestablecidos de rotaciones, así mismo se puede decir que la actividad agrícola es la administración y transformación de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento, o consumo.

**Actividades especiales:** “La sección 34 del Estándar para Pymes aborda lineamientos para el reconocimiento de operaciones relacionadas con actividades de extracción, actividades agrícolas o actividades en las que existan acuerdos de concesión de servicios (acuerdo en los que el Estado contrata a una entidad privada para que desarrolle, mejore u opere activos de infraestructura del país).”<sup>96</sup>

**Agricultura:** “Es el conjunto de actividades económicas relacionadas con el cultivo de la tierra y el tratamiento del suelo fértil para la producción de alimentos. Así, comprende todas aquellas técnicas y acciones humanas enfocadas a la extracción de alimento del entorno natural.”<sup>97</sup>

**Agropecuaria o agropecuaria:** “Es un adjetivo que se utiliza para decir "que tiene relación con la agricultura y la ganadería". Es la actividad humana orientada al cultivo del campo y la crianza de animales. Reúne las palabras "Agricultura y Pecuaria.”<sup>98</sup>

**Contabilidad:** Según el libro CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES por Ayaviri García Daniel, describe el Concepto de Contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad.”<sup>99</sup>

---

<sup>96</sup> ACTUALÍCESE (sitio web). Casos en los que una entidad debe aplicar la sección 34. (14 de febrero de 2018). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://actualicese.com/casos-en-los-que-una-entidad-debe-aplicar-la-seccion-34-actividades-especializadas/>

<sup>97</sup> COLL MORALES, Francisco. Agricultura. (01 de agosto de 2021). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/agricultura.html#:~:text=La%20agricultura%20es%20el%20conjunto,de%20alimento%20del%20entorno%20natural.>

<sup>98</sup> AGROEMPRESARIO (sitio web). 10 cosas sobre el Marketing del sector Agropecuario. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://agroempresario.com/publicacion/48040/10-cosas-sobre-el-marketing-del-sector-agropecuaria/>

<sup>99</sup> AYAVIRI GARCÍA, Daniel. Contabilidad básica y documentos mercantiles. 1ra. Argentina: N-DAG.

La contabilidad es la parte de las finanzas que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad. Es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico.”<sup>100</sup>

**Contabilidad agrícola:** “La contabilidad agrícola es una herramienta que permite al empresario o a quienes desarrollan actividades agropecuarias, llevar un registro cronológico del uso del dinero que invierten en la producción, el mismo que da lugar a la obtención de costos, ingresos, gastos y, por ende, la utilidad que se genera durante la producción, distribución y comercialización. Esta herramienta es utilizada generalmente para la toma de decisiones con la finalidad de incrementar la producción o cambiarla.”<sup>101</sup>

**Contabilidad de costos:** “La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma cómo se generó para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo”.<sup>102</sup>

La aplicabilidad que tiene en el proyecto es que permite detallar la materia prima que en este caso es la papa, la mano de obra, los costos indirectos de fabricación (CIF), con el fin de conocer, clasificar y controlar los tipos de costos a los que se incurre para llegar al producto final en el proceso de producción de papa.

**Cosecha o recolección:** “Es la separación de la producción del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.”<sup>103</sup> Por ejemplo la remoción de una planta viviente del terreno agrícola para la venta y la resiembra (tales como en la horticultura).

---

<sup>100</sup> GIL, Susana. Contabilidad. En: Economipedia (13 de julio de 2015). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>

<sup>101</sup> ACOSTA PADILLA, Carla Paola; DÍAZ CÓRDOVA, Jaime Fabián y VERÓN MEDINA, Carmen Stella. Contabilidad Agrícola. (15 de diciembre de 2019). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/21342>

<sup>102</sup> VASQUEZ FREYRE, Kristhie Vanessa. Contabilidad de costos. (2018). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6462>

<sup>103</sup> PLATAFORMA DIGITAL ÚNICA DEL ESTADO PERUANO. Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. p. 7. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf)

**Costo:** “Por costo se entiende la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro. Un costo puede tener distintas características en diferentes situaciones”.<sup>104</sup> Son las inversiones que se realiza para el cumplimiento de su objeto social como lo es la producción de papa.

**Costos de venta:** “Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.”<sup>105</sup>

**Costos fijos:** “son aquellos costos que no son sensibles a pequeños cambios en los niveles de actividad de una empresa, sino que permanecen invariables ante esos cambios.”<sup>106</sup> Son las erogaciones que la empresa debe efectuar independientemente si hay o no producción.

**Costos indirectos de fabricación:** “Los costos indirectos de fabricación son aquellos que provienen de actividades que no están implicadas directamente en la cadena de producción o fabricación.”<sup>107</sup> En este rubro se incluye los costos por servicios públicos, el material de empaque, maquinaria y equipo de producción, el costo de la supervisión (mano de obra indirecta), entre otros.

**Costos operacionales de administración:** “Son los generados en las áreas administrativas de la empresa. Se denominan Gastos.”<sup>108</sup> Se incurre en la dirección, control y operación de una empresa e influyen en el pago de salarios a la gerencia. Son todos los costos necesarios para el funcionamiento administrativo de la entidad, aunque no intervienen directamente en la producción del bien o el servicio ayuda en la administración.

---

<sup>104</sup> LOS COSTOS (sitio web). Definición de costo. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <http://www.loscostos.info/definicion.html>

<sup>105</sup> *Ibid.*, p.2.

<sup>106</sup> TODOS LOS HECHOS (sitio web). ¿Qué son los costos fijos? [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://todosloshechos.es/que-son-los-costos-fijos>

<sup>107</sup> LLAMAS, Jonathan. Costos indirectos de fabricación. En: Economipedia. (04 de mayo de 2020). [Consultado: 22 de mayo de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/costos-indirectos-de-fabricacion.html>

<sup>108</sup> UNIVERSIDAD VERACRUZANA. Clasificación de los costos. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>

**Costos predeterminados:** “Son todos aquellos que se calculan de forma anterior a los costos reales de la empresa en cuestión.”<sup>109</sup> Se miden con anticipación al proceso producción. Este tipo de costos se calculan con anterioridad para ser más eficientes a la hora de realizar el cálculo de los costos de producción y que se asignan a la misma a través de tasas predeterminadas.

**Costo total:** “Es más que la suma de los materiales, los costos de conversión (mano de obra directa más costos indirectos de producción) y los costos de las unidades terminadas en el departamento anterior”.<sup>110</sup>

**Costo unitario:** “Es el valor monetario de producir un bien o un servicio. Se suele calcular como el costo de producir todos los bienes entre el número de bienes producidos.”<sup>111</sup>

**Costos variables:** “Son los costos que cambian en proporción directa a los cambios en el volumen de producción.”<sup>112</sup> Son las erogaciones de la empresa que cambian de acuerdo con la producción, entre mayor sea la producción, mayor serán los costos variables. Se denominan a veces a nivel de unidad producida, ya que los costos varían según el número de unidades producidas.

**Globalización:** “Es un término que guarda estrecha relación con la palabra integración (integración de países, regiones, mercados, economías, costumbres, etc.), y es un proceso que se ha venido dando a nivel mundial, en el cual muchos de los aspectos de la vida humana de unos lugares se han ido relacionando e interconectando con los de otros y, en general, con el mundo entero.”<sup>113</sup>

---

<sup>109</sup> LLAMAS, Jonathan. Costos indirectos de fabricación. En: Economipedia. (04 de mayo de 2020). [Consultado: 22 de mayo de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/costos-indirectos-de-fabricacion.html>

<sup>110</sup> OSIO, Wladimir. Costos por proceso. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://www.academia.edu/11931166/COSTOS\\_POR\\_PROCESO](https://www.academia.edu/11931166/COSTOS_POR_PROCESO)

<sup>111</sup> ORELLANA NIRIAN, Pablo. Coste unitario. En: Economipedia. (11 de junio de 2019). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/coste-unitario.html>

<sup>112</sup> RODRÍGUEZ, Daniel. Clasificación de los costos. En: Contabilidad.com. (13 de mayo de 2016). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://contabilidad.com.do/clasificacion-de-los-costos/#:~:text=Costos%20Variables%3A%20son%20los%20costos,la%20mano%20de%20obra%20directa.>

<sup>113</sup> BANCO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA. Globalización. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Globalizaci%C3%B3n#:~:text=La%20globalizaci%C3%B3n%20es%20un%20t%C3%A9rmino,se%20ha%20ido%20relacionando%20e>

**Implementos agrícolas:** “Son todos aquellos artefactos como arados, rastras, cultivadoras, surcadoras, que necesitan de la fuerza de tracción, esta puede ser mecánica (utilización de medios mecánicos para el trabajo de la tierra) o animal (utilización de la fuerza animal para el trabajo agrícola).”<sup>114</sup>

**Importe en libros:** “Es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.”<sup>115</sup>

**Investigación:** “Puede definirse como aquel proceso metódico, sistematizado, objetivo y ordenado, que tiene como finalidad responder ciertas preguntas, teorías, suposiciones, conjeturas y/o hipótesis que se presentan en un momento dado sobre un tema determinado.”<sup>116</sup>

La investigación permite la adquisición de conocimientos e información sobre un tema que se desconoce, es una acción ordenada destinada o encaminada a obtener o adquirir, por medio de una observación y experimentación, nuevos conocimientos sobre diferentes campos.

**Mano de obra:** “La mano de obra incluye a todas las personas que hacen el trabajo en una empresa. El trabajo es el esfuerzo humano aplicado al proceso de producción y puede ser físico o mental, por ello requiere que sea remunerado o pagado.”<sup>117</sup>

**Mano de obra directa:** “Son todos los trabajadores que directamente realizan la transformación de insumos y materias primas, para convertirlas en bienes y servicios. Debemos considerar que, aunque fuera una empresa mecanizada, sin la mano de obra directa, no se podría realizar el proceso transformativo de la

---

<sup>114</sup> MARIN, Jessica. Contabilidad Especial de la Agricultura. En: Monografías. p.2. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.monografias.com/trabajos40/contabilidad-agraria/contabilidad-agraria2>

<sup>115</sup> PLATAFORMA DIGITAL ÚNICA DEL ESTADO PERUANO. Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. p. 3. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publicacion/normas/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/normas/vigentes/nic/41_NIC.pdf)

<sup>116</sup> INSTITUTO DE SEGURIDAD Y BIENESTAR LABORAL. ¿Qué se entiende por investigación? (10 de agosto de 2021). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://isbl.eu/2021/08/que-se-entiende-por-investigacion/>

<sup>117</sup> QUIROA, Myriam. Mano de obra. En: Economipedia. (06 de noviembre de 2019). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/mano-de-obra.html>

producción.”<sup>118</sup> En el proceso productivo de la papa, el costo de mano de obra directa está asociado a los costos incurridos en el talento humano dedicado a la cosecha o recolección de los productos; dentro de estos costos está incorporado el salario.

**Mano de obra indirecta:** “Son todos los trabajadores que dan apoyo o realizan tareas de dirección en la actividad productiva, pero no participan directamente en el proceso de producción de bienes y servicios. Sus tareas pueden ser administrativa, directivas y de gestión comercial.”<sup>119</sup>

**Materiales directos:** “Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.”<sup>120</sup>

**Materia orgánica:** “Residuos vegetales o animales que se consiguen en la tierra y que provienen de un organismo, lo cual se convierte en una buena opción para aumentar la rentabilidad de la tierra.”<sup>121</sup>

**Materia prima:** “También conocido como bien intermedio, es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo.”<sup>122</sup> La materia prima directa para el presente caso comprende las semillas de papa.

**NIIF:** “Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta

---

<sup>118</sup> QUIROA, Myriam. Mano de obra. En: Economipedia. (06 de noviembre de 2019). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/mano-de-obra.html>

<sup>119</sup> *Ibid.*

<sup>120</sup> MARCO TEÓRICO.COM (sitio web). Materiales directos. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.marcoteorico.com/curso/89/gestion-de-costos/806/materiales-directos>

<sup>121</sup> MARIN, Jessica. Contabilidad Especial de la Agricultura. En: Monografías. p.2. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.monografias.com/trabajos40/contabilidad-agraria/contabilidad-agraria2>

<sup>122</sup> CABALLERO FERRARI, Federico J. Materia prima. En: Economipedia. (16 de noviembre de 2015). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>

calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.”<sup>123</sup>

**Normatividad:** “La normatividad es un conjunto de criterios o fórmulas, con las que se rige la conducta humana. Pueden ser éstas de carácter voluntario o pueden ser obligatorias. Esas normatividades también se ajustan a la naturaleza de las instituciones y sistemas que operan en la sociedad.”<sup>124</sup>

**Papa:** “La patata, también conocida como papa, es un tubérculo que tiene su origen en Sudamérica pero que, en la actualidad, se cultiva en diversas regiones del planeta. El *Solanum tuberosum* (denominación de la patata a nivel científico) es uno de los alimentos más importantes para la humanidad.”<sup>125</sup>

**Producción agrícola:** “Es el producto recolectado de los activos biológicos de la empresa que esperan a venderse procesados o consumidos.”<sup>126</sup>

**Producto agrícola:** “Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.”<sup>127</sup> Hace referencia a la denominación de los principales productos obtenidos de la agricultura y a la actividad humana que aprovecha las materias primas a través del cultivo vegetal.

**Rentabilidad de la tierra:** “Ganancia neta obtenida en el negocio. Es decir, el superávit que se tiene una vez satisfecho los costos de producción.”<sup>128</sup>

**Sector agropecuario:** “El sector agropecuario es un subsector que se integra dentro del sector primario. Este se compone de aquellas actividades que

---

<sup>123</sup> VARÓN, Leonardo. Qué son las NIIF. En: Gerencie.com. (25 de noviembre de 2020). [Consultado: 22 de noviembre de 2022]. Disponible en: <https://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>

<sup>124</sup> ESCUELA NORMA EXPERIMENTAL, MÉXICO. Normatividad. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <http://www.normalexperimental.edu.mx/normatividad.php>

<sup>125</sup> DEFINICIÓN.COM (sitio web). Definición de patata. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://definicion.de/patata/>

<sup>126</sup> MARIN, Jessica. Contabilidad Especial de la Agricultura. En: Monografías. p.2. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.monografias.com/trabajos40/contabilidad-agraria/contabilidad-agraria2>

<sup>127</sup> Ibid.

<sup>128</sup> MARIN, Jessica. Contabilidad Especial de la Agricultura. En: Monografías. p.2. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.monografias.com/trabajos40/contabilidad-agraria/contabilidad-agraria2>

comprende el sector agrícola, o la práctica agrícola, y el sector ganadero, también conocido como sector pecuario.”<sup>129</sup>

**Sector primario:** “El sector primario incluye todas las actividades económicas dedicadas a la explotación de recursos naturales, obteniendo así, materias primas. Estas son destinadas al consumo humano directo o a su transformación por parte del sector secundario. Es decir, el sector primario es el encargado de extraer directamente los bienes que proporciona la naturaleza, sin modificarlos en un proceso industrial.”<sup>130</sup>

**Técnicas productivas:** “Aquellos procedimientos técnicos que cuando se aplican, producen ganancias o mejoran la productividad de la tierra y del capital humano.”<sup>131</sup>

**Terreno agrícola:** “Es el terreno que se usa directamente para mantener y sustentar activos biológicos en la actividad agrícola. El terreno agrícola no es en sí mismo un activo biológico.”<sup>132</sup>

**Valor razonable:** “Es el importe por el cual puede intercambiarse un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.”<sup>133</sup>

---

<sup>129</sup> COLL MORALES, Francisco. Sector agropecuario. En: Economipedia. (12 de mayo de 2021). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/sector-agropecuario.html#:~:text=El%20sector%20agropecuario%20es%20un,tambi%C3%A9n%20conoci do%20como%20sector%20pecuario>.

<sup>130</sup> CABALLERO FERRARI, Federico J. Sector primario. En: Economipedia. (23 de enero de 2016) [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/sector-primario.html>

<sup>131</sup> MARIN, Jessica. Contabilidad Especial de la Agricultura. En: Monografías. p.2. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.monografias.com/trabajos40/contabilidad-agraria/contabilidad-agraria2>

<sup>132</sup> *Ibíd.*

<sup>133</sup> *Ibíd.*

### 3. METODOLOGÍA

#### 3.1 PARADIGMA

El presente trabajo corresponde al paradigma positivista o también llamado (cuantitativo, empírico-analítico, racionalista)<sup>134</sup> con el cual se busca explicar, predecir y controlar los fenómenos, verificar las teorías y leyes para regular los fenómenos; así como también identificar causas reales, temporalmente precedentes o simultáneas.

En este sentido, el paradigma positivista tiene aplicabilidad en el proyecto debido a que a través del proceso investigativo se busca explicar la importancia de la contabilidad en el sector agrícola a través del análisis del caso de estudio en la finca Bustos Vallejo, así mismo se pretende justificar teóricamente con objetividad e imparcialidad los procesos contables que se requieren, de igual manera procura explicar, verificar teorías y ampliar el conocimiento mediante una investigación basada en información válida.

#### 3.2 ENFOQUE

Este análisis se realiza a partir de un enfoque cuantitativo, ya que se centran en mediciones objetivas y análisis estadístico, matemático o numérico de los datos recopilados mediante encuestas, cuestionarios o mediante el uso de técnicas informáticas para manipular los datos existentes. La investigación cuantitativa se centra en recopilar y generalizar datos numéricos entre grupos o explicar un fenómeno en particular.<sup>135</sup>

Es entonces que esta investigación se basa en la observación controlada, busca desde la comprobación la confirmación de hechos con el fin de describirlos o explicarlos, la cual asume una realidad estable para el análisis de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa de la finca ubicada en el corregimiento de Mapachico del Municipio de Pasto.

---

<sup>134</sup> HERRERA RODRÍGUEZ, José Ignacio. Las practicas investigativas contemporáneas. Los retos de sus nuevos planteamientos epistemológicos. [Consultado: 05 de abril de 2022]. Disponible en: [https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista\\_Scientific/article/view/173#:~:text=El%20paradigma%20positivista%20tambi%C3%A9n%20llamado,reales%2C%20temporalmente%20precedentes%20o%20simult%C3%A1neas.](https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/173#:~:text=El%20paradigma%20positivista%20tambi%C3%A9n%20llamado,reales%2C%20temporalmente%20precedentes%20o%20simult%C3%A1neas.)

<sup>135</sup> ARTEAGA, Gabriel. Enfoque cuantitativo: métodos, fortalezas y debilidades. [Consultado: 05 de abril de 2022]. Disponible en: <https://www.testsiteforme.com/enfoque-cuantitativo/>

Así mismo con este enfoque se busca utilizar la recolección y el análisis de los datos para dar respuesta a las preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas anticipadamente, dar mayor veracidad en la medición numérica, el conteo y el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento desarrollados en el proceso productivo.

### 3.3 MÉTODO

El análisis se realiza a partir de un método científico, el cual es una técnica que permite llegar a un conocimiento que pueda ser considerado válido desde el punto de vista de la ciencia.<sup>136</sup> Es un método de investigación usado principalmente en la producción de conocimiento y para ello debe basarse en lo empírico y en la medición, y estar sujeto a los principios específicos de las pruebas de razonamiento.

El método empírico-analítico es el método de observación utilizado para profundizar en el estudio de los fenómenos, logrando establecer leyes generales a partir de la conexión que existe entre la causa y el efecto en un contexto determinado a partir de la observación de la experiencia, con lo cual es posible establecer deducciones al analizar los datos recogidos mediante la observación.

El método empírico-analítico aborda la realidad de los hechos que son observables, cuantificables y medibles. Es un método que contrasta sus hipótesis de una forma rigurosa a través de la demostración científica que determina si dicha hipótesis es verdadera o falsa.<sup>137</sup>

Este método consiste en analizar mediante razonamiento lógico los pasos de la producción de papa, para luego determinar el costo que tiene este producto juntamente con los elementos involucrados en el proceso productivos y por ende el factor generador del costo.

---

<sup>136</sup> WESTREICHER, Guillermo. Método científico. En: Economipedia. (22 de septiembre de 2020). [Consultado: 06 de abril de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/metodo-cientifico.html>

<sup>137</sup> NICUESA, Maite. Definición de Método Empírico Analítico. En: Definición ABC. [Consultado: 05 de abril de 2022]. Disponible en: <https://www.definicionabc.com/ciencia/metodo-empirico-analitico.php>

### 3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El análisis se realiza a partir del tipo de investigación descriptiva toda vez que analiza las características de una población o fenómeno sin entrar a conocer las relaciones entre ellas. La investigación descriptiva, por tanto, lo que hace es definir, clasificar, dividir o resumir.<sup>138</sup>

Es entonces que se detalla cada uno de los aspectos relacionados con el problema de investigación de tal forma que se pueda elaborar un análisis crítico e interpretativo logrando el planteamiento de estrategias más puntuales que permitan identificar los elementos del costo, detalles de producción, con cálculos numéricos de costos totales y unitarios, reconocer todas las posibles problemáticas que están afectando al correcto funcionamiento de la finca y permita conocer exactamente donde inicia el problema y como ponerle fin.

### 3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

**3.5.1 Población.** La población de la presente investigación está conformada por el administrador y las treinta (30) personas que se dedican al cultivo de papa en la Finca Bustos Vallejo ubicada en el corregimiento de Mapachico del municipio de Pasto.

**3.5.2 Muestra.** La muestra de la presente investigación será el administrador de la finca y un trabajador que se encarga del mantenimiento del cultivo y de la comercialización del producto agrícola respectivamente.

### 3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

**3.6.1 Fuentes primarias.** Para el desarrollo de la presente investigación se requiere elaborar y aplicar una entrevista, dado que la información suministrada, brindará la posibilidad de clasificar, analizar, interpretar y adquirir información sobre la empresa para la elaboración del proyecto de investigación llevada a cabo

---

<sup>138</sup> RUS ARIAS, Enrique. Investigación descriptiva. En: Economipedia. (05 de febrero de 2021). [Consultado: 05 de abril de 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20descriptiva%20analiza%20las,medidas%20de%20posici%C3%B3n%20o%20dispersi%C3%B3n.>

en la Finca Bustos Vallejo dedicada al cultivo de papa, ubicada en el corregimiento de Mapachico en el municipio de Pasto.

**3.6.2 Fuentes secundarias.** Para la elaboración de la presente investigación se requiere consultar en libros especializados en el tema que se va a abordar como es la contabilidad agrícola, hacer revisiones de documentos en internet, revisar las publicaciones de revistas especializadas, igualmente se analizará trabajos de grados similares a la propuesta de este tema.

### **3.7 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

**3.7.1 Aplicación de instrumentos de recolección de la información.** Una vez validado el instrumento de recolección de la información se procede a aplicar la entrevista al representante legal de la finca Bustos Vallejo, con el fin de conocer en detalle los procesos de la finca productora, obtener información confiable sobre la situación actual del cultivo como son la cantidad de área sembrada, el tiempo estimado para cada cosecha, el manejo de la información, los procesos y costos; para las preguntas enfocadas al área de producción se aplicó únicamente a un trabajador el cual es el encargado de llevar a cabo todo el proceso productivo, persona idónea y quien cuenta con los conocimientos suficientes a cerca de este tema, de acuerdo con las argumentos y datos suministrados por los entrevistados se pretende cumplir con el fin del objetivo de este instrumento.

Frente a la entrevista realizada se evidencia que la finca productora Bustos Vallejo cuenta con la información necesaria y la disposición para realizar el análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa.

### 3.7.2 Tabulación y sistematización de la información.

Tabla 1. Registro de respuestas entrevista y análisis

Información general sobre la Finca y la producción de papa			
PREGUNTA	Roberth Alfonso Bustos Vallejo Dueño y administrador de la finca	Roberto Marcillo Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	ANALISIS
1. ¿Cuántas hectáreas sembradas de cultivo de papa tiene la finca ubicada en el corregimiento de Mapachico, de la cual usted es el representante legal?	La finca tiene 18 hectáreas sembradas.	La finca tiene sembrado 18 hectáreas.	<p>Existe similitud y coherencia entre las respuestas entregadas, por lo cual se identifica que conocen la finca y el área cultivada; respecto al tema cabe destacar que la tercera zona de producción más importante en Colombia es Nariño con una producción anual de 569.163 toneladas.<sup>139</sup></p> <p>Lo anterior ratifica la participación de los nariñenses en la cadena de la papa. Por otra parte, esta información resulta útil para el desarrollo del proyecto debido a que el aprovechamiento agrícola del cultivo es la actividad económica principal de la finca Bustos Vallejo, por tanto, la identificación del área cultivada es la base central del desarrollo de las operaciones que dan lugar a la necesidad de implementar procesos contables para su respectivo registro y control.</p>

<sup>139</sup> MINISTERIO DE AGRICULTURA. Cadena de la papa, dirección de cadenas agrícolas y Forestales, 3° trimestre 2020 [Diapositivas]. Power Point. Bogotá, Colombia. 2020, 23 diapositivas. [Consultado: 17 de octubre de 2022]. Disponible en: <https://sioc.minagricultura.gov.co/Papa/Documentos/2020-09-30%20Cifras%20Sectoriales.pdf>

PREGUNTA	Roberth Alfonso Bustos Vallejo Dueño y administrador de la finca	Roberto Marcillo Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	ANALISIS
<p>2. Describa de manera general, el proceso de producción desde la obtención y siembra de la semilla de papa hasta su comercialización.</p>	<p>La semilla la envían de la ciudad de Bogotá, la finca trabaja con la compañía Yupi y ellos son quienes entregan la semilla, se hace un contrato mediante el cual la semilla se cultiva por 6 meses en donde se realizan echadas de riego, abono, fungicidas, etc., y un cuidado extremo durante los 6 meses del cultivo.</p> <p>Después de que se la cultiva durante los 6 meses llega el día de cosecha y entrega y por ende como trabajamos con empresas a la hora de la cosecha se entrega directamente a ellos y la envían para revisión de frito a Ipiales y cuando esta pasa y no se ha quemado la envían en las tractomulas hasta la fábrica de yupi.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Preparación del terreno (aplicación de enmiendas como cal y materia orgánica)</li> <li>- Siembra</li> <li>- Reabono</li> <li>-Fertilización edáfica granulada</li> <li>- Deshierba</li> <li>- Aplicación de fungicidas para control de enfermedades</li> <li>- Aplicación de plaguicidas para control de plagas</li> <li>- Aporque y fertilización (echar tierra)</li> <li>- Control de arvenses manual o herbicidas</li> <li>- Cosecha (Selección de presentación)</li> <li>- Empaque y comercialización (Bulto 50 Kg)</li> </ul>	<p>Según las respuestas obtenidas en el instrumento de recolección de información se evidencia el reconocimiento del proceso de producción y comercialización de manera general, lo cual permitirá reconocer los costos y gastos en los que incurre la finca Bustos Vallejo para el desarrollo de la actividad agrícola.</p> <p>Dado que, “La contabilidad agrícola es el punto de partida para obtener datos fiables acerca de las situaciones que ocurren en el proceso de producción”<sup>140</sup>; lo anterior ratifica la relevancia de contar con procesos contables para llevar el control del proceso productivo.</p> <p>En este sentido, la información sobre el proceso de producción y comercialización es esencial para la construcción del plan de cuentas que se constituye en la estructura a partir de la cual se implementa la contabilidad a través de la identificación de los rubros más representativos y utilizados en las operaciones del negocio, por tanto, el reconocimiento de las etapas de producción facilita la asignación de costos y gastos y la determinación de las utilidades a partir de los ingresos obtenidos por la venta del producto agrícola.</p> <p>Cabe destacar un punto importante respecto a la</p>

<sup>140</sup> POZO VÁSQUEZ, Luis y SARMIENTO, Laura Margarita. Implementación de un sistema de contabilidad agropecuaria en la hacienda “El Pedregal” ubicada en la provincia del Cañar Cantón DELEG [En línea]. Tesis para obtención de título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Cuenca, Ecuador. Universidad Politécnica Salesiana, p.238. (Consultado: 17 de octubre de 2022). Disponible en: Repositorio Institucional. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2841/1/UPS-CT002467.pdf>

			obtención de la materia prima (semilla) a través de la organización Yupi, lo cual se considera beneficioso para la organización dado que garantiza la obtención de un producto de alta calidad que cumpla con las características fitosanitarias para su transformación industrial y con las certificaciones reglamentarias emitidas por el ICA como ente regulador.
<b>PREGUNTA</b>	<b>Roberth Alfonso Bustos Vallejo</b> Dueño y administrador de la finca	<b>Roberto Marcillo</b> Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	<b>ANALISIS</b>
3. ¿Qué tipo de semilla o semillas utiliza para la siembra y cuál es el costo aproximado?	El tipo de semilla utilizada en la finca es Capira Diacol 12, el precio aproximado de la semilla teniendo en cuenta que se trata de semilla registrada y certificada cuesta \$ 150.000 cada bulto.	La semilla utilizada es Capira Diacol R-12 certificada, el precio aproximado de la semilla teniendo en cuenta que se trata de semilla registrada oscila entre \$ 130.000 a \$ 150.000 el bulto.	La finca Bustos Vallejo produce papa variedad Diacol Capiro. Esta variedad es de tamaño grande, el reposo del tubérculo se encuentra entre dos y tres meses, es de fácil adaptación, es susceptible a virus amarillentos de venas de la papa y a Phytophthora infestans; su rendimiento comercial es de 70 toneladas por hectárea.  La calidad industrial es idónea para papa procesada en hojuelas y bastones. <sup>141</sup> Para llevar a cabo un adecuado control tanto financiero como productivo es importante conocer la materia prima a partir de la cual se desencadena todo el proceso de producción, dado que, es uno de los tres elementos centrales para la determinación de costo, por consiguiente, es información útil para la implementación de la contabilidad dentro de un contexto agrícola, y es allí donde se reconoce su pertinencia para el desarrollo del presente proyecto.

<sup>141</sup> PORRAS RODRÍGUEZ, Pedro David y HERRERA HEREDIA, Carlos Alberto. Modelo productivo de la papa variedad Diacol Capiro para el departamento de Antioquía [En línea]. 2015. En: Repositorio Agrosavia. (Consultado: 19 de octubre de 2022). Disponible en: [https://repository.agrosavia.co/bitstream/handle/20.500.12324/13751/76688\\_66357.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.agrosavia.co/bitstream/handle/20.500.12324/13751/76688_66357.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

PREGUNTA	Roberth Alfonso Bustos Vallejo Dueño y administrador de la finca	Roberto Marcillo Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	ANALISIS
4. ¿Cada cuánto cosecha el cultivo de papa y cuál es la producción en kilos en cada cosecha?	La cosecha del cultivo se realiza a los 6 meses, en promedio es de 250 bultos por día, este depende en la gran mayoría por la cantidad de trabajadores que asistan a realizar la cosecha, pero por lo general son recolectados 12.500 kilogramos. Aunque no es posible precisar una cantidad total por cada cosecha ya que esta depende de la productividad que hayan tenido los cultivos los cuales varían.	La cosecha se realiza a los seis meses, dependiendo del clima, enfermedades, fertilizantes y manejo del cultivo, por lo general un bulto de papa rinde de 20 a 25 bultos, el promedio de bultos cosechados al día es de 250 los cuales corresponden a 12.500 kilos, no se puede precisar el número de kilos por cosecha total, debido a que depende totalmente de la producción de papa que haya.	<p>Los datos recopilados en el instrumento de recolección de información permitieron identificar que la cosecha del cultivo de papa en la finca Bustos Vallejo se realiza cada seis meses y aproximadamente se obtiene una producción de 12.500 kilos por cosecha. En este sentido, resulta importante tener en cuenta que, el proceso de recolección de la papa variedad Diacol Capiro se realiza cuando la piel se fija, endurece y no se desprende fácilmente, además para la extracción del producto agrícola de manera manual se requiere mano de obra (jornal) y azadones.<sup>142</sup></p> <p>Lo anterior permite identificar un elemento esencial del costo por cosecha, mano de obra, de tal manera que los jornaleros actualmente son la principal fuerza de trabajo que participa activamente en la etapa de la cosecha del producto agrícola, por otra parte, la información suministrada acerca del periodo y la cantidad aproximada de producto cosechado permite reconocer que en la finca Bustos Vallejo las operaciones productivas, comerciales y financieras abarcan generalmente los seis meses de cosecha, por ende, la contabilidad se centra en dos periodos al año o en dos cosechas por año, de tal manera que, al finalizar cada cosecha debe ser posible conocer los resultados económicos.</p>

<sup>142</sup> PORRAS RODRÍGUEZ, Pedro David y HERRERA HEREDIA, Carlos Alberto. Modelo productivo de la papa variedad Diacol Capiro para el departamento de Antioquía [En línea]. 2015. En: Repositorio Agrosavia. (Consultado: 19 de octubre de 2022). Disponible en: [https://repository.agrosavia.co/bitstream/handle/20.500.12324/13751/76688\\_66357.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.agrosavia.co/bitstream/handle/20.500.12324/13751/76688_66357.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

PREGUNTA	Roberth Alfonso Bustos Vallejo Dueño y administrador de la finca	Roberto Marcillo Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	ANALISIS
<p>5. ¿Qué estrategia utiliza para sobrellevar las afectaciones que se presentan en los cultivos, a causa de plagas, cambios climáticos o sobreoferta del producto?</p>	<p>Las estrategias utilizadas para sobrellevar las afectaciones en el caso de plagas se hace una aplicación cada 3 semanas de insecticidas, plaguicidas y repelentes directamente a la planta, y para combatir de más enfermedades como la gota y cenicilla se hace una aplicación de fungicidas cada 6 días dependiendo el clima, la aplicación es foliar, se le hace directamente a la rama de la planta.</p> <p>En cuanto a estrategias en la sobreoferta del producto se opta por mantener los precios en equilibrio con el mercado para de esta manera poder llegar a los compradores, así mismo como ya se realizan contratos con empresas para la entrega de papa solo se mantiene la oferta pactada en el contrato y el cumplimiento de ambas partes.</p>	<p>Las estrategias utilizadas para sobrellevar las afectaciones son controles preventivos como son para las plagas hacer una aplicación de repelentes, insecticidas y plaguicidas cada 3 semanas directamente a la planta, para lidiar con enfermedades como cenicilla y gota se aplican fungicidas cada 6 días la cual es directamente aplicada a la rama, así mismo se llevan controles relacionados directamente con el cambio climático como son los riegos y demás enfermedades como la punta morada, para la sobreoferta del producto se tiene en cuenta la oferta y demanda, los mercados fijos y yupi que es con quien más trabajamos.</p>	<p>El uso de plaguicidas, insecticidas, repelentes y fungicidas son parte indispensable para el mantenimiento del cultivo, además existe un mercado fijo con la empresa Yupi, y los precios se fijan de acuerdo con la interacción de la oferta con la demanda. Respecto al tema, la utilización de los productos para control preventivo se puede clasificar como costos indirectos, que, aunque no son posibles de identificar de manera directa, si son necesarios para el proceso productivo.<sup>143</sup></p> <p>Por consiguiente, se debe realizar un seguimiento a la compra de dichos productos para tener una estimación adecuada del costo total por cosecha, dado que el uso de insumos agrícolas es un rubro representativo que requiere un control permanente durante el tiempo de cosecha, dado que hace parte de los costos indirectos de fabricación y su utilización es esencial para el mantenimiento del cultivo desde la siembra hasta la cosecha. Por ende, basándose en lo anterior, toda la información que represente un movimiento de recursos económicos resulta de gran utilidad para el proceso de implementación de la contabilidad en la finca Bustos Vallejo.</p>
<p><b>Información sobre contabilidad agrícola</b></p>			

<sup>143</sup> ARIAS ALBAÑIL, Marcela y MAYORGA RODRÍGUEZ, Jaime. Manejo productivo y contable para la rentabilidad rural [en línea]. En: Sociedad de Agricultores de Colombia. (Julio de 2011). (Consultado: 17 de octubre de 2022). Disponible en: <https://sac.org.co/wp-content/uploads/2013/05/Cartilla-Financiera.pdf>

PREGUNTA	Roberth Alfonso Bustos Vallejo Dueño y administrador de la finca	Roberto Marcillo Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	ANALISIS
6. ¿Cuál es el procedimiento que realizan en cada cosecha para obtener el valor de las ganancias o pérdidas en la producción y comercialización del cultivo de papa?	<p>Para mirar las ganancias se observa si la producción del cultivo de papa ha sido buena y eficiente, y dependiendo de eso se observa los precios en el mercado, pues entre más bultos de papa se cosechen al día y según los precios se determina el valor al cual se va a entregar, aunque siempre se entrega a precios fijos por lo cual no se generan grandes pérdidas, con excepción de que en algunas ocasiones cuando la papa se encuentra a precios muy bajos se percibe una reducción en las ganancias.</p> <p>La perspectiva de las ganancias surge únicamente por la producción de la papa, pues entre más producción es mejor toda vez que se recuperan los costos incurridos, y además como se trabaja con empresas y por tanto se manejan contratos se tiene un pago definido, un ejemplo pagan \$ 1.100 por kilo, entonces no se tiene tanta perdida y sale reflejado un porcentaje de</p>	Para mirar las ganancias se realiza la comparación de la suma de gastos, costos e ingresos, los cuales dependen del buen rendimiento de la producción de la papa.	Según los datos suministrados por las personas entrevistadas, la ganancias dependen en gran parte por el nivel de producción de papa, y no se ve afectado significativamente por las variaciones en el precio, dado que la mayor parte de la producción se comercializa mediante contrato con precio pactado, sin embargo, es importante, tener en cuenta que la utilidades del negocio pueden verse afectadas o beneficiadas por el comportamiento de los costos y gastos; porque “los costos y gastos no se pueden dejar de lado en la toma de decisiones relacionadas con ganancias o pérdidas relacionadas con la empresa” <sup>144</sup> debido a que son esenciales para determinar el beneficio económico obtenido en el desarrollo de la actividad económica.

<sup>144</sup> MOLINA DE PAREDES, Olga Rosa. Importancia de los costos para el productor agrícola (en línea). En: Repositorio Universidad de los Andes Venezuela. (13 de noviembre de 2004). (Consultado: 17 de octubre de 2022). Disponible en: <http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/17206/importancia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

	ganancias por todos los gastos incurridos en la producción como son pagos de jornal, alimentación, entre otros, por ende las ganancias depende totalmente de la producción buena que haya habido de papa.		
<b>PREGUNTA</b>	<b>Roberth Alfonso Bustos Vallejo</b> Dueño y administrador de la finca	<b>Roberto Marcillo</b> Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	<b>ANALISIS</b>
7. ¿Cómo se lleva el control de los pagos que realizan para mantener el cultivo?	El control de los pagos se lleva mediante registros en libros.	El control de los pagos se lleva mediante libro de pago de jornales.	<p>Basándose en la información obtenida por el administrador y por el colaborador Robert Marcillo que se encarga de realizar el pago a cada jornalero, se reconoce que los pagos de la finca Bustos Vallejo se registran en libros destinados para tal fin, por consiguiente, se debe considerar que, los principales beneficios de llevar un registro contable en cualquier actividad productiva son: permiten implementar un control del efectivo, reflejan el funcionamiento del negocio, les suministran información a terceros acerca del desempeño del negocio y permiten tener una planificación a futuro.<sup>145</sup></p> <p>Lo anterior permite identificar que, existe un control a nivel interno que respalda el pago a la mano de obra que se encarga de diversas labores en la finca objeto de análisis, lo cual se constituye en un insumo relevante para determinar el costo de la fuerza laboral en cada etapa del proceso productivo, sin embargo, el manejo se realiza de forma empírica dada la naturaleza de las labores de campo, donde</p>

<sup>145</sup> ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DEL TRABAJO. Registros contables [en línea]. En: OIL. 2016. (Consultado: 17 de octubre de 2022). Disponible en: [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_emp/---emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/instructionalmaterial/wcms\\_553926.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553926.pdf)

			los trabajos son temporales y de común acuerdo sin utilizar contratos, nómina ni firmas.
<b>PREGUNTA</b>	<b>Roberth Alfonso Bustos Vallejo</b> Dueño y administrador de la finca	<b>Roberto Marcillo</b> Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	<b>ANALISIS</b>
8. ¿Cómo se analiza la información sobre ingresos, costos y gastos generados por la producción y comercialización de papa?	Esta información se analiza teniendo en cuenta los registros de las actividades realizadas.	La información se analiza sobre los registros de actividades realizadas en la producción con base en los costos directos e indirectos lo cual permite conocer el total de los costos incurridos en la producción.	De acuerdo con los datos suministrados en las dos entrevistas aplicadas, se identifica la importancia de la información financiera para llevar el control de las operaciones. Por tanto, cabe resaltar que, el libro básico de registro contable se considera como una herramienta de gran utilidad para controlar el dinero que entra y sale del negocio además suministra datos base para la elaboración de estados financieros. <sup>146</sup>  De tal manera que, a partir de la construcción de los informes contables es posible llevar a cabo el análisis para evaluar los resultados obtenidos en un período determinado.
<b>PREGUNTA</b>	<b>Roberth Alfonso Bustos Vallejo</b> Dueño y administrador de la finca	<b>Roberto Marcillo</b> Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	<b>ANALISIS</b>
9. ¿Cómo manejan el inventario de las plantaciones y del producto cosechado?	Teniendo en cuenta que la mayoría de los cultivos, deben sembrarse o plantarse en una época específica del año se debe calcular de forma adecuada la totalidad de semilla requerida por hectárea, semilla que es	Los inventarios que se manejan se llevan de acuerdo con los procesos, donde se realiza la selección y conteo de bultos en la cual se verifica que la semilla sea de buena calidad y aumente la producción, en tanto a los inventarios del producto ya cosechado	Se identifica una estrategia de inventario cero debido a la naturaleza del producto agrícola, razón por la cual la papa es entregada al comprador después de su cosecha. Respecto al tema, entre las ventajas de no mantener un stock de productos almacenados se encuentran, el ahorro de capital de trabajo, no tener recursos inmovilizados ni ociosos,

<sup>146</sup> ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DEL TRABAJO. Registros contables [en línea]. En: OIL. 2016. (Consultado: 17 de octubre de 2022). Disponible en: [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_emp/---emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/instructionalmaterial/wcms\\_553926.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553926.pdf)

	<p>seleccionada y que cumpla con estándares de calidad para proporcionar las mejores condiciones en el desarrollo y crecimiento del cultivo, teniendo en cuenta esto la siembra debe realizarse durante ese período, por lo tanto, se debe realizar una buena proyección del aprovechamiento por hectárea, toda vez que la papa destinada para semilla genera nuevas plantas las cuales deben llegar a la siembra en las mejores condiciones de sanidad y estado fisiológico apropiado para alcanzar altos rendimientos.</p> <p>La clasificación y selección son factores muy importantes pues el éxito depende de la fitosanidad, calidad y tamaño de la semilla almacenada, otra etapa importante del control de los inventarios es la cosecha ya que de esta se deriva la venta del producto, las cuales tienen un precio predeterminado por kilogramo y no es almacenado toda vez que se entrega fresco al comprador.</p>	<p>estos son entregados en el momento de su cosecha, toda vez que el producto debe ser fresco, por lo cual no se opta por el almacenamiento, si no la entrega inmediata a la empresa con la cual trabajamos.</p>	<p>dado que se cuenta con el inventario suficiente para cubrir los contratos pactados.<sup>147</sup></p> <p>En este sentido, se reconoce la pertinencia de mantener dicha estrategia para evitar deterioro físico del producto, lo cual se puede traducir en un pérdida financiera para la organización, debido a que si el producto no es fresco pierde valor en el mercado, pero los costos y gastos invertidos en el cultivo no son fácilmente recuperables, además, se reconoce la demanda permanente del producto después de ser cosechado principalmente porque existen contratos que se deben cumplir asegurando así la venta de papa; con respecto a la plantaciones no se lleva a cabo ningún inventario, solo se estima el rendimiento de la semilla.</p>
<b>PREGUNTA</b>	<b>Roberth Alfonso Bustos Vallejo</b> Dueño y administrador de la finca	<b>Roberto Marcillo</b> Encargado de mantenimiento del	<b>ANALISIS</b>

<sup>147</sup> GERENCIA.COM [sitio web]. Ventajas y desventajas del inventario cero. (25 de febrero de 2022). (Consultado: 18 de octubre de 2022). Disponible en: <https://www.gerencie.com/ventas-y-desventajas-del-inventario-cero.html>

		cultivo y comercialización del producto	
10. ¿Cuáles son los rubros económicos que se deben tener en cuenta para la producción de papa?	Los rubros económicos que se deben tener en cuenta son la semilla, fertilizantes, control de plagas y enfermedades, empaques, maquinaria y equipo, mano de obra, transporte, arrendamiento de tierras, otros costos indirectos.	Los rubros económicos que se deben tener en cuenta son jornales, semilla, fertilizantes y demás para el control de plagas y enfermedades, empaques, maquinaria y equipo, mano de obra, transporte, entre otros.	Según la información obtenida en el instrumento de recolección de información se reconoce como principales rubros económicos: el pago de jornales (mano de obra), la compra de semilla, la compra de fertilizantes y demás productos agroquímicos, empaques, compra de activos fijos y transporte del producto cosechado.  Cabe destacar que, “El tratamiento contable de los activos biológicos y de productos agrícolas de acuerdo con el tipo de actividad facilitan el proceso contable y la toma de decisiones.” <sup>148</sup> Por consiguiente, es de vital importancia que la finca reconozca los rubros que intervienen en el desarrollo de sus operaciones para llevar a cabo una contabilidad acorde a su realidad económica.
<b>PREGUNTA</b>	<b>Roberth Alfonso Bustos Vallejo</b> Dueño y administrador de la finca	<b>Roberto Marcillo</b> Encargado de mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	<b>ANALISIS</b>
11. ¿Qué método o proceso utilizan para llevar la contabilidad en la finca?	El proceso utilizado es el control y registro de los ingresos, gastos y demás operaciones económicas que se realizan en la finca, esto permite conocer la situación económica y facilita la toma de decisiones para mejorar la rentabilidad, por lo cual se lleva un informe de todas las	Se llevan a cabo registro de los ingresos y gastos que se realizan en la finca, los insumos comprados, los jornales, así mismo se lleva control de las ventas efectuadas mediante la facturación electrónica.	Se reconoce que en la finca Bustos Vallejo se lleva a cabo un registro contable básico donde se identifican los ingresos y los egresos, por otra parte, la facturación electrónica se convierte en el soporte de los ingresos de la finca por concepto de comercialización de papa, lo cual facilita llevar el control del efectivo o depósitos en cuentas bancarias.

<sup>148</sup> MARRUFO GARCIA, Rubén y CANO MORALES, Abel. En: Revista científica visión de futuro [en línea]. Universidad Nacional de Misiones, enero 2021, vol. 25, nro. 2. p. 40-62. (Consultado: 18 de octubre de 2022). Disponible en: <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/html/>

	operaciones de cada lote, costos de producción del cultivo, los insumos comprados, las actividades laborales y jornales pagados, así mismo las ventas efectuadas mediante la facturación electrónica y demás gastos incurridos en la finca.		Así, el libro fiscal es de obligatorio cumplimiento para los no responsables de IVA, el cual debe reposar en el establecimiento de comercio y su no presentación da lugar a sanciones. <sup>149</sup> Respecto al tema, la finca Bustos Vallejo debe cumplir con el uso del libro fiscal dado que el producto agrícola sin ningún proceso industrial, como la papa al natural, se encuentra excluido de IVA, por tanto, uno de los factores principales para garantizar idoneidad, veracidad y exactitud en la información financiera, es utilizar la documentación que facilita el registro y control manual o digital de las operaciones diarias del negocio.
<b>Información sobre mano de obra</b>			
<b>PREGUNTA</b>	<b>Roberth Alfonso Bustos Vallejo</b> Dueño y administrador de la finca	<b>Roberto Marcillo</b> Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	<b>ANALISIS</b>
12. ¿Cómo se clasifica la mano de obra en la finca y cómo se realiza el pago?	Teniendo en cuenta que la mano de obra que se requiere en la finca es para llevar a cabo el proceso de siembra, cultivo y recolección del producto o cosechas las cuales requieren de esfuerzo físico de los trabajadores durante el ciclo del cultivo, quienes están directamente involucrados en estos procesos es la mano de obra directa en la cual se encuentra el pago de	La mano de obra es la que interviene directamente en el proceso de siembra, cultivo y cosecha de la papa, los pagos son realizados en jornales donde día trabajado es día pagado o también puede ser semanal dependiendo de las labores que se realicen.	De acuerdo con las funciones laborales realizadas en la finca Bustos Vallejo, la mano de obra se clasifica como directa dado que está relacionada con la manipulación del producto agrícola y se refiere a los jornaleros que trabajan en la finca.  En este sentido, “los trabajadores por jornales es decir aquellas personas que son contratadas por días, tienen los mismos derechos laborales que las personas contratadas por periodos igual o por mes completo, por tanto, el contratante debe cumplir con lo dispuesto en el Decreto 1072 de 2015. <sup>150</sup>

<sup>149</sup> GERENCIE.COM [sitio web]. Libro fiscal en el régimen simplificado. (14 de febrero de 2022). (Consultado: 18 de octubre de 2022). Disponible en: <https://www.gerencie.com/libro-fiscal-en-el-regimen-simplificado.html>

<sup>150</sup> ACTUALÍCESE [sitio web]. Pago de aportes para trabajadores que laboran por jornales. (04 de julio de 2016). (Consultado: 18 de octubre de 2022). Disponible en: <https://actualicese.com/pago-de-aportes-para-trabajadores-que-laboran-por-jornales/>

	<p>jornales a trabajadores.</p> <p>Los pagos realizados a la mano de obra se realizan al día o después de terminar la labor, dependiendo del acuerdo al que se haya llegado.</p>		<p>Esto ratifica la importancia de cumplir con todas las obligaciones laborales que implica la contratación de mano de obra, sin embargo, hoy en día existe mucha informalidad en las labores de campo que da lugar a que no se reconozcan las obligaciones que tiene el empleador y los derechos del trabajador.</p>
<b>PREGUNTA</b>	<p><b>Roberth Alfonso Bustos Vallejo</b> Dueño y administrador de la finca</p>	<p style="text-align: center;"><b>Roberto Marcillo</b> Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto</p>	<b>ANALISIS</b>
<p>13. ¿Cuál es el pago para cada jornal?</p>	<p>El pago de cada Jornal depende de la actividad que se vaya a realizar, por ejemplo, en días de siembra, alzas de Tierra, echadas de abono, agua, fumigadas se paga a \$ 22.000 o \$ 25.000 el día y cuando es día de cosechas se paga \$ 2.500 por bulto.</p> <p>Cada jornada de trabajo inicia a las 7:00 de la mañana y va hasta las 4:00 de la tarde dependiendo de que no se presente inconvenientes, a veces se inicia a las 7:30 am u 8:00 am cuando se presenta algún inconveniente en el traslado hacia el lugar de trabajo. En la jornada de trabajo se les da los 2 cafés que son de 9 de la mañana y 2 de la tarde, y el almuerzo, que también entra como parte de pago.</p>	<p>El pago es aproximadamente de \$ 22.000 a \$ 25.000 con alimentación dependiendo de las labores que realice, cuando son días de cosecha se paga \$ 2.500 por bulto.</p>	<p>Se reconoce que el salario jornal se determina por común acuerdo con el trabajador dependiendo de las laborales realizadas, sin embargo, es importante tener en cuenta que, todo trabajador sin importar si es de campo o no, debe recibir el jornal conforme al salario mínimo establecido, además de cumplir con todas las prestaciones de Ley como a cualquier tipo de empleado.<sup>151</sup> Lo anterior es un asunto a tener en cuenta para evitar problemas legales de tipo laboral, aunque no se desconoce que en el campo generalmente determinan el pago de jornal de acuerdo a la conveniencia de las partes involucradas.</p>

<sup>151</sup> GERENCIE.COM [sitio web]. Liquidación de salarios al jornal. (26 de abril de 2022). (Consultado: 18 de octubre de 2022). Disponible en: <https://www.gerencie.com/liquidacion-de-salarios-al-jornal.html>

PREGUNTA	Roberth Alfonso Bustos Vallejo Dueño y administrador de la finca	Roberto Marcillo Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	ANALISIS
14. ¿Cuántos jornaleros necesita para cada actividad concerniente al cultivo de papa?	<p>Teniendo en cuenta que en la finca se trabaja en varias hectáreas de tierra a veces se requiere de 40 trabajadores para labores de campo y 5 personas que ayudan en las labores de la cocina, y en los días de cosecha que es cuando se presentan más trabajadores pueden ascender a 60 personas para labores de campo.</p> <p>Mientras que en el proceso de fumigación solo se requiere de 10 personas, las cuales son suficientes para desarrollar dicha actividad, en pro de proteger la calidad de la planta.</p>	<p>Para la preparación de la tierra, siembra y demás labores de campo se requiere de 40 personas, en las fumigaciones se emplean 10 personas ya que se maneja estacionaria y se trata de ocupar menor personal para preservar la calidad de la planta.</p>	<p>Teniendo en cuenta las hectáreas sembradas, y de acuerdo con la información suministrada por los entrevistados, se reconoce que la finca Bustos Vallejo requiere un amplio número de personal para cumplir con las labores de campo, por ende, es un rubro económico importante que hace parte del costo de producción de papa, respecto al tema es importante destacar que, según Goyeneche y Jiménez<sup>152</sup> la fuerza laboral en la agricultura aún no ha sido reemplazada por la tecnología, lo cual conlleva a que a mayor área sembrada se incrementa el número de trabajadores que se necesitan, por lo tanto, el campo es la principal fuente de ingresos de muchos campesinos que habitan la zona rural.</p> <p>Respecto al tema, como cualquier otra organización se destaca a la mano de obra como un factor clave para el óptimo desempeño del negocio, por consiguiente, implica costos y gastos por las operaciones realizadas, de tal manera que contribuyen a la generación de ingresos, pero también representan un rubro económico importante que hace parte de la contabilidad agrícola.</p>
<b>Información sobre comercialización</b>			
PREGUNTA	Roberth Alfonso Bustos Vallejo Dueño y administrador de la finca	Roberto Marcillo Encargado del mantenimiento del	ANALISIS

<sup>152</sup> GOYENECHÉ ORTEGÓN, Ruth y JIMÉNEZ SÁNCHEZ, Yenny. Dos mirados sobre el riesgo laboral: cultivadores de papa del municipio de Toca, Boyacá. En: *Revista Ciencias de la Salud* [En línea]. Universidad de Boyacá, 2016. Vol. 13, nro. 2. p. 249-259. (Consultado: 13 de noviembre de 2022). Disponible en: <https://revistas.urosario.edu.co/xml/562/56238625008/html/index.html>

		cultivo y comercialización del producto	
15. ¿Cuál es el precio de sus productos en el mercado?	El precio del producto está en constante cambio, pues a veces están a precios altos, bajos o a precio intermedio de mercado, pero teniendo en cuenta que se trabaja directamente con la empresa, cuando los precios están muy bajos en el mercado nos pagan a \$ 900 o \$ 1.000 por kilo y cuando el precio está en alza nos pagan \$ 1.200 el kilo. Además, cuando el precio está en alza se opta por vender el producto en los mercados de Medellín, Cali y Bogotá ya que genera más utilidad.	Los precios son variables dependiendo del mercado y precios acordados con la empresa que se trabaja, los cuales pueden ir desde los \$ 900 cuando está bajo y \$ 1.200 cuando los precios están altos.	Para la comercialización de la papa producida en la finca Bustos Vallejo, existen rangos de precios establecidos de acuerdo con el comportamiento del mercado. Además, se reconoce que el administrador de la empresa identifica oportunidades claves para comercializar el producto en otros departamentos.  Para ello es importante tener en cuenta que, “la estrategia de fijación de precios no garantiza del todo la obtención de buenos resultados financieros, sin embargo, puede generar ventajas favorables para la permanencia del negocio.” <sup>153</sup> Así que, la estrategia para fijar el precio de la papa puede resultar conveniente para la empresa siempre y cuando se consideren las fluctuaciones del mercado y la oferta del producto en mercados locales, además este dato es sumamente importante para la implementación de la contabilidad en la finca objeto de análisis dado que mediante el precio y las cantidades demandadas es posible establecer los ingresos por cada cosecha.
<b>PREGUNTA</b>	<b>Roberth Alfonso Bustos Vallejo</b> Dueño y administrador de la finca	<b>Roberto Marcillo</b> Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	<b>ANALISIS</b>
16. ¿A cuánto ascienden las ganancias por cada bulto de papa?	Teniendo en cuenta que el mercado se encuentra en constantes cambios no es posible determinar un valor específico de ganancias por bulto, ya que el precio depende netamente de la	No se puede determinar a cuánto ascienden las ganancias por bulto toda vez que los precios del mercado son muy variables y dependen de la oferta y demanda.	Se identifica que las ganancias por bulto son variables, por tanto, no existe un único valor, además debido a que el precio no es fijo en algunas ocasiones se presentan dificultades para tener claridad respecto al margen de utilidad, sin embargo, se reconoce que no tienen en cuenta el

<sup>153</sup> CÓRDOBA SEGOVIA, Carlos Manuel y MORENO MONCAYO, David Felipe. La importancia de una buena estrategia de fijación de precios como herramienta de penetración de mercados. En: Revista tendencias. San Juan de Pasto, Universidad de Nariño, julio-diciembre de 2017, vol. 18, nro. 2. p. 58-68. (Consultado: 18 de octubre de 2022). Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6231287>

	oferta y demanda del producto.		<p>margen de ganancia a la firma contratos con precios pactados.</p> <p>Para ello es importante tener en cuenta que, la determinación del costo de producción y de los precios de venta es esencial para detectar una pérdida o utilidad.<sup>154</sup> En este sentido, es recomendable que el administrador de la finca tenga presente el margen de utilidad que requieren para el óptimo funcionamiento del negocio, dado que a partir de la información financiera es posible tomar decisiones asertivas en pro del crecimiento y fortalecimiento del proyecto productivo, estableciendo planes de inversión o identificando necesidades de financiación según los resultados económicos.</p>
<b>PREGUNTA</b>	<b>Roberth Alfonso Bustos Vallejo</b> Dueño y administrador de la finca	<b>Roberto Marcillo</b> Encargado del mantenimiento del cultivo y comercialización del producto	<b>ANALISIS</b>
17. ¿Bajo qué criterios asignan el precio por cada bulto de papa?	El precio se asigna teniendo en cuenta la calidad del producto y el precio actual del mercado.	El precio se asigna teniendo en cuenta los precios del mercado y la calidad de la papa.	Los criterios para la determinación del precio son coherentes con la naturaleza del producto agricultura y la influencia de la oferta y la demanda en el precio, dado que, “la coyuntura económica del país, los cambios climáticos, los bloqueos en las vías, y la disminución o incremento de la oferta dan lugar a variaciones en los precios de la papa” <sup>155</sup> Esto

<sup>154</sup> REYES ZAVALA, Giovanna. Análisis de los costos y la determinación del margen de utilidad de la empresa inversiones y servicios catering E.I.R.L., Patate 2018: una revisión de la literatura científica. Trabajo de investigación para optar el grado de Bachiller en Contabilidad y Finanzas. Trujillo, Perú. Universidad Privada del Norte. Facultad de negocios, 2019. 58 p. (Consultado: 18 de octubre de 2022). Disponible en:

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23275/Reyes%20Zavaleta%20Giovanna.pdf?sequence=6&isAllowed=y>

<sup>155</sup> MINISTERIO DE AGRICULTURA. Cadena de la papa, dirección de cadenas agrícolas y Forestales, 3° trimestre 2020 [Diapositivas]. Power Point. Bogotá, Colombia. 2020, 23 diapositivas. [Consultado: 17 de octubre de 2022]. Disponible en: <https://sioc.minagricultura.gov.co/Papa/Documentos/2020-09-30%20Cifras%20Sectoriales.pdf>

			<p>ratifica la necesidad de los cultivadores de papa de ajustar los precios de acuerdo con el comportamiento económico interno y externo.</p> <p>Por consiguiente, el reconocimiento de la forma en la que determinan el precio de venta en la finca Bustos Vallejo es un insumo relevante para la determinación de ingresos y margen de utilidad por cosecha, lo cual representa las ventas del negocio y sus beneficios económicos después de cubrir los costos y gastos del proceso productivo, por tanto, forman parte de la contabilidad agrícola como datos esenciales para el cálculo de la información financiera que refleja la realidad económica de la organización.</p>
--	--	--	---

**3.7.3 Interpretación de resultados.** A través de la entrevista como instrumento de recolección de información se identificó que la finca Bustos Vallejo tiene una participación representativa en la producción de papa variedad Diacol Capiro a nivel departamental con un área sembrada de 18 hectáreas, por otra parte, existe un conocimiento detallado por parte del administrador y el colaborador encargado del mantenimiento y comercio del producto en lo referente al proceso de producción desde la siembra hasta la comercialización del producto agrícola, lo cual facilita la identificación de costos y gastos en cada etapa del proceso productivo; además se reconoce que la empresa Yupi es uno de los principales compradores de papa.

Con respecto a la cosecha de papa, esta se realiza cada seis meses, el rendimiento comercial del cultivo es de 12.500 kilogramos por cosecha, sin embargo, la producción de papa depende de factores climáticos y de la productividad del cultivo; por otra parte, se reconoce el uso de plaguicidas insecticidas, repelentes y fungicidas que son indispensables para el mantenimiento del cultivo y por ende forman parte del costo de producción.

Respecto al análisis de los resultados económicos obtenidos por la finca Bustos Vallejo, se reconoce que, pese a que existe claridad respecto a cómo identificar las utilidades por cosecha, aún existe una evaluación empírica poco detallada que no suministra información oportuna ni completa acerca de los beneficios económicos que se obtienen con el desarrollo de la actividad productiva, razón por la cual se detecta la necesidad de suministrar bases teóricas y metodologías prácticas para que la organización objeto de estudio lleve de manera organizada y actualizada los registros contables.

De la misma manera, se identifica la utilización de libros fiscales de contabilidad y cuadernos donde se registran las entradas y salidas de dinero, pero no se tienen en cuenta para un posterior análisis ni para el proceso de toma de decisiones empresariales, por tanto, resulta importante concientizar a los propietarios acerca del uso del libro básico para registros contables como una herramienta de control a partir de la cual se construyen los estados financieros que se encargan de reflejar la realidad económica de la finca Bustos Vallejo.

Por otro lado, en cuanto al manejo de inventario se reconoce que la finca Bustos Vallejo tiene una estrategia de inventario cero dado que por la naturaleza del producto agrícola y por el riesgo de deterioro natural, la papa se entrega al comprador inmediatamente después de la cosecha, por tanto, no incurre en costos de almacenamiento.

En este sentido, los rubros económicos más representativos son el pago de jornales, la compra de semilla, la compra de fertilizantes y demás productos agroquímicos, empaques, compra de activos fijos y transporte del producto cosechado, para el caso de pago de jornales se acuerda previamente con el trabajador el valor del día de trabajo según las actividades a desarrollar, pero como todo trabajo de campo no hay reconocimiento de seguridad social ni prestaciones sociales, además el salario diario no se calcula teniendo en cuenta el salario mínimo legal vigente, lo cual puede traer inconvenientes de tipo laboral para la organización dado el incumplimiento de las obligaciones que se contraen al momento de utilizar la fuerza laboral para la ejecución de actividades económicas.

Finalmente, respecto al precio de venta que se asigna al bulto de papa, este depende en gran medida del comportamiento de la oferta y demanda, sin embargo, también influyen los precios previamente acordados en contratos de compra firmados con la empresa YUPI.

Todo lo anterior permite afirmar que la finca Bustos Vallejo es una organización que requiere llevar a cabo la implementación de una contabilidad agrícola dado el desarrollo de sus operaciones, lo que le permitirá contar con información actualizada y oportuna para cumplir con sus obligaciones tributarias, para establecer nuevas relaciones comerciales, para la expansión del negocio y realizar posibles procesos de inversión para el mejoramiento de los cultivos, dado que el contar con un proceso contable eficiente facilita la obtención y el análisis de la información financiera.

## 4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 IDENTIFICACIÓN DE ELEMENTOS DE CONTABILIDAD AGRÍCOLA EN LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PAPA EN LA FINCA BUSTOS VALLEJO

La identificación de los elementos que intervienen en la estructuración de la contabilidad agrícola para el registro y control de los procesos de producción y comercialización de papa Capiro en la finca Bustos Vallejo ubicada en el corregimiento de Mapachico se lleva a cabo para el desarrollo del primer objetivo específico del proyecto, a través de la aplicación de una matriz para identificar y clasificar activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, es decir, dicha matriz se convierte en el insumo para construir el plan de cuentas con la finalidad de que el administrador del negocio tenga claridad al momento de registrar las operaciones que se realizan al interior de la organización, posteriormente para identificar y clasificar los costos de producción se inicia con el reconocimiento del proceso general de producción y comercialización a través de un diagrama de flujo elaborado a partir de la información obtenida mediante el instrumento de recolección de información, para finalmente establecer el costo de producción por cosecha.

**4.1.1 Matriz de identificación y clasificación de rubros contables.** A continuación, en la tabla 2 se relaciona la matriz de identificación y clasificación de rubros contables a partir de la cual se identificar los principales rubros económicos y se clasificarán en activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos según corresponda.

Tabla 2. Matriz identificación y clasificación de rubros contables

Elemento	Descripción	Clasificación		
		Clase	Grupo	Cuenta
Dinero en efectivo	Efectivo en caja menor o en caja general correspondiente a las operaciones comerciales de la finca Bustos Vallejo.	Activo	Efectivo y equivalentes al efectivo	Caja
Dinero en cuentas bancarias nacionales	Dinero del negocio consignado en cuentas de ahorros o corrientes, en bancos con cobertura nacional.	Activo	Efectivo y equivalentes al efectivo	Bancos nacionales
Deudas de clientes	Son las cuentas por cobrar a clientes por ventas de papa realizadas a crédito	Activo	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Clientes
Papa	Producto agrícola obtenido después de la recolección y selección. Producto empacado y pesado.	Activo	Inventario	Producto terminado
Insumos agropecuarios	Este rubro se refiere a herbicidas, fungicidas, insecticidas, abonos, fertilizantes y demás productos de uso agrícola que se utilizan para la siembra, mantenimiento, cosecha y poscosecha.	Activo	Inventario	Insumos

Elemento	Descripción	Clasificación		
		Clase	Grupo	Cuenta
Equipo y herramientas agrícolas	Involucra los elementos de trabajo para siembra, mantenimiento del cultivo y cosecha, como rastrillos, palas, fumigadoras, barretas, palas, picos, machetes, entre otros.	Activo	Propiedad, planta y equipo	Maquinaria y equipo
Plantación papa Diacol Capiro	Involucra el cultivo de papa desde la siembra hasta la madurez	Activo	Activo biológico	Plantaciones
Cosecha de papa	Papa obtenida luego de la extracción solo en el punto de recolección	Activo	Activo biológico	Producto agrícola
Deudas con proveedores de insumos	Son las obligaciones financieras contraídas por compras a crédito a proveedores de insumos agrícolas para el mantenimiento del cultivo de papa	Pasivo	Proveedores	Proveedores de insumos
Deudas con entidades bancarias	Son las deudas adquiridas a través de préstamos otorgados por entidades bancarias nacionales, que representan dinero de terceros utilizado para el desarrollo de la actividad agrícola	Pasivo	Obligaciones financieras	Bancos nacionales
Deudas con empleados	Son los pagos adeudados a empleados o jornaleros por concepto de días trabajados en labores de campo relacionadas con el cultivo de papa	Pasivo	Beneficios a los empleados	Salarios y prestaciones sociales
Impuesto de renta	El valor correspondiente a la provisión del impuesto de renta y complementarios a favor de la DIAN por el desarrollo de la actividad económica	Pasivo	Impuestos, gravámenes y tasas	Impuesto de renta

Elemento	Descripción	Clasificación		
		Clase	Grupo	Cuenta
Patrimonio	Representa los recursos materiales e inmateriales con los que cuenta la finca después de cubrir sus obligaciones con terceros, se obtiene restándole el pasivo al rubro del activo	Patrimonio	Capital social	Capital de personas naturales
Dinero obtenido por la venta de papa Diacol Capiro	Representa todos los ingresos en efectivo o mediante consignaciones o trasferencias bancarias que se obtienen por la comercialización del producto agrícola.	Ingreso	Ingreso operacional	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
Dinero obtenido por otra fuente de ingresos	Representa el monto de dinero que se obtiene por el desarrollo de una actividad económica diferente a la actividad agrícola principal.	Ingreso	Ingreso no operacional	Diversos
Dinero pagado por la finca por elementos diferentes al costo	Representa el monto de dinero destinado para cubrir la compra de bienes o adquisición de servicios que no se encuentran directamente relacionados con el proceso productivo, tales como pagos por servicio de transporte, mano de obra indirecta, servicios públicos, entre otros.	Gastos	Gastos operacionales	Administrativos Ventas
Arrendamiento de bodega	Bodega donde se ubica la cosecha de papa del día, la cual cuenta con una zona de alimentación para que los jornaleros desayunen y almuerzen durante la jornada de trabajo.	Gastos	Gastos operacionales	Arrendamiento

Elemento	Descripción	Clasificación		
		Clase	Grupo	Cuenta
Servicio de transporte	Pago por transporte de mercancía.	Gastos	Operacional de ventas	Servicios
Pago de intereses	Representa un monto de dinero pagado por intereses en préstamos bancarios destinados para el mantenimiento del cultivo de papa.	Gastos	Gastos no operacionales	Intereses
Compra de materia prima	Adquisición de semilla Diacol Capiro en bultos de 50 kg.	Costo	Costo de producción	Materia prima
Compra de insumos	Adquisición de productos agrícolas para siembra, mantenimiento y cultivo.	Costo	Costo de producción	Material Indirecto
Pago de jornales	Pago por días de trabajo de jornaleros en el desarrollo de actividades agrícolas incluyendo seguridad social y prestaciones sociales.	Costo	Costo de producción	Mano de obra directa
Pago administrador de la finca	Corresponde al 80% del pago realizado al administrador de la finca Bustos Vallejo.	Costo	Costo de producción	Mano de obra indirecta
Adquisición de costales (50 kg)	Empaque utilizado para el embalaje del producto cosechado para entrega al cliente.	Costos	Costos indirectos de fabricación	Empaques
Arrendamiento de terreno productivo	18 hectáreas de terreno en el corregimiento de Mapachico.	Costos	Costos indirectos de fabricación	Arrendamiento
Servicios públicos	Pago por uso de agua, energía, entre otros.	Costos	Costos indirectos de fabricación	Servicios

**4.1.2 Estructura de plan de cuentas para la finca Bustos Vallejo.** Este apartado contiene la estructura de un plan de cuentas adaptado a la finca Bustos Vallejo, que servirá para llevar de manera organizada el registro contable de cada una de las operaciones económicas del proyecto productivo, respecto al tema Torres afirma que “el plan de cuentas es un componente principal del sistema de información contable”<sup>156</sup> como complemento Cevallos, Dávila y Mantilla<sup>157</sup> plantean que este componente resulta de gran utilidad para llevar a cabo un orden y clasificación sistemática a partir de códigos numéricos (cuentas) con su respectiva descripción para realizar registros que se convierten en la base para la construcción de los estados financieros.

Por consiguiente, el plan de cuentas contribuiría a que la organización objeto de estudio logre implementar un sistema de información contable eficaz para organizar, registrar y controlar de manera sistemática sus operaciones económicas y generar la información pertinente para construir sus estados financieros a partir de la estructura propuesta en la tabla 3.

Tabla 3. Estructura de plan único de cuentas

<b>Plan único de cuentas finca Bustos Vallejo</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>
1	Activo
11	Efectivo y equivalentes al efectivo
1105	Caja
110505	Caja general
110510	Caja menor
1110	Bancos
111005	Bancos nacionales
13	Deudores comerciales y cuentas por cobrar
1305	Clientes
14	Inventarios
1405	Materia prima
140501	Materia prima
140502	Insumos agrícolas (Directos)
1430	Producto cosechado
1460	Empaques para papa

<sup>156</sup> TORRES GALLARDO, Arturo. Elementos de un sistema de información contable efectivo. En: Revista Quipukamayoc [en línea]. Lambayeque, Perú: Universidad Nacional Pedro Ruíz Gallo, enero - abril de 2019. vol. 27, nro. 53. p. 73 – 79. (Consultado: 28 de enero de 2023). Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/304895619.pdf>

<sup>157</sup> CEVALLOS, Marco; DÁVILA, Pablo y MANTILLA, Diego. Contabilidad general para docentes y estudiantes de educación superior. Quito – Ecuador: Editorial Raya Creativa. 2015. 172 p.

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>
15	Propiedad, planta y equipo
1504	Terrenos
1516	Construcciones y edificaciones
1520	Maquinaria y equipo
18	Otros activos – activos biológicos
1895	Cultivo de papa
2	Pasivo
21	Obligaciones financieras
2105	Bancos nacionales
22	Proveedores
2205	Proveedores nacionales
23	Cuentas por pagar
2305	Cuentas corrientes comerciales
24	Impuestos, gravámenes y tasas
2404	De renta y complementarios
25	Obligaciones laborales
2505	Salarios por pagar
3	Patrimonio
31	Capital social
3130	Aportes personas naturales
4	Ingresos
41	Operacionales
4105	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
42	Ingresos no operacionales
4205	Otras ventas
5	Gastos
51	Operacionales de administración
5105	Gastos de personal
5120	Arrendamientos
512010	Construcciones y edificaciones
52	Operacionales de venta
5235	Servicios
523550	Transporte, fletes y acarreos
53	No operacionales
5305	Financieros
530505	Gastos bancarios
530520	Intereses
6	Costos de ventas
61	Costo de ventas y prestación de servicios
6105	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
610545	Otros cultivos agrícolas
7	Costos de producción o de operación

Cuenta	Descripción
71	Materia prima
7105	Semilla Diacol Capiro
72	Mano de obra directa
7205	Pago jornales
73	Costos indirectos
7305	Material indirecto
730501	Insumos agrícolas
730510	Empaques
7310	Servicios públicos
7315	Arrendamiento
7320	Servicio de transporte

Fuente: Tomado y adaptado de plan de cuentas contextualizado con NIIF 2022 de *Angulo, Uriel Guillermo*.

#### 4.1.3 Identificación del proceso de producción y comercialización de papa.

Para reconocer el proceso de producción y comercialización de papa Diacol Capiro en la finca Bustos Vallejo se procedió a la construcción de un diagrama de flujo para identificar de manera general cada una de las etapas productivas y determinar los costos en los que incurre la organización desde la siembra hasta la venta al cliente.

Respecto a la producción de papa es importante tener en cuenta que es un cultivo transitorio el cual “se caracteriza por tener un ciclo vegetativo inferior a un año, además después de su cosecha son removidos, dado que para obtener una nueva cosecha se requiere volver a sembrar la semilla”.<sup>158</sup>

En este sentido, se utilizará el diagrama de flujo para representar de manera gráfica el proceso de producción y comercialización de papa Diacol Capiro en la Finca Bustos Vallejo, comprendiendo que, este diagrama “facilita la comprensión del proceso y la identificación de los pasos estructurados y secuenciales que se requieren para llevar a cabo el desarrollo de la actividad agrícola”.<sup>159</sup> Por ende, a partir de ello será posible implementar un sistema de información contable en el

<sup>158</sup> DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA [sitio web]. Bogotá. DANE. Ficha técnica: sistemas de información del medio ambiente. (Consultado: 05 de noviembre de 2022). Disponible en: [https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/pib/ambientales/Sima/Cobertura\\_agricola.pdf](https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/pib/ambientales/Sima/Cobertura_agricola.pdf)

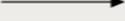
<sup>159</sup> VARGAS RODRÍGUEZ, Yolanda, *et al.* El diagrama de flujo como semáforo de seguridad ecológica de los expertos de laboratorio. En: *Educación y química*. México D.F, 2015, vol. 2016, nro. 27. p. 30-36. (Consultado: 05 de noviembre de 2022). Disponible en: <https://www.scielo.org.mx/pdf/eq/v27n1/0187-893X-27-01-00030.pdf>

cual se registre todas las operaciones económicas en las que incurre la organización objeto de estudio para su funcionamiento durante todo el proceso.

En este orden de ideas, se utilizará un diagrama de flujo vertical para representar el proceso; este tipo de diagrama se define según el Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica como “una representación secuencial en línea vertical de los pasos que se requieren para llevar a cabo un procedimiento o proceso”<sup>160</sup>. Además, se hará uso de la simbología ANSI (American National Standard Institute) que “comprende un conjunto de símbolos para representar diagramas de flujo de trabajo dentro de una organización”<sup>161</sup> tal como se muestra en la gráfica 1.

Posteriormente, en la gráfica 2 se muestra el diagrama de flujo del proceso de producción y comercialización de papa Diacol Capiro en la finca Bustos Vallejo utilizando la simbología ANSI detallada en la gráfica 1.

Gráfica 1. Simbología ANSI diagrama de flujo

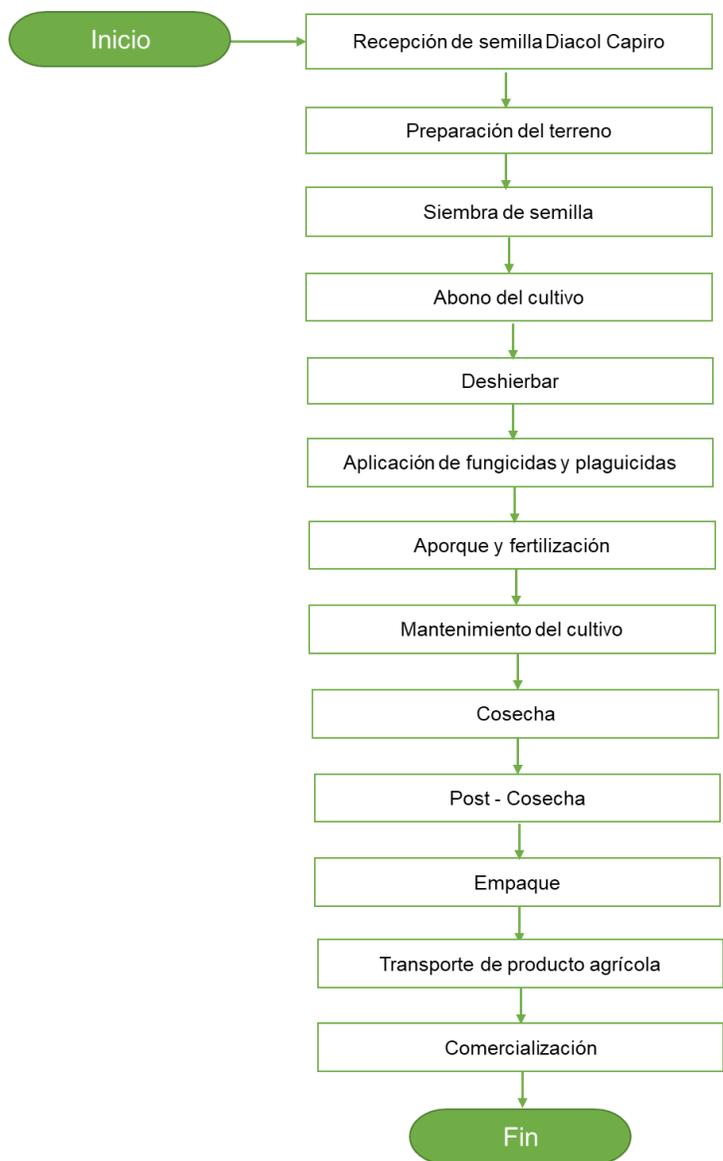
Símbolo	Significado
	Inicio del proceso
	Final del proceso
	Entrada general
	Salida general
	Acción/proceso general
	Decisión
	Línea de flujo

Fuente: El diagrama de flujo como semáforo de seguridad ecológica de los expertos de laboratorio de Vargas Rodríguez et al.

<sup>160</sup> MÉXICO. MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN NACIONAL Y POLÍTICA ECONÓMICA. Guía para la elaboración de diagramas de flujo (en línea). 2009. 18 p. (Consultado: 28 de enero de 2023). Disponible en: [http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/3690/1/Gu%c3%ada\\_para\\_elaboraci%c3%b3n\\_diagramas\\_flujo.pdf](http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/3690/1/Gu%c3%ada_para_elaboraci%c3%b3n_diagramas_flujo.pdf)

<sup>161</sup> *Ibíd.*, p. 9.

Gráfica 2. Diagrama de flujo proceso de producción y comercialización de papa

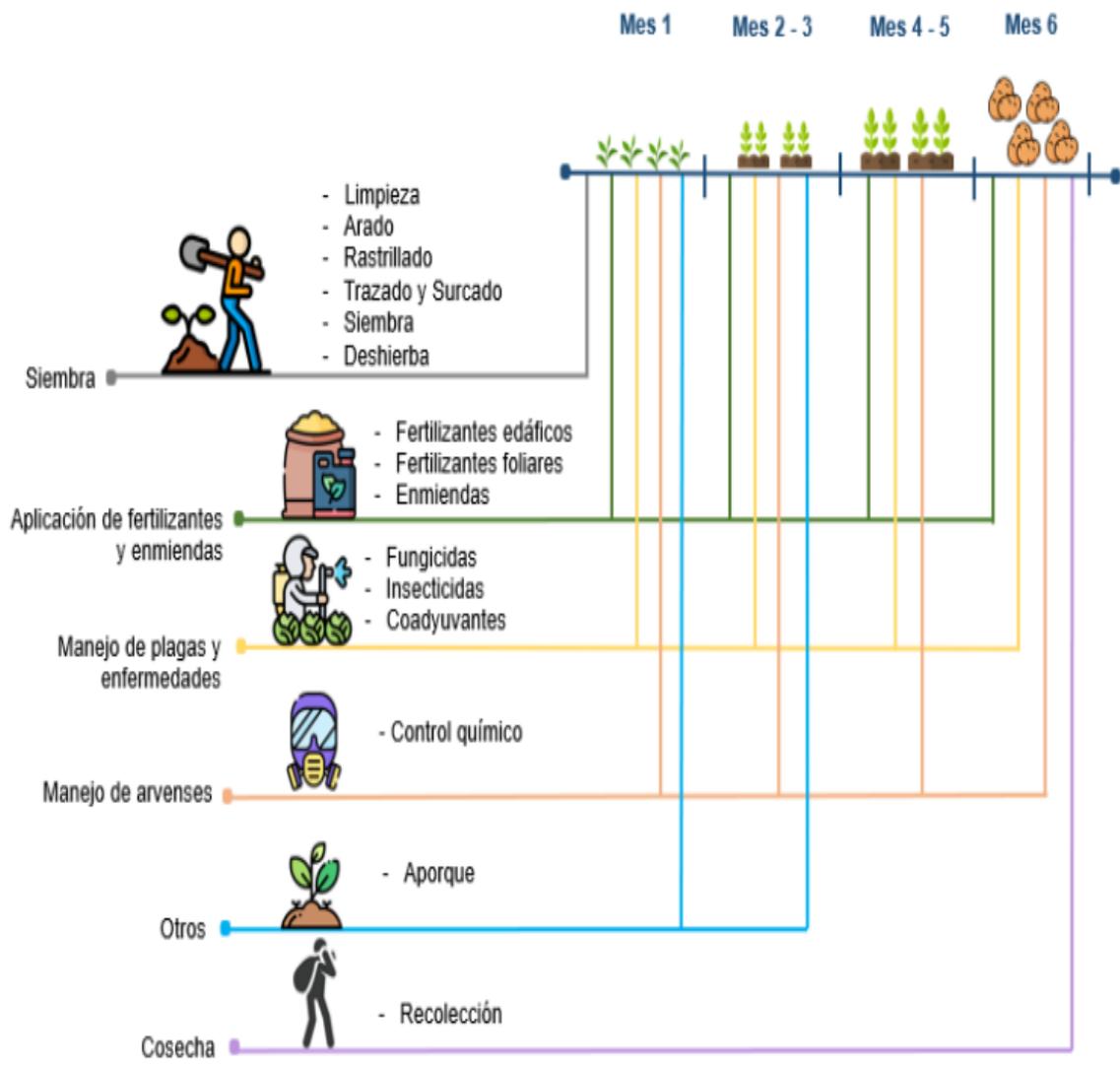


Fuente: elaboración propia a partir del presente proyecto, utilizando la simbología ANSI divulgada por el Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica<sup>162</sup>.

<sup>162</sup> MÉXICO. MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN NACIONAL Y POLÍTICA ECONÓMICA. Guía para la elaboración de diagramas de flujo (en línea). 2009. 18 p. (Consultado: 28 de enero de 2023). Disponible en: [http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/3690/1/Gu%c3%ada\\_para\\_elaboraci%c3%b3n\\_diagramas\\_flujo.pdf](http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/3690/1/Gu%c3%ada_para_elaboraci%c3%b3n_diagramas_flujo.pdf)

Por otra parte, en la gráfica 3 se muestra de una manera detallada los costos en los que incurre la finca Bustos Vallejo para siembra, mantenimiento y cosecha del producto agrícola durante los seis meses que dura el cultivo transitorio de papa y a partir de la finalización de la cosecha de papa se inicia nuevamente el ciclo de producción.

Gráfica 3. Etapas del ciclo de producción de papa Diacol Capiro



Fuente: Agroguía papa capiro publicada por Finagro.

**4.1.4 Identificación de elementos del costo de producción y comercialización.** Para lograr determinar el costo de producción por cosecha en la finca Bustos Vallejo se toma como punto de partida la identificación de los elementos del costo que se encuentran involucrados en el proceso productivo y que se clasifican según su función en “materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (CIF)”<sup>163</sup>; por consiguiente, a continuación, se describe de manera detallada cada uno de los tres elementos del costo de producción del cultivo de papa aplicado a la finca Bustos Vallejo.

**4.1.4.1 Materia prima directa.** Hace referencia al costo de adquisición de semilla Diacol Capiro, la cual proviene de proveedores certificados en alta calidad. Según los datos suministrados por el personal entrevistado a través del instrumento de recolección de información este producto agrícola representa la materia prima principal para la producción de papa en la finca Bustos Vallejo, además proviene generalmente de un cliente corporativo de la organización.

Respecto al tema, es importante argumentar que, “la semilla de papa es la materia prima directa porque puede ser fácilmente identificada y representa en sí la totalidad del producto agrícola”<sup>164</sup> por tanto, teniendo en cuenta que el producto agrícola se produce y comercializa sin ningún tipo de valor agregado, la única materia prima directa para la organización objeto de estudio es la semilla que se utiliza para su aprovechamiento productivo, por otra parte, según Molina<sup>165</sup> al momento de minimizar costos y evitar problemas ambientales resulta imprescindible contar con semilla de alta calidad por su alto rendimiento y beneficios que otorga al terreno fértil.

**4.1.4.2 Mano de obra directa.** Corresponde al costo en el que incurre la finca Bustos Vallejo por el pago de jornaleros o trabajadores rurales encargados de las diferentes actividades agrícolas que se llevan a cabo para el proceso de producción del tubérculo en cuanto a siembra, mantenimiento, fumigación y cosecha del cultivo de papa Diacol Capiro. Entre ellas, las actividades de limpieza, arado, rastrillado, trazado y surcado, distribución y siembra de semilla, deshierba;

---

<sup>163</sup> ROJAS MEDINA, Ricardo Alfredo. Sistemas de costos: un proceso para su alimentación (en línea). 1 ed. Colombia: Universidad Nacional de Colombia. 2007. 223 p. (Consultado: 28 de enero de 2023). Disponible en: Repositorio UNAL. <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/9803/97895882800907.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

<sup>164</sup> MOLINA, Olga. La papa: diversos elementos que intervienen en la cuantificación de su costo de producción. En: Actualidad contable FACES [en línea]. Venezuela: Universidad de Los Andes, enero – junio 2019. vol. 12, nro. 18. p. 73-80. (Consultado: 29 de enero de 2023). Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25712300007>

<sup>165</sup> *Ibid.*, p. 78.

aplicación de fertilizantes y abonos; manejo de plagas, manejo de arvenses, aporque, recolección de papa y empaque, todo lo anterior de acuerdo con los datos obtenidos a través de la entrevista aplicada como instrumento de recolección de información para el presente estudio.

Dicho costo esta representado por día de trabajo dedicado a labores de campo en una jornada de 7:00 am a 4:00 pm, lo que se conoce como jornal y se paga por labor realizada, dado que el jornal según el artículo 133 del Código sustantivo del trabajo es “el salario estipulado por días”<sup>166</sup>, por otra parte, el jornal se puede dividir en dos tipos que son “el jornal fijo en el cual se paga un monto estándar por día trabajado y el jornal a destajo que depende del trabajo realizado”<sup>167</sup>.

En este sentido, para el caso de la finca Bustos Vallejo según el análisis de los resultados obtenidos en la entrevista, se realizaron pagos por jornal fijo por un monto de \$25.000 para el año 2022 por el desarrollo de actividades de siembra como alza de tierra, aplicación de abono, fumigación, riego de cultivo, entre otros, este tipo de actividades que generalmente requieren más de un día, se pagan de manera semanal teniendo en cual el jornal fijo diario, además, en el período de cosecha de papa se otorga el pago de jornal a destajo, por ejemplo, para el año 2022 se pagó \$2.500 al obrero por cada bulto de papa recolectada, por ende, el monto del jornal diario depende de la cantidad de bultos recolectados durante el día.

Por otro lado, en lo referente a seguridad social y prestaciones sociales para trabajadores rurales, cabe mencionar que, “cualquier propietario de una finca productiva se encuentra en la obligación de cumplir con la legislación laboral colombiana por cada jornalero que desarrolle actividades agrícolas en su terreno”<sup>168</sup>; lo cual quiere decir que no existe ningún tipo de diferenciación entre un trabajador urbano y un rural, dado que ambos tiene los mismos derechos en términos laborales, sin embargo, las costumbres en el campo y el desconocimiento de las leyes conllevan a que se evadan responsabilidades que se adquieren al recurrir a mano de obra para el desarrollo de las distintas labores que se requieren para producir y comercializar papa, respecto al tema, “los

---

<sup>166</sup> COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. Decreto 2663. (05, agosto, 1950). Sobre código sustantivo del trabajo (en línea). Diario oficial. Bogotá, 1950. No. 27407. 165 p. (Consultado: 29 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.ilo.org/dyn/travail/docs/1539/CodigoSustantivodelTrabajoColombia.pdf>

<sup>167</sup> LÓPEZ, José Francisco. Jornal (en línea). Economipedia. (29 de marzo de 2019). (Consultado: 29 de enero de 2023). Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/jornal.html>

<sup>168</sup> GERENCIE.COM (sitio web). Obligaciones laborales de los agricultores. (20 de septiembre de 2022). (Consultado: 29 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.gerencie.com/obligaciones-laborales-de-los-agricultores.html>

trabajadores agrícolas rurales generalmente cuentan con una relación laboral informal, la mayoría pertenece al régimen subsidiado en salud y no recibe ningún pago adicional al jornal diario por parte del agricultor”<sup>169</sup>; esto refleja un comportamiento generalizado en el sector rural en lo que corresponde a la vinculación laboral y remuneración por el desarrollo de actividades agrícolas, sin embargo, resulta de gran utilidad encaminar el funcionamiento de la finca Bustos Vallejo hacia el cumplimiento de todas las obligaciones laborales estipuladas por Ley, dado que, mediante “la Resolución 1854 de 2018 se otorgó las principales funciones al grupo interno de trabajo para la protección de los derechos laborales de los trabajadores rurales, entre ellas la coordinación, inspección, evaluación y control de las condiciones de trabajo en las áreas rurales”<sup>170</sup>.

Por tanto, se identifica la necesidad de que la unidad productiva objeto de estudio aplique lo dispuesto en el numeral 2 del artículo 146 del Código Sustantivo del Trabajo donde se determina que la fijación del salario mínimo para los trabajadores de campo depende de “las facilidades que el empleador proporciona a sus trabajadores en lo referente a alimentación, habitación, combustible, cultivo, entre otros”<sup>171</sup>; para el caso de los jornaleros de la finca Bustos Vallejo, el salario mínimo fijado por el administrador de la finca para el año 2022 es de \$25.000 por día.

En cuanto al auxilio de transporte, según lo establecido por el Ministerio del Trabajo en el concepto 222146 del 2014 determinó que, “todo trabajador que devengue menos de dos salarios mínimos al mes y sin importar la distancia ni la prestación del servicio de transporte público en la localidad, tiene derecho a recibir dicha remuneración para su desplazamiento”<sup>172</sup>; por ende, se reconoce que los trabajadores de la finca Bustos Vallejo tienen derecho al pago de auxilio de

---

<sup>169</sup> PUELLO, Elsy; RAMOS, José y MADARIAGA, Camilo. Condiciones laborales de los trabajadores agrícolas en el municipio de Montería, Colombia. En: *Revista temas agrarios* (en línea). Montería: Universidad de Córdoba, febrero – mayo de 2012. Vol. 17, nro. 1. p. 20-31. (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4230814>

<sup>170</sup> COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. Grupo interno de trabajo para la protección de los derechos laborales de los trabajadores rurales (en línea). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.mintrabajo.gov.co/relaciones-laborales/inspeccion-vigilancia-y-control/grupo-interno-de-trabajo-para-la-proteccion-de-los-derechos-laborales-de-los-trabajadores-rurales>

<sup>171</sup> COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. Decreto 2663. (05, agosto, 1950). Sobre código sustantivo del trabajo (en línea). Diario oficial. Bogotá, 1950. No. 27407. 165 p. (Consultado: 29 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.ilo.org/dyn/travail/docs/1539/CodigoSustantivodelTrabajoColombia.pdf>

<sup>172</sup> GERENCIE.COM (sitio web). Auxilio de transporte. (26 de diciembre de 2022). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: [https://www.gerencie.com/auxilio-de-transporte.html#Y\\_cuando\\_no\\_hay\\_prestacion\\_del\\_servicio\\_publico\\_de\\_transporte](https://www.gerencie.com/auxilio-de-transporte.html#Y_cuando_no_hay_prestacion_del_servicio_publico_de_transporte)

transporte diario teniendo en cuenta el valor establecido por ley para el año 2022, que corresponde a “\$117.172”<sup>173</sup> para que dicho dinero sea utilizado para que el colaborador se desplace desde su lugar de vivienda al lugar de trabajo y viceversa.

También se debe dar cumplimiento al pago de seguridad social en lo referente a “pensión correspondiente al 12% a cargo del empleador y el 4% a cargo del trabajador, para un total del 16% en aporte pensional”<sup>174</sup>, riesgos laborales clase II (riesgo bajo) que “abarca el desarrollo de algunas labores agrícolas y corresponde al 1,044%”<sup>175</sup>, para la afiliación a salud contributiva se requiere únicamente realizar el aporte del 4% a cargo del trabajador, dado que según el artículo 114-1 del Estatuto Tributario “las personas naturales que empleen más de dos trabajadores se encuentran exoneradas del aporte a salud, SENA e ICBF, pero si deben aportar a pensión, ARL y el 4% a Caja de Compensación Familiar”<sup>176</sup>; por consiguiente, se identifica que la contribución legal que debe realizar la finca Bustos Vallejo por cada jornalero es el porcentaje de salud correspondiente al trabajador al igual que la pensión tanto a cargo del empleador como del trabajador dado que el pago del jornal fijo es libre de deducciones, además debe realizar el aporte a ARL y CCF para cumplir con las obligaciones por seguridad social.

En lo que respecta a prestaciones sociales conformadas por “prima de servicios (8,33%), cesantías (8,33%), intereses sobre las cesantías (1%) y vacaciones (4,17%)”<sup>177</sup> la finca Bustos Vallejo se encuentra en la obligación de otorgar y pagar dichos valores adicionales a cada trabajador rural por el desarrollo de las actividades agrícolas para la producción y comercialización del cultivo de papa.

---

<sup>173</sup> EL TIEMPO. Auxilio de transporte: así quedó el beneficio para el 2022 (en línea). En: tendencias el tiempo. (05 de enero de 2022). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.eltiempo.com/historias-el-tiempo/auxilio-de-transporte-2022-como-hago-para-acceder-al-subsidio-de-2022-643216>

<sup>174</sup> COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. Cotización a la seguridad social – aportes (en línea). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.mintrabajo.gov.co/empleo-y-pensiones/empleo/subdireccion-de-formalizacion-y-proteccion-del-empleo/formalizacion-laboral/cotizacion-a-la-seguridad-social-aportes>

<sup>175</sup> COLOMBIA. MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL. Clasificación de empresas y sus trabajadores (en línea). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: [https://www.minsalud.gov.co/Lists/FAQ/DispForm.aspx?ID=828#:~:text=Clase%20I%20\(Riesgo%20Bajo\).,departamentos%20y%20algunas%20labores%20agr%C3%ADcolas.](https://www.minsalud.gov.co/Lists/FAQ/DispForm.aspx?ID=828#:~:text=Clase%20I%20(Riesgo%20Bajo).,departamentos%20y%20algunas%20labores%20agr%C3%ADcolas.)

<sup>176</sup> COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 624. (30, marzo, 1989). Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales (en línea). Diario Oficial. Bogotá, 1989. No. 38756. (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto\\_tributario.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html)

<sup>177</sup> ACTUALÍCESE (sitio web). 5 respuestas importantes sobre las prestaciones sociales en Colombia. (24 de enero de 2022). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://actualicese.com/5-respuestas-importantes-sobre-las-prestaciones-sociales-en-colombia/>

**4.1.4.3 Costos indirectos de fabricación.** Estos costos se encuentran conformados por el material indirecto, la mano de obra indirecta y otros CIF; por tanto, en primera medida, teniendo en cuenta que, los materiales indirectos son “aquellos utilizados en el proceso productivo pero cuyo costo es difícil de determinar para cada uno de los productos finales dado que no pueden ser fácilmente medidos y cuantificados con exactitud pero que representan insumos necesarios para la producción”<sup>178</sup>, se considera como material indirecto para la producción de papa al natural a los insumos agrícolas que se requieren para el mantenimiento del cultivo tales como abonos, fertilizantes, fungicidas, herbicidas, insecticidas, entre otros; dado que resulta complejo cuantificar su valor directamente al producto agrícola cosechado, sin embargo, son indispensables para lograr un alimento de alta calidad para consumo humano.

En segunda medida, en lo referente a mano de obra indirecta determinada por Sánchez como el rubro que abarca “personal que se involucra indirectamente con el proceso productivo teniendo una participación secundaria, es decir, desarrolla funciones de apoyo productivo y supervisión”<sup>179</sup>, se considera que en la organización objeto de estudio, el salario y la carga prestacional del administrador corresponde al costo por mano de obra indirecta en un 80% debido a que realiza funciones de supervisión y control del cultivo de papa en la finca Bustos Vallejo durante la mayor parte de la jornada de trabajo, sin embargo, también dedica un corto tiempo al desarrollo de actividades administrativas y contables, por ende, para la distribución de este elemento del CIF, se determina el 80% como costo y el 20% como gasto, considerando que “la base de distribución o el factor de aplicación se determina según la situación particular de cada empresa a causa de la experiencia en el trabajo diario”<sup>180</sup> por lo cual, teniendo en cuenta la información recolectada en la entrevista, se determina que el administrador y

---

<sup>178</sup> COLMENARES, Loyda, *et al.* Control de materiales como herramienta de gestión de costos en empresas manufactureras. En: *Sapienza organizacional* (en línea). Universidad de los Andes, septiembre – octubre de 2015. Vol. 3, nro. 5. p. 55-78. (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.redalyc.org/journal/5530/553057362004/html/#:~:text=El%20control%20de%20los%20materiales%2C%20representa%20un%20asunto%20de%20especial,cumplimiento%20a%20su%20objeto%20productivo.>

<sup>179</sup> SÁNCHEZ BARRAZA, Bernardo. Problemática de conceptos de costos y clasificación de costos. En: *Revista Quipukamayoc* (en línea). Lima – Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2009. Vol. 16, nro. 32. p. 103-112. (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25479/Quipukamayoc10v16n32\\_2009.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25479/Quipukamayoc10v16n32_2009.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

<sup>180</sup> ARIAS, Leonel; PORTILLA, Liliana y FERNÁNDEZ, Sergio. La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos. En: *Scientia et Technica* (en línea). Universidad Tecnológica de Pereira, 2010. Vol. 16, nro. 45. p. 79-84. (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84917249014>

propietario de la finca Bustos Vallejo dedica gran parte de su tiempo a labores relacionadas indirectamente con la producción de papa que representan un costo indirecto de fabricación, pero, también desarrolla funciones de índole administrativa, lo cual representa un gasto operacional administrativo en menor proporción.

Finalmente, los otros CIF abarcan las erogaciones por, el uso de agua para actividades agrícolas de riego de cultivo, fumigación y abono que genera un pago anualizado a la Junta de Acción Comunal responsable de la concesión de agua perteneciente al corregimiento de Mapachico; pago de arrendamiento de terreno productivo y bodega de almacenamiento; servicio de transporte para despacho de producto agrícola prestado por personas naturales ajenas a la finca, empaque del producto para comercialización por bulto de 50 Kg (costales o sacos paperos); finalmente, se incluye la depreciación de la maquinaria y equipo utilizada como elemento de trabajo para el desarrollo de las actividades de agricultura bajo el método de línea recta que “es procedimiento ampliamente utilizado, sencillo de aplicar y representa un monto de depreciación constante y periódico de acuerdo con la vida útil”<sup>181</sup>, que para este caso es de “10 años para el rubro de maquinaria y equipo con una tasa anual del 10% sobre el valor del activo”<sup>182</sup>. Por consiguiente, el 100% del valor de la depreciación hace parte del rubro de otros CIF porque todas las herramientas de trabajo propiedad de la finca Bustos Vallejo son utilizadas para el proceso de siembra, mantenimiento y cosecha del cultivo de papa Diacol Capiro.

**4.1.5 Cuantificación del costo de producción finca Bustos Vallejo.** Para determinar el costo de producción por cosecha en la finca Bustos Vallejo se involucran los rubros más representativos de cada uno de elementos del costo (materia prima directa, mano de obra directa y CIF) tomados a partir de los datos obtenidos en el instrumento de recolección de información aplicado al administrador y al encargado de la producción y comercialización, por otro lado, para la determinación del costo se tomaron cifras económicas obtenidas en el último cultivo correspondiente al año 2022, lo cual sirve de base para calcular el costo unitario para el productor y el costo unitario comercial por kilogramo de papa.

---

<sup>181</sup> GERENCIE.COM (sitio web). Métodos de depreciación. (18 de julio de 2022). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.gerencie.com/metodos-de-depreciacion.html>

<sup>182</sup> GERENCIE.COM (sitio web). Vida útil de los activos fijos o depreciables. (26 de agosto de 2022). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.gerencie.com/vida-util-de-los-activos-fijos.html>

Por tanto, a continuación, se relacionan los rubros por cada uno de los tres elementos del costo y su correspondiente cuantificación.

**4.1.5.1 Costo de materia prima directa.** El principal rubro de materia prima directa para la finca Bustos Vallejo es la semilla Diacol Capiro R-12 suministrada principalmente por un cliente corporativo, en la tabla 4 se detalla la cuantificación del costo unitario por bulto y la cantidad promedio de bultos de semilla que requiere la finca por cada cosecha, además cabe mencionar que según la información suministrada por el representante legal de la finca objeto de estudio, los acuerdos de negociación que tiene con la empresa proveedora es la adquisición de la semilla por el precio acordado sin generar costos adicionales por transporte, dada la antigüedad de la relación comercial y la exclusividad, porque no se adquiere materia prima a ningún otro proveedor.

Tabla 4. Materia prima directa por cosecha

Rubro	Costo unitario (Bulto 50 kg)	Cantidad (Bulto 50 kg)	Valor
Semilla Diacol Capiro R-12	\$150.000	100	\$ 15.000.000
<b>Costo materia prima directa</b>			<b>\$ 15.000.000</b>

**4.1.5.2 Costo de mano de obra directa.** Este costo se determina tomando como valores de referencia el pago promedio por jornal y el auxilio de transporte correspondiente al año 2022, además se incluye los aportes a seguridad y las prestaciones sociales de acuerdo con la legislación laboral colombiana para calcular el costo de mano de obra directo por día y por actividad agrícola que se requiere en el cultivo de papa, para establecer posteriormente el costo MOD por cosecha.

En la tabla 5 se muestra la cuantificación del costo de mano de obra directa por día y en la tabla 6 el costo MOD por actividad y por cosecha, donde se detallan el número de jornaleros que se requieren y el número de días que necesitan para desarrollar la actividad en las diferentes etapas del cultivo durante los 6 meses que dura el ciclo de producción de papa Diacol Capiro, es importante tener en cuenta que durante el período de cosecha (6 meses) los trabajadores solo laboran 78 días a lo largo de dicho lapso de tiempo, dado que el mantenimiento y cosecha del producto agrícola no requiere labores continuas sino programadas.

Tabla 5. Costo de mano de obra directa por día

Rubro	Valor
Jornal diario	\$ 25.000
Auxilio de transporte diario	\$3.906
<b>Total devengado</b>	<b>\$28.906</b>
Salud (4%)	\$1.000
Pensión (16%)	\$4.000
ARL (1,044%)	\$261
CCF (4%)	\$1.000
<b>Total seguridad social</b>	<b>\$6.261</b>
Cesantías (8,33%)	\$2.408
Intereses sobre cesantías (1%)	\$24
Prima de servicios (8,33%)	\$2.408
Vacaciones (4,17%)	\$1.042
<b>Total prestación sociales</b>	<b>\$5.882</b>
<b>Costo MOD por día</b>	<b>\$41.049</b>

Tabla 6. Costo MOD por actividad y cosecha

Costo MOD por día: \$41.049			
Actividad agrícola	Número de jornaleros por día	Número de días por actividad	Total MOD por actividad
Siembra (limpieza, arado, rastrillado, surcado, siembra y deshierba)	10	12	\$4.925.880
Aplicación de fertilizantes y enmiendas	10	16	\$6.567.840
Manejo de plagas y enfermedades	5	16	\$3.283.920
Manejo de arvenses	8	12	\$3.940.704
Aporque	10	12	\$4.925.880
Cosecha	40	10	\$16.419.600
<b>Costo MOD por cosecha</b>			<b>\$40.063.824</b>

**4.1.5.3 Costos indirectos de fabricación.** Para la cuantificación de los costos indirectos de fabricación se incluyó los rubros de material indirecto, mano de obra indirecta y otros CIF. En el material indirecto se encuentran los diferentes insumos agrícolas conformados por fertilizantes, abonos, fungicidas, insecticidas, entre otros elementos que contribuyen al mantenimiento de las plantaciones de papa Diacol Capiro en la finca Bustos Vallejo, en la tabla 7 se muestra el detalle del insumo agrícola, el costo unitario con valores de referencia por cada producto, las cantidades requeridas para la producción por cosecha (6 meses) según información suministrada por el administrador de la finca Bustos Vallejo, y el costo total anual obtenido al multiplicar el costo unitario de cada insumo por las cantidades por cosecha.

En lo referente a la mano de obra indirecta, en la tabla 8 se muestra el costo correspondiente al 80% del valor pagado por ciclo de producción (6 meses) al administrador de la finca Bustos Vallejo, incluyendo los aportes a seguridad social y prestaciones de ley, además se tomó como valores de referencia el salario mínimo mensual legal y el auxilio de transporte correspondiente al año 2022.

### **Material indirecto**

Este rubro que hace parte de los costos indirectos de fabricación (CIF) está conformado por los distintos insumos agrícolas que la finca Bustos Vallejo requiere para la producción y mantenimiento del cultivo de papa Diacol Capiro, por consiguiente, involucra abonos, fertilizantes, fungicidas, entre otros productos de uso agrícola, por tanto, para determinar su costo unitario se tomó como precio de referencia el valor al que se comercializa cada uno de los productos, en páginas web pertenecientes a las empresas: Croper<sup>183</sup>, Agroactivocol<sup>184</sup>, Concentrados del Norte<sup>185</sup>, Exiagrícola<sup>186</sup>, Almacenes Comité<sup>187</sup>, entre otras.

---

<sup>183</sup> CROPER.COM [sitio web]. Precio fertilizante edáfico granulado 50 kg. (Consultado: 25 de mayo de 2023). Disponible: <https://croper.com/products/8727-fertilizante-calsifos-granulado?>

<sup>184</sup> AGROACTIVOCOL [sitio web]. Precio Coadyuvante Carrier. (Consultado: 26 de mayo de 2023). Disponible en: <https://agroactivocol.com/producto/sanidad-vegetal-alimentos-saludables/coadyuvantes-y-reguladores-fisiologicos/coadyuvante-carrier/>

<sup>185</sup> CONCENTRADOS DEL NORTE [sitio web]. Precio Sencor SC 480. (Consultado: 26 de mayo de 2023). Disponible en: <https://concentradosdelnorte.com.co/producto/sencor-sc-480/>

<sup>186</sup> EXIAGRÍCOLA.NET [sitio web]. Precio insecticida Dinastia litro. (Consultado: 26 de mayo de 2023). Disponible en: <https://exiagricola.net/tienda/producto/dinastia-x-litro/>

<sup>187</sup> ALMACENESCOMITE [sitio web]. Precio insecticida Connect duo 200 cc. (Consultado: 26 de mayo de 2023). Disponible en: <https://www.almacenescomite.com/producto/7193/connect-duo-od300-x-200-cc>

Tabla 7. Costo material indirecto por cosecha

Detalle	Costo unitario	Cantidades por cosecha	Costo total
Cal dolomítica bulto 50 Kg	\$ 35.700	100	\$3.570.000
Nutrimon producción bulto 50 kg	\$205.000	80	\$16.400.000
Abonalad – fertilizante orgánico bulto 50 kg	\$59.900	70	\$4.193.500
Fertilizante edáfico granulado 50 kg	\$80.740	50	\$4.037.000
Coadyuvante carriel por litro	\$26.133	200	\$5.226.600
Roundup activo por litro	\$49.800	5	\$249.000
Sencor SC480 por litro	\$189.400	5	\$947.000
Amulet SC 250cc	\$79.999	8	\$639.992
Insecticida dinastía por litro	\$191.000	10	\$1.910.000
Insecticida connect duo 200 cc	\$40.200	5	\$201.000
Oberon (Spiromesifen) por litro	\$446.500	10	\$4.465.000
Antracol por 400 gr	\$26.600	30	\$798.000
Fitoraz wp 76 por 500 gr	\$29.800	5	\$149.000
Trivia wp 72,7 por 400 gr	\$26.550	20	\$531.000
Progibb caja por 10 unidades de 10gr	\$65.000	10	\$650.000
Serenade agente microbiano Galón por 20 litro	\$901.085	4	\$3.604.340
Wuxal calcio por litro	\$55.200	50	\$2.760.000
Wuxal tapa negra por litro	\$98.000	60	\$5.880.000
Gallinaza orgánica compostada bulto por 46 kg	\$62.000	100	\$6.200.000
<b>Costo material indirecto por cosecha</b>			<b>\$62.411.432</b>

**Mano de obra indirecta**

Tabla 8. Costo MOI por cosecha

Rubro	Valor
Salario mínimo mensual año 2022	\$1.000.000
Auxilio de transporte mensual año 2022	\$117.172
<b>Total devengado</b>	<b>\$1.117.172</b>
Pensión (12%)	\$120.000
ARL (1,044%)	\$10.440
CCF (4%)	\$40.000
<b>Total seguridad social</b>	<b>\$170.440</b>
Cesantías (8,33%)	\$93.060
Intereses sobre cesantías (1%)	\$931
Prima de servicios (8,33%)	\$93.060
Vacaciones (4,17%)	\$41.700
<b>Total prestación sociales</b>	<b>\$228.751</b>
<b>Costo total MOI por mes</b>	<b>\$1.516.363</b>
<b>Valor mensual asignado al costo (80%)</b>	<b>\$1.213.091</b>
<b>Ciclo de producción</b>	<b>6 meses</b>
<b>Costo MOI por cosecha de papa Diacol Capiro</b>	<b>\$7.278.546</b>

### Otros CIF

Finalmente, los otros CIF se detallan en la tabla 9, y contienen rubros por servicios públicos, servicio de transporte, arrendamiento y compra de empaques para comercialización de papa, los valores reflejados corresponden a cifras mensuales y el monto total de otros CIF se determina a partir de los meses que se requiere el servicio durante el ciclo de producción.

Tabla 9. Otros CIF por cosecha

Rubro	Valor mensual	Número de meses	Total por rubro
Uso de agua	\$ 25.000	6	\$150.000
Servicio de limpieza en cultivo	\$18.000	6	\$108.000
Arrendamiento terreno	\$2.000.000	6	\$12.000.000
Arrendamiento bodega	\$300.000	6	\$1.800.000
Arrendamiento máquina de arado	\$500.000	1	\$500.000
Empaques (Costales para papa)	\$450.000	1	\$450.000
<b>Otros CIF por cosecha</b>			<b>\$15.008.000</b>

### Costo total de producción de papa

Posteriormente, a partir de la cuantificación de los tres elementos del costo se calcula el costo total de producción por cosecha para el cultivo de papa Diacol Capiro en la finca Bustos Vallejo, como se muestra en la tabla 10.

Tabla 10. Costo total de producción de papa

Rubro	Valor
Costo materia prima directa	\$ 15.000.000
Costo mano de obra directa	\$40.063.824
<b>Costos indirectos de fabricación</b>	
Materiales indirectos	\$62.411.432
Mano de obra indirecta	\$7.278.546
Otros CIF	\$15.008.000
<b>Costo de producción por cosecha</b>	<b>\$139.761.802</b>

### Costo de producción por bulto y precio de venta

Tabla 11. Costo unitario y precio de venta

Rubro	Valor
Costo de producción por cosecha	\$ 139.761.802
Producción promedio por cosecha (Bultos 50 kg)	2.150
<b>Costo de producción por bulto</b>	<b>\$65.005,48</b>
<b>Precio de referencia promedio</b>	<b>\$90.000</b>

## 4.2 EVALUACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA FINCA BUSTOS VALLEJO

Este apartado contiene la elaboración del estado de costos de producción y ventas a partir de la información obtenida mediante la aplicación del instrumento de recolección de información y la identificación de los elementos de la contabilidad agrícola en los procesos de producción y comercialización de papa Diacol Capiro en la finca Bustos Vallejo, además incluye la construcción y análisis del estado de resultados y el estado de la situación financiera de la finca Bustos Vallejo ubicada en el Corregimiento de Mapachico a partir de información financiera confidencial suministrada por el administrador de la organización. Los estados financieros antes mencionados corresponden al período 01 de enero a 31 de diciembre del año 2022.

**4.2.1 Estado de costos.** El estado de costos contiene información financiera que describe detalladamente el costo del producto terminado a partir de los tres elementos del costo, materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y, permite determinar el costo de ventas que se convierte en insumo para la realización del estado de resultados<sup>188</sup>, por consiguiente, este estado financiero le suministra al administrador de la finca Bustos Vallejo información relevante para el proceso de toma de decisiones que intervienen directamente en la gestión y control de costos relacionados con la producción de papa Diacol Capiro.

Para la elaboración del estado de costos de producción y ventas de la finca Bustos Vallejo correspondiente al año 2022, se incluyó los costos correspondientes a dos cosechas, teniendo en cuenta que la cosecha de papa Diacol Capiro se realiza cada 6 meses, es decir, dos veces al año. La estructura y cifras del estado de costos se muestra en el cuadro 1.

---

<sup>188</sup> VÉLIZ, Marisol y CULCAY, Mariasol. Contabilidad de costos: conceptos elementales [en línea]. Ecuador: Editorial Grupo Compás. 2022. 247 p. (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en:  
<http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/809/1/LIBRO%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20%207%20edicio%CC%81n%202022.pdf>

Cuadro 1. Estado de costos finca Bustos Vallejo

<b>Finca Bustos Vallejo</b>	
<b>NIT. 1.085.334.717-1</b>	
<b>Estado de costos</b>	
De 01 de enero a 31 de diciembre de 2022	
Inventario inicial de materia prima	\$ 0
Compra de materia prima	\$ 30.000.000
Materia prima disponible para producción	\$ 30.000.000
Inventario final de materia prima	\$ 0
Total materia prima utilizada en producción	\$ 30.000.000
<b>Costo de materia prima directa utilizada en producción</b>	<b>\$ 30.000.000</b>
Mano de obra directa utilizada	\$ 80.127.648
<b>Total mano de obra</b>	<b>\$ 80.127.648</b>
<b>Costo primo</b>	<b>\$ 110.127.648</b>
<b>Costos indirectos</b>	<b>\$ 169.395.956</b>
Materiales indirectos	\$ 124.822.864
Mano de obra indirecta	\$ 14.557.092
Otros CIF	\$ 30.016.000
<b>Costo incurrido</b>	<b>\$ 279.523.604</b>
Inventario inicial de producción en proceso	\$ 0
<b>Costo total de producción</b>	<b>\$ 279.523.604</b>
Inventario final de producción en proceso	\$ 0
<b>Costo de la producción terminada</b>	<b>\$ 279.523.604</b>
Inventario inicial de productos terminados	\$ 0
<b>Costo de productos terminados disponibles para venta</b>	<b>\$ 279.523.604</b>
Inventario final de productos terminados	\$ 0
<b>Costo de venta</b>	<b>\$ 279.523.604</b>
Propietario.	Contador.

Fuente: Estructura Tomada y adaptada de Chagolla, Campos y Hernández.<sup>189</sup>

De acuerdo con la información contenida en el estado de costos de la finca Bustos Vallejo, reflejada en el cuadro 1 se logra identificar que los costos indirectos de fabricación representan el rubro de mayor cuantía con el 60,60% del costo total de producción, esto se debe principalmente al alto costo de los materiales indirectos (insumos agrícolas) que se requieren para el mantenimiento del cultivo con la

<sup>189</sup> CHAGOLLA, Mauricio; CAMPOS, Pedro y HERNÁNDEZ, Jacquelin. El estado de costos de producción y venta, y su análisis en las grandes empresas, una herramienta estratégica para las pymes. En: *Revista ciencias empresariales* [en línea]. México: Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, julio – diciembre de 2019. Vol. 34. p. 28-70. (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en: <https://iaidres.org.mx/assets/revistacsempresariales34.pdf#page=32>

finalidad de garantizar un producto agrícola de calidad. Por su parte, la mano de obra directa equivale al 28,66% y la materia prima directa al 10,74% respecto a la totalidad del costo incurrido.

Esta información permite deducir de manera general que la gestión y control de costos se debe centrar en el rubro de los CIF, dado que, “este proceso dentro de la cadena productiva permite comprender detalladamente las erogaciones incurridas, para tomar decisiones sobre técnicas y estrategias que permitan establecer un control sobre los costos”<sup>190</sup> esto sin afectar la calidad y condiciones fitosanitarias del producto agrícola, por ende, se reconoce la importancia de establecer acciones gerenciales y contables para mantener un nivel de costos aceptable de acuerdo con el desarrollo de la actividad económica y los beneficios financieros generados.

**4.2.2 Estado de resultados.** Este apartado contiene la estructura, contenido y análisis del estado de resultados conformado por las cuentas nominales de ingresos, costos y gastos que permiten determinar los beneficios económicos resultantes del desarrollo de la actividad económica durante un período de tiempo determinado, tal como lo afirman Guadalupe y Solórzano<sup>191</sup> el estado de resultados permite medir la calidad de la gestión administrativa y contable considerando que el nivel de ventas, y el control de costos y gastos, por consiguiente, representa un insumo relevante para la toma de decisiones trascendentes para el funcionamiento de la finca Bustos Vallejo y su desarrollo y crecimiento durante el tiempo.

Para la elaboración del estado de resultados se tomó información de carácter confidencial suministrada por el administrador de la finca Bustos Vallejo a través de la aplicación del instrumento de recolección de información y mediante la revisión documental de documentos financieros en formato digital y físico, relacionados con ingresos y gastos operacionales, por otra parte, los datos sobre el costo de venta se tomaron del estado de costos. Para el cálculo de los ingresos operacionales se tuvo en cuenta la cantidad de bultos cosechados y vendidos

---

<sup>190</sup> MELÉAN ROMERO, Rosana y TORRES, Fernando. Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. En: *Revista de Ciencias de la Administración y la Economía – RETOS* [en línea]. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana, 2018. Vol. 11, nro. 21, p. 131-146. (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en: <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/retos/v11n21/1390-6291-Retos-11-21-00131.pdf>

<sup>191</sup> GUADALUPE OROZCO, Carlos y SOLÓRZANO, Lourdes Janeth. Estado de resultados integrales dispuestos en las NIIF. En: *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana* [en línea]. Febrero 2019. (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/resultados-integrales-niif.html>

durante el año 2022 y el precio de venta promedio. Los datos obtenidos se indican en la tabla 12.

Tabla 12. Cálculo de ingresos

Detalle	Valor
Cantidad de bultos de 50 kilos cosechados y vendidos año 2022.	4.300
Precio de referencia	\$90.000
<b>Total ingresos año 2022</b>	<b>\$387.000.000</b>

En lo referente a los gastos operacionales de administración se incluyó los valores anuales de: servicio de energía eléctrica, internet, telefonía celular y el 20% del pago realizado al administrador durante el año 2022. Las cifras se muestran en la tabla 13.

Tabla 13. Gastos operacionales de administración y ventas

Gastos operacionales	
Detalle	Valor
Servicio de energía	\$300.000
Servicio de internet	\$500.000
Telefonía móvil	\$300,000
Pago administrador (20%)	\$3.639.271
<b>Total gastos operacionales de administración</b>	<b>\$4.739.271</b>
Servicio de transporte de producto terminado entregado al intermediario	\$3.500.000
<b>Total gastos operacionales de venta</b>	<b>\$3.500.000</b>

En lo referente a gastos financieros según el extracto bancario de la entidad que otorgó un préstamo de financiamiento agrícola a la finca Bustos Vallejo, el monto cancelado por concepto de intereses bancarios fue de \$1.800.000 por un préstamo de \$15.000.000 para la compra de materia prima a una tasa de interés efectiva mensual del 1%.

Finalmente, para la determinación del impuesto de renta se tuvo en cuenta el procedimiento de cálculo y tarifas para personas naturales, dado que el desarrollo

de la actividad económica en la finca Bustos Vallejo se encuentra registrada como persona natural ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), por consiguiente, se aplicó lo establecido en el artículo 241<sup>192</sup> del Estatuto tributario, donde se detalla el procedimiento para obtener el valor del impuesto a pagar a partir de la renta líquida gravable obtenida por la comercialización del producto agrícola la cual se calcula en la tabla 14.

Tabla 14. Cálculo renta líquida

Operador	Detalle	Valor
	Ingresos brutos	\$387.000.000
(-)	Devoluciones, rebajas y descuentos	\$0
=	<b>Ingresos netos</b>	\$387.000.000
(-)	Costos y deducciones	\$289.562.875
	Costo de producción \$279.523.604	
	Gastos de administración \$4.739.271	
	Gastos de venta \$3.500.000	
	Gastos por intereses financieros \$1.800.000	
=	<b>Renta líquida del ejercicio</b>	<b>\$97.437.125</b>
(-)	Compensaciones	\$0
=	<b>Renta líquida</b>	<b>\$97.437.125</b>
(-)	Renta exenta	\$0
(+)	Renta gravable	\$0
=	<b>Renta líquida gravable</b>	<b>\$97.437.125</b>

Fuente: Estructura tomada y adaptada de Gerencie.com<sup>193</sup>

Tabla 15. Cálculo de impuesto de renta

Detalle	Valor
UVT año 2021	\$36.308
Renta líquida gravable en pesos	\$97.437.125

<sup>192</sup> COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 624 (30, marzo, 1989). Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales [en línea]. En: Diario oficial. 1989. Nro. 38756. (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en: [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto\\_tributario.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html)

<sup>193</sup> GERENCIE. COM (sitio web). Renta líquida gravable. (11, julio, 2022). (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en: <https://www.gerencie.com/renta-liquida-gravable.html#:~:text=C%C3%A1lculo%20de%20la%20renta%20%C3%ADquida,-La%20renta%20%C3%ADquida&text=De%20los%20ingresos%20netos%20se,se%20obtiene%20a%20renta%20%C3%ADquida>.

Renta líquida gravable en UVT	2.683,63
Impuesto de renta en UVT (Art. 241 ET.)	$\text{Impuesto de renta} = (\text{Base gravable en UVT} - 1700 \text{ UVT}) * 28\% + 116 \text{ UVT}$ $= (2.683,63 - 1.700) * 28\% + 116$ $= 391,42 \text{ UVT}$
<b>Impuesto de renta en pesos</b>	<b>391,42 * \$36.308 = \$ 14.211.677,36</b>

Fuente: Tomada y adaptada de Gerencie.com<sup>194</sup>

En el cuadro 2 se muestra el estado de resultados de la organización objeto de estudio, con corte a 31 de diciembre de 2022.

Cuadro 2. Estado de resultados finca Bustos Vallejo

**Finca Bustos Vallejo**  
**NIT. 1.085.334.717-1**  
**Estado de resultados**  
De 01 de enero a 31 de diciembre de 2022

Ingresos totales	\$ 387.000.000
Devoluciones, rebajas y descuentos	\$ 0
<b>Ventas netas</b>	<b>\$ 387.000.000</b>
Costo de ventas	\$ 279.523.604
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$ 107.476.396</b>
Gastos de administración	\$ 4.739.271
Gastos de ventas	\$ 3.500.000
<b>Utilidad de operación</b>	<b>\$ 99.237.125</b>
Gastos financieros	\$ 1.800.000
<b>Utilidad neta antes de impuesto de renta</b>	<b>\$ 97.437.125</b>
Impuesto de renta	\$ 14.211.677
<b>Utilidad neta</b>	<b>\$ 83.225.448</b>

Propietario.

Contador.

Fuente: Estructura tomada y adaptada de Calvo.<sup>195</sup>

<sup>194</sup> GERENCIE.COM (sitio web). Tarifa del impuesto a la renta en las personas naturales. (26, junio, 2022). (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en: [https://www.gerencie.com/tarifas-del-impuesto-a-la-renta-en-las-personas-naturales.html#google\\_vignette](https://www.gerencie.com/tarifas-del-impuesto-a-la-renta-en-las-personas-naturales.html#google_vignette)

## Análisis vertical estado de resultados

Con la finalidad de realizar una evaluación de los rubros que hacen parte del estado de resultados de la finca Bustos Vallejo para el año 2022 se realiza un análisis vertical definido por Macías<sup>196</sup> como el proceso analítico mediante el cual es posible identificar los rubros más representativos y más críticos de los estados financieros a través del cálculo de la participación relativa de cada cifra sobre una categoría general, para el caso del estado de resultados la categoría que agrupa la información son los ingresos operacionales netos a partir de los cuales se determina el valor relativo de cada rubro.

Cuadro 3. Análisis vertical estado de resultados

<b>Finca Bustos Vallejo</b>		
<b>NIT. 1.085.334.717-1</b>		
<b>Estado de resultados</b>		
De 01 de enero a 31 de diciembre de 2022		
		<b>Análisis vertical</b>
Ingresos totales	\$ 387.000.000	100,00%
Devoluciones, rebajas y descuentos	\$ 0	0,00%
<b>Ventas netas</b>	<b>\$ 387.000.000</b>	100,00%
Costo de ventas	\$ 279.523.604	72,23%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$ 107.476.396</b>	27,77%
Gastos de administración	\$ 4.739.271	1,22%
Gastos de ventas	\$ 3.500.000	0,90%
<b>Utilidad de operación</b>	<b>\$ 99.237.125</b>	25,64%
Gastos financieros	\$ 1.800.000	0,47%
<b>Utilidad neta antes de impuesto de renta</b>	<b>\$ 97.437.125</b>	25,18%
Impuesto de renta	\$ 14.211.677	3,67%
<b>Utilidad neta</b>	<b>\$ 83.225.448</b>	21,51%

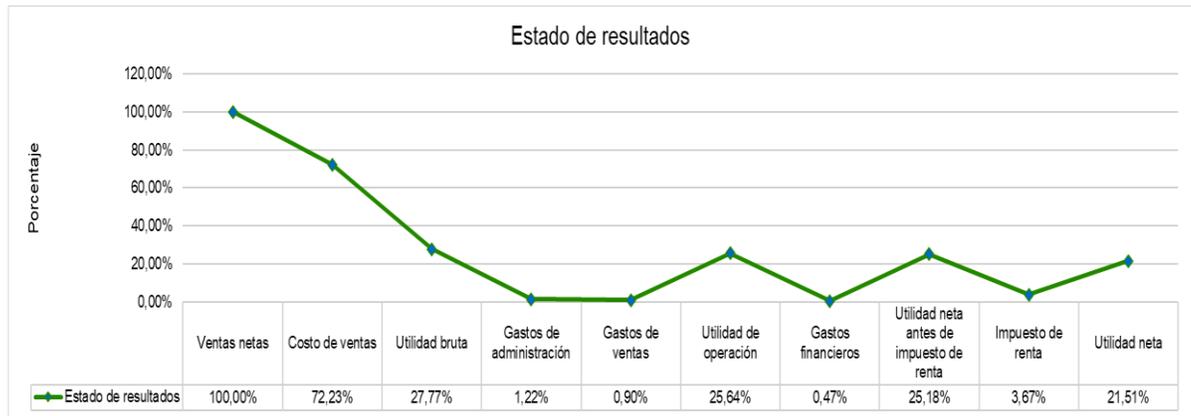
Fuente: Estructura tomada y adaptada de Calvo.<sup>197</sup>

<sup>195</sup> CALVO, César. Análisis de interpretación de estados financieros. México: PACJ. 2019. 420 p.

<sup>196</sup> MACÍAS, María Teresa. Guía del gerente financiero. Bogotá: EcoEdiciones. 2020. 435 p.

<sup>197</sup> CALVO, César. Análisis de interpretación de estados financieros. México: PACJ. 2019. 420 p.

Gráfica 4. Análisis vertical estado de resultados



Fuente: elaboración propia a partir del presente proyecto.

De acuerdo con la información contenida en el cuadro 3 y en la gráfica 4, el costo de ventas en la comercialización de papa Diacol Capiro en la finca Bustos Vallejo representa el 72,23% del total de las ventas netas, mientras que los gastos operacionales de administración ocupan el 1,22%, los gastos operacionales de ventas el 0,90% y los gastos financieros el 0,47%, por consiguiente, se identifica un alto porcentaje en los costos dado que se requiere más del 70% de los ingresos para lograr cubrirlos, razón por la cual se detecta la necesidad de mejorar la gestión y control del costo en la organización objeto de estudio, dado que, “los fertilizantes y demás insumos agrícolas para el mantenimiento de cultivos como la papa, sufren altos incrementos en sus precios afectando las finanzas del sector agrícola”<sup>198</sup>; además, “la identificación y administración de los costos es esencial para cualquier empresa porque suministran información para implementar sistemas de gestión que contribuyen a la toma de decisiones asertivas”<sup>199</sup>.

Basándose en lo anterior, se ratifica la pertinencia de establecer medidas correctivas y preventivas que le permitan a la finca Bustos Vallejo minimizar los

<sup>198</sup> ESTRADA RUDAS, Cristina. Alza de costos de fertilizantes reducirá hectáreas dedicadas a la producción agrícola. En: *La República*. Marzo 30 de 2022. (Consultado: 01 de marzo de 2023). Disponible en: <https://www.larepublica.co/empresas/alza-de-costos-de-fertilizantes-reduciria-hectareas-dedicadas-a-la-produccion-agricola-3332906>

<sup>199</sup> ACTUALÍCESE (sitio web). Los costos y su importancia en la toma de decisiones empresariales. (20 de marzo de 2022). (Consultado: 01 de marzo de 2023). Disponible en: <https://actualicese.com/los-costos-y-la-importancia-en-la-toma-de-decisiones-empresariales/>

efectos negativos por el alza en los precios de los elementos que componen el costo de producción de papa Diacol Capiro.

**4.2.3 Estado de la situación financiera.** Este estado financiero le permitirá a la finca Bustos Vallejo identificar su posición financiera dentro de un tiempo determinado a partir de sus activos, pasivos y capital contable, “su principal propósito es suministrar información sobre los recursos económicos y no económicos con los que cuenta una organización, sobre las obligaciones ante terceros y sobre el valor residual o patrimonio obtenido después de deducir los pasivos empresariales”<sup>200</sup>. En este sentido, resulta importante para la empresa objeto de estudio contar con este tipo de información para conocer de antemano su situación en términos económicos y lograr tomar decisiones fundamentales para el fortalecimiento del negocio.

Para la elaboración del estado de la situación financiera se tomó información de carácter confidencial suministrada por el administrador de la finca Bustos Vallejo a través de la aplicación del instrumento de recolección de información y mediante la revisión documental de documentos financieros en formato digital y físico, relacionados con activos empresariales, obligaciones financieras con terceros y patrimonio. Los datos obtenidos se incluyeron en la construcción del documento como se indica en el cuadro 4.

---

<sup>200</sup> PARRAZA, Rolando. El estado de la situación financiera. En: *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas de ICEA* [en línea]. México: Instituto Universitario ICEA, 2013. Vol. 2, nro. 3. p. 1-15. (Consultado: 01 de marzo de 2023). Disponible: <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/70>

Cuadro 4. Estado de la situación financiera finca Bustos Vallejo

<b>Finca Bustos Vallejo</b>		
<b>NIT. 1.085.334.717-1</b>		
<b>Estado de la Situación Financiera</b>		
A 31 de diciembre de 2022		
<b>Activo</b>		
Activo corriente		
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		\$ 98.437.125
Bancos	\$ 98.437.125	
<b>Cuentas por cobrar</b>		\$ 35.000.000
Clientes	\$ 35.000.000	
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 133.437.125</b>
Activo no corriente		
<b>Propiedad, planta y equipo</b>		\$ 5.000.000
Herramientas agrícolas	\$ 5.000.000	
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$ 5.000.000</b>
<b>Total activo</b>		<b>\$ 138.437.125</b>
<b>Pasivo</b>		
Pasivo corriente		
<b>Impuestos, gravámenes y tasas</b>		\$ 14.211.677
Impuesto de renta	\$ 14.211.677	
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>\$ 14.211.677</b>
Pasivo no corriente		
<b>Obligaciones financieras</b>		\$ 15.000.000
Bancos nacionales	\$ 15.000.000	
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>\$ 15.000.000</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>\$ 29.211.677</b>
<b>Patrimonio</b>		
Aportes sociales	\$ 25.000.000	
Utilidad acumulada	\$ 1.000.000	
Utilidad del ejercicio	\$ 83.225.448	
<b>Total patrimonio</b>		<b>\$ 109.225.448</b>
<b>Total pasivo + patrimonio</b>		<b>\$ 138.437.125</b>

Fuente: Estructura tomada y adaptada de Calvo.<sup>201</sup>

<sup>201</sup> CALVO, César. Análisis de interpretación de estados financieros. México: PACJ. 2019. 420 p,

## **Análisis vertical estado de la situación financiera**

Con el propósito de evaluar los rubros que hacen parte del activo, pasivo y patrimonio correspondiente a la finca Bustos Vallejo para el año 2022 se realiza una análisis vertical entendido como “el proceso analítico mediante el cual es posible evaluar la participación relativa de cada cifra de las cuentas reales sobre el monto del activo total, para identificar problemas de liquidez, alto endeudamiento y activos improductivos”<sup>202</sup>; por lo tanto, este proceso de análisis suministra datos relevantes para la administración de la organización permitiendo detectar oportunidades de mejora para potenciar el funcionamiento del negocio y establecer medidas correctivas o preventivas para llevar a cabo una gestión administrativa y contable efectiva, evitando inconvenientes por iliquidez o endeudamiento excesivo. Los resultados del análisis se muestran en el cuadro 5.

En el cuadro 5 y en la gráfica 5 se identifica que la finca Bustos Vallejo tiene un alto porcentaje de cuentas por cobrar a clientes dado que asciende al 25,28% del activo total, además el 71,11% del activo se encuentra en entidades financieras en cuentas corrientes sin generar ningún rendimiento significativo. En lo referente a la propiedad, planta y equipo se incluyó el rubro de herramientas agrícolas que son elementos de menor cuantía que hacen parte de la finca hace más de diez años.

Continuando con el pasivo, se identifica que representa el 21,10% del activo total, por ende, no se encuentran comprometidos significativamente los activos empresariales frente a terceros, reflejando una estructura financiera estable y de bajo riesgo dado que el 78,90% del activo total hace parte del patrimonio mediante aportes sociales y la utilidad generada por el desarrollo de la actividad económica.

Pese a que la posición financiera de la empresa es estable y de bajo riesgo, porque no presenta problemas de liquidez o endeudamiento, se identifica la necesidad de implementar estrategias de inversión para potenciar el desarrollo de la finca Bustos Vallejo evitando mantener activos improductivos que no generan valor en el tiempo.

---

<sup>202</sup> MACÍAS, María Teresa. Guía del gerente financiero. Bogotá: EcoEdiciones. 2020. 435 p.

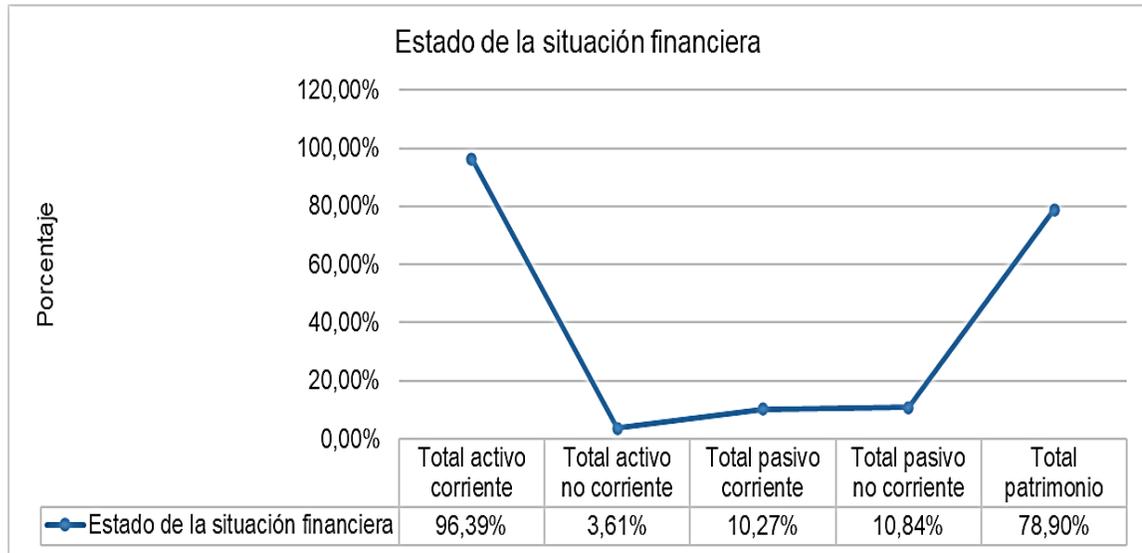
Cuadro 5. Análisis vertical estado de la situación financiera

<b>Finca Bustos Vallejo</b>			<b>Análisis vertical</b>
<b>NIT. 1.085.334.717-1</b>			
<b>Estado de la Situación Financiera</b>			
A 31 de diciembre de 2022			
<b>Activo</b>			
Activo corriente			
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		\$ 98.437.125	71,11%
Bancos	\$ 98.437.125		
<b>Cuentas por cobrar</b>		\$ 35.000.000	25,28%
Clientes	\$ 35.000.000		
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 133.437.125</b>	<b>96,39%</b>
Activo no corriente			
<b>Propiedad, planta y equipo</b>		\$ 5.000.000	3,61%
Herramientas agrícolas	\$ 5.000.000		
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$ 5.000.000</b>	<b>3,61%</b>
<b>Total activo</b>		<b>\$ 138.437.125</b>	<b>100,00%</b>
<b>Pasivo</b>			
Pasivo corriente			
<b>Impuestos, gravámenes y tasas</b>		\$ 14.211.677	10,27%
Impuesto de renta	\$ 14.211.677		
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>\$ 14.211.677</b>	<b>10,27%</b>
Pasivo no corriente			
<b>Obligaciones financieras</b>		\$ 15.000.000	10,84%
Bancos nacionales	\$ 15.000.000		
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>\$ 15.000.000</b>	<b>10,84%</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>\$ 29.211.677</b>	<b>21,10%</b>
<b>Patrimonio</b>			
Aportes sociales	\$ 25.000.000		
Utilidad acumulada	\$ 1.000.000		
Utilidad del ejercicio	\$ 83.225.448		
<b>Total patrimonio</b>		<b>\$ 109.225.448</b>	<b>78,90%</b>
<b>Total pasivo + patrimonio</b>		<b>\$ 138.437.125</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Estructura tomada y adaptada de Calvo.<sup>203</sup>

<sup>203</sup> CALVO, César. Análisis de interpretación de estados financieros. México: PACJ. 2019. 420 p,

Gráfica 5. Análisis vertical estado de situación financiera



Fuente: elaboración propia a partir del presente proyecto.

**4.2.4 Indicadores financieros.** Según lo mencionado por Estupiñán<sup>204</sup> representan índices o porcentajes que son el resultado de la aplicación de diferentes fórmulas, utilizando rubros contables provenientes de los estados financieros básicos, a partir de los cuales es posible realizar una evaluación analítica de los resultados cuantitativos para tomar decisiones respecto a la gestión contable y financiera de una organización. Existen diferentes tipos de indicadores que pueden servir para llevar a cabo un análisis de corto o largo plazo, y un análisis económico y de rentabilidad.

En este orden de ideas, con la finalidad de realizar una evaluación integral de los estados financieros de la finca Bustos Vallejo para el año 2022, se aplican los siguientes indicadores financieros, ratio de solvencia, test ácido, ratio de endeudamiento, análisis del gasto, márgenes de rentabilidad, ROE y ROA, los cuales suministran información relevante para identificar la situación financiera del negocio detectando sus puntos fuertes y los aspectos por mejorar.

<sup>204</sup> ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo. Análisis financiero y de gestión. 3 ed. Bogotá, Colombia: EcoEdiciones. 2020. 69p. E-ISBN: 978958778898.

**Ratio de solvencia.** Según lo mencionado por Macías<sup>205</sup> es un indicador financiero indispensable para realizar un diagnóstico de las finanzas en el corto plazo, permitiendo corroborar si la organización posee una posición sólida para atender sus obligaciones económicas con plazos iguales o inferiores a los 12 meses. Por consiguiente, a partir del resultado arrojado por este indicador será posible identificar la solvencia financiera de la finca Bustos Vallejo para el año 2022, detectando puntos fuertes o débiles en términos de liquidez.

### Fórmula

$$\text{Ratio de solvencia} = \frac{\text{Activos corrientes circulantes}}{\text{Pasivos corrientes circulantes}}$$

### Resultado

$$\text{Ratio de solvencia} = \frac{133.437.125}{14.211.677} = 9,39$$

**Análisis de resultado.** A través de los datos de activos corrientes circulantes conformados por efectivo y equivalentes al efectivo y cuentas por cobrar a clientes, y de los pasivos corrientes circulantes representados por el rubro de impuestos, gravámenes y tasas, se identificó en primera medida, que la finca Bustos Vallejo no se encuentra financiada con deudas a corto plazo ni de proveedores ni de entidades bancarias, por lo tanto, no presenta problemas de liquidez, porque cuenta con 9,39 pesos para respaldar cada peso adeudado a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

**Test ácido.** De acuerdo con los aportes en el campo financiero realizados por Macías<sup>206</sup> este indicador es similar al ratio de solvencia, pero dejando de lado cuentas que no se convierten fácilmente en efectivo como el inventario, por consiguiente, sirve para detectar problemas de liquidez. En este sentido, teniendo en cuenta que en la finca Bustos Vallejo no se maneja inventario porque los bultos de papa cosechados se entregan al comprador al día siguiente, tal como se identificó a través de la información recolectada mediante el instrumento de recolección de información, se reconoce que este indicador suministra la misma información que el ratio de solvencia.

---

<sup>205</sup> MACÍAS, María Teresa. Guía del gerente financiero. Bogotá: EcoEdiciones. 2020. 435 p.

<sup>206</sup> *Ibíd.* p. 152.

## Fórmula

*Test ácido*

$$= \frac{\textit{Tesorería + Inversiones financieras a corto plazo + Deudores + Otras cuentas a cobrar}}{\textit{Pasivos corrientes}}$$

## Resultado

$$\textit{Test ácido} = \frac{133.437.125}{14.211.677} = 9,39$$

**Análisis de resultado.** El resultado del test ácido es de 9,39 veces al igual que el ratio de solvencia, esto se debe a que en la finca Bustos Vallejo no manejan inventario de producto terminado, por ende, los recursos de disponibilidad inmediata son el dinero en cuentas bancarias y las cuentas por cobrar a clientes, por lo tanto, no presentan problemas de liquidez por falta de efectivo en el corto plazo, considerando que el efectivo es un rubro que representa liquidez inmediata, y es importante reconocer que tener dinero disponible en las organizaciones permite cumplir con las obligaciones económicas diarias generando un balance por transacción, facilita que las empresas se enfrenten a necesidades imprevistas y finalmente permite cumplir con los requerimientos ante entidades financieras.

**Ratio de endeudamiento.** “Este indicador permite analizar los recursos de la empresa frente a sus obligaciones con terceros, por tanto, se convierte en una herramienta útil para medir el nivel de obligaciones generadas por el acceso a fuentes de financiamiento externo por parte de entidades financieras o financiamiento interno por parte de socios”<sup>207</sup>; por consiguiente, a través de los resultados obtenidos mediante la aplicación de este indicador será posible identificar el nivel de endeudamiento de la finca Bustos Vallejo a partir del porcentaje de activos empresariales que requiere para cubrir sus obligaciones a corto o largo plazo.

## Fórmula

$$\textit{Endeudamiento} = \frac{\textit{Recursos ajenos totales}}{\textit{Patrimonio neto}}$$

---

<sup>207</sup> ACTUALÍCESE (sitio web). Definición de indicadores de endeudamiento. (05 de marzo de 2015). [Consultado: 18 de marzo de 2023]. Disponible en: <https://actualicese.com/definicion-de-indicadores-de-endeudamiento/>

## Resultado

$$\text{Endeudamiento} = \frac{29.211.677}{104.225.448} = 0,2803 * 100 = 28,03\%$$

**Análisis de resultado.** El resultado de 28,03% indica que la finca Bustos Vallejo tiene comprometida esta proporción para cubrir las deudas que ha adquirido en el corto y largo plazo durante el año 2022, las cuales están relacionadas con el impuesto de renta y un préstamo adquirido por un plazo superior a un año con una entidad financiera, por ende, se identifica un bajo nivel de endeudamiento, lo cual es beneficioso para la organización en el sentido en que existe un bajo compromiso de los activos frente a terceros, además demuestra que el funcionamiento del negocio se financia con recursos propios que representan un bajo costo.

**Análisis del gasto.** Según Macías<sup>208</sup> este indicador ratifica la importancia de una adecuada gestión de los gastos operacionales dentro de una empresa, los cuales requieren ser analizados en su comportamiento para tomar decisiones encaminadas en eliminar gastos innecesarios que no contribuyen a la producción o a la generación de ventas de un determinado bien o servicio. En este sentido, se reconoce su amplia aplicabilidad para la evaluación de los gastos realizados por la finca Bustos Vallejo, a fin de determinar si los recursos económicos destinados para el rubro de gastos en el año 2022 se encuentran en un valor óptimo que no minimice en gran proporción la utilidad operacional.

## Fórmula

$$\text{Análisis del gasto} = \frac{\text{Gastos operacionales}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

## Resultado

$$\text{Análisis del gasto} = \frac{8.239.271}{387.000.000} * 100 = 2,13\%$$

**Análisis de resultado.** El porcentaje de gastos operacionales con respecto a las ventas netas de la finca Bustos Vallejo para el año 2022 es de 2,13% y se

---

<sup>208</sup> MACÍAS, María Teresa. Guía del gerente financiero. Bogotá: EcoEdiciones. 2020. 435 p.

encuentra representado por gastos administrativos, este resultado indica que por cada \$100 pesos de ingresos se destinan \$2,13 pesos para cubrir el rubro de gastos, lo cual es un resultado satisfactorio porque refleja una destinación baja de dinero para gastos que representa una cuantía no recuperable.

**Márgenes de rentabilidad.** Según Macías<sup>209</sup> estos indicadores de rentabilidad permiten identificar la capacidad que tiene una empresa para generar ingresos a través del desarrollo de su actividad económica, por lo tanto, ayudan a evaluar la efectividad en la gestión empresarial y financiera para controlar costos y gastos, obteniendo así los mayores beneficios económicos. Por tal motivo, la aplicación de los indicadores de margen bruto, margen operacional y margen neto facilita la evaluación financiera en la finca Bustos Vallejo en torno al manejo de los rubros de costos y gastos relacionados con la producción y la comercialización de papa Diacol Capiro.

## Fórmulas

### Margen bruto

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

### Resultado

$$\text{Margen bruto} = \frac{107.476.396}{387.000.000} * 100 = 27,77\%$$

### Margen operacional

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

### Resultado

$$\text{Margen operacional} = \frac{99.237.125}{387.000.000} * 100 = 25,64\%$$

---

<sup>209</sup> MACÍAS, María Teresa. Guía del gerente financiero. Bogotá: EcoEdiciones. 2020. 435 p.

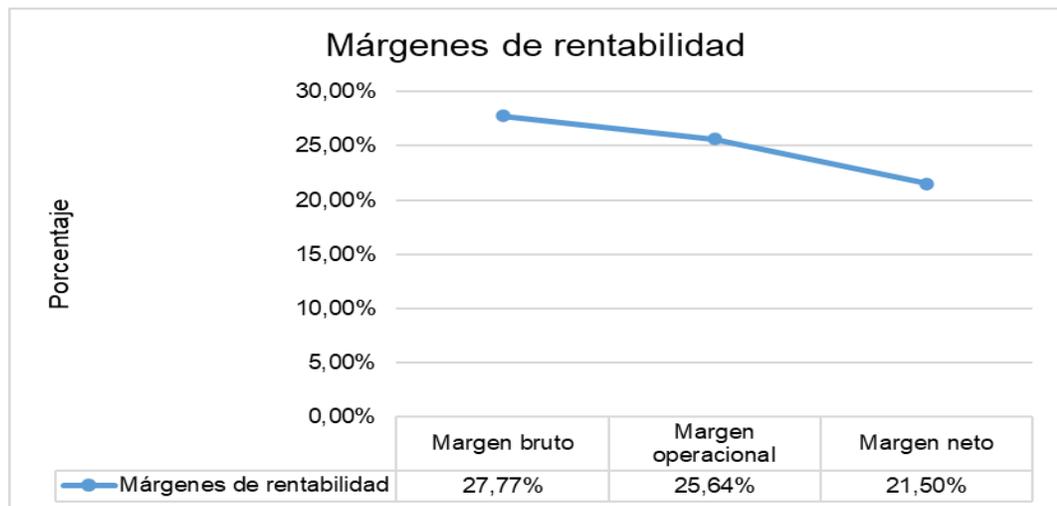
## Margen neto

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

## Resultado

$$\text{Margen neto} = \frac{83.225.448}{387.000.000} * 100 = 21,50\%$$

Gráfica 6. Márgenes de rentabilidad



Fuente: elaboración propia a partir del presente proyecto.

**Análisis de resultado.** En primera medida, el margen bruto correspondiente al 27,77% indica la utilidad que obtiene la finca Bustos Vallejo después de cubrir el costo de venta, esto permite deducir que más del 80% de los ingresos obtenidos por la comercialización de papa Diacol Capiro son destinados para cubrir los costos de materia prima, mano de obra directa y CIF, lo cual deja un bajo margen de utilidad, considerando que “en el sector agropecuario un margen bruto óptimo se encuentra entre el 20% y 30%”<sup>210</sup>, por consiguiente, es importante implementar un proceso de reducción de costos sin afectar las características ni la calidad del producto.

<sup>210</sup> MACÍAS, María Teresa. Guía del gerente financiero. Bogotá: EcoEdiciones. 2020. 435 p.

En segunda medida, el margen operacional del 25,64% indica un nivel óptimo de gastos operacionales porque el margen bruto se ve disminuido en alrededor del 2%, además se encuentra dentro de un rango óptimo dentro del sector agropecuario que generalmente se ubica “entre el intervalo de 10% y 20%”<sup>211</sup>, por lo tanto, la finca Bustos Vallejo genera un buen margen operacional que se puede mejorar incrementando el margen bruto, es decir, minimizando costos.

Finalmente, se encuentra el margen neto del 21,50% que indica que por cada \$100 pesos de ingresos la finca Bustos Vallejo genera \$21,50 pesos de utilidad libre de costos, gastos e impuestos, el nivel óptimo de este margen se puede encontrar entre “5% y 10%”<sup>212</sup> para un negocio que se dedica a la producción y comercialización de productos sin valor agregado, como es el caso de la papa Diacol Capiro. Por lo tanto, se reconoce de manera general, que la organización objeto de estudio genera un buen margen neto de utilidad, sin embargo, se puede mejorar a través de una gestión eficiente de los costos de producción.

**Rentabilidad del patrimonio - ROE.** De acuerdo con lo afirmado por Macías<sup>213</sup> este indicador de rentabilidad le ayuda a las organizaciones a identificar el costo de oportunidad de los accionistas para compararlo frente a otras alternativas de inversión, por ende, les permite identificar que tan rentable o beneficioso es el negocio en un periodo determinado. En este sentido, este indicador le suministrará un dato relevante al propietario de la finca Bustos Vallejo, a partir de cual podrá identificar el porcentaje de utilidad que se obtiene respecto a la inversión realizada y representada por el patrimonio neto.

### **Fórmula**

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Patrimonio neto}} * 100$$

### **Resultado**

$$ROE = \frac{83.225.448}{104.225.448} * 100 = 79,85\%$$

---

<sup>211</sup> MACÍAS, María Teresa. Guía del gerente financiero. Bogotá: EcoEdiciones. 2020. 435 p.

<sup>212</sup> *Ibíd.* p. 196.

<sup>213</sup> *Ibíd.* p. 197.

**Análisis de resultado.** El resultado de 79,85% indica que la utilidades netas de la finca Bustos Vallejo superan más del 50% del dinero invertido por los accionistas, por ente, este porcentaje le servirá a los accionistas para evaluar si el negocio es rentable o no a partir de otras posibilidades de inversión, considerando que la producción y comercialización de papa Diacol Capiro por cada \$100 pesos de inversión vía patrimonio les genera \$79,85 pesos en utilidades netas, lo cual representa una panorama satisfactorio en términos financieros.

**Rentabilidad del activo - ROA.** A partir de los aportes de Macías<sup>214</sup> se reconoce que este indicador refleja en cierta medida la rentabilidad obtenida a partir de la administración del negocio sin tener en cuenta de donde provienen los recursos económicos, por lo tanto, indica la capacidad que tiene una organización para generar utilidad a partir del uso de los activos empresariales, de tal manera que la aplicación de este indicador ayuda a reconocer la contribución de los activos que hacen parte de la finca Bustos Vallejo en la generación de beneficios económicos por la producción y comercialización de papa Diacol Capiro.

#### **Fórmula**

$$ROA = \frac{\textit{Utilidad operacional}}{\textit{Activo total}} * 100$$

#### **Resultado**

$$ROA = \frac{99.237.125}{138.437.125} * 100 = 71,68\%$$

**Análisis de resultado.** El resultado de 71,68% significa que por cada \$100 pesos invertidos en activos empresariales, la finca Bustos Vallejo está generando \$71,68 pesos en utilidad operacional, lo cual representa una buena administración del negocio, sin embargo, se puede mejorar minimizando costos y aumentando la rotación de los activos que hacen parte de la organización.

---

<sup>214</sup> MACÍAS, María Teresa. Guía del gerente financiero. Bogotá: EcoEdiciones. 2020. 435 p.

### 4.3 PLAN DE ACCIÓN PARA LA FINCA BUSTOS VALLEJO

Este apartado contiene el desarrollo de un plan de acción que de acuerdo con el planteamiento de González y Rodríguez<sup>215</sup> es un documento que está orientado al desarrollo estratégico y de mejoramiento de una organización, dado que a través de su elaboración se logran definir acciones o actividades a desarrollar, fechas de ejecución, metas e indicadores y asignación de responsabilidades y recursos, generando así el alcance de los objetivos o mejoras en términos organizacionales mediante la implementación de acciones de acuerdo con las estrategias elegidas u oportunidades de mejora identificadas.

En este sentido, se propone un plan de acción para ser implementado en la finca Bustos Vallejo con la finalidad de tomar medidas correctivas y preventivas frente a las oportunidades de mejora identificadas en aspectos relacionados con la contabilidad agrícola que se requiere para un manejo, control y gestión efectiva de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Considerando los hallazgos encontrados en la finca Bustos Vallejo a través de la aplicación del instrumento de recolección de información utilizado en la investigación, así mismo mediante la evaluación contable y financiera del negocio, para la construcción del plan de acción se identificó el tema central que es la gestión contable dentro del sector agrícola a partir del cual se define una meta y objetivos específicos bajo la metodología SMART la cual implica según Steffens y Cadiat<sup>216</sup> la construcción de objetivos bajo cinco criterios clave que se enfocan en que cada objetivo sea específico, medible, asignable, realista y temporal o definido en el tiempo, lo cual permite lograr el éxito en la consecución de las metas planteadas para mejorar la gestión empresarial.

Basándose en lo anterior, para cada objetivo se establecen las actividades, se asigna los responsables, se identifican los recursos materiales, tecnológicos y el talento humano que se requiere para el desarrollo de cada actividad, además se establece un monto aproximado para encaminar el presupuesto que se requiere para el desarrollo de cada actividad en caso de que lo requiera, por otro lado, se propone un cronograma con fecha de inicio y finalización que define el período de tiempo de ejecución de cada actividad y finalmente se incluye un indicador o medio de verificación para evaluar la gestión y hacer el respectivo seguimiento

---

<sup>215</sup> GONZÁLEZ MILLÁN, José Javier y RODRÍGUEZ DÍAZ, Myriam Teresa. Manual práctico de planeación estratégica: Madrid. Ediciones Díaz de Santos. 2019. 129 p.

<sup>216</sup> STEFFENS, Guillaume y CADIAT, Anne Christine. Los criterios SMART: el método para fijar objetivos con éxito. Editorial Lemaitre Publishing. 2016. 34 p.

para comprobar la efectividad en la ejecución de las acciones en un futuro próximo.

**Oportunidades de mejora identificadas.** A través de la información recolectada y analizada mediante la entrevista aplicada al administrador y al colaborador que lidera el trabajo de campo, la identificación de elementos de contabilidad agrícola en los procesos de producción y comercialización de papa en la finca Bustos Vallejo, y la evaluación de sus estados financieros, se identificó en primera medida, que la organización objeto de estudio tiene un inadecuado manejo documental de los soportes contables razón por la cual la información financiera al cierre contable anual correspondiente a cada cosecha del producto agrícola se encuentra desactualizada por el extravío de documentos o desorganización, lo cual dificulta la cuantificación de las utilidades obtenidas en cada período; en segunda medida, presenta un costo de producción muy elevado que disminuye considerablemente los beneficios económicos del negocio y esto se debe principalmente a que no cuentan con una estructura de costos para la producción y comercialización de papa Diacol Capiro en cada cosecha.

**Alternativas de solución.** Para mejorar la gestión financiera y el funcionamiento de la finca Bustos Vallejo se propone implementar un archivo de gestión y capacitar al administrador de la organización acerca de temas relacionados con contabilidad básica y técnicas de archivo y gestión documental, elaborar una estructura de costos para analizar de manera detallada las salidas de dinero que disminuyen la utilidad del negocio, buscar nuevos proveedores de insumos agrícolas sin afectar las condiciones fisicoquímicas del cultivo de papa Diacol Capiro y la calidad del producto final, y finalmente realizar un plan de producción para establecer de manera eficiente la mano de obra que se requiere para el desarrollo de cada una de las actividades agrícolas para el cultivo, mantenimiento y cosecha del producto.

**Estrategia General.** Implementar un plan de acción para lograr una implementación adecuada de la contabilidad agrícola en la finca Bustos Vallejo ubicada en el corregimiento de Mapachico bajo la metodología SMART mediante la cual los objetivos deben ser Específicos (Specific), measurable (Medibles), alcanzables (Achievable), realistas (Realistic) y de duración limitada (Time-bound).

Tabla 16. Plan de acción objetivo SMART 1

<b>Objetivo SMART 1</b>	Implementar un sistema contable digital para registrar el 100% de las operaciones de la unidad productiva durante el segundo semestre del año 2023.
<b>Actividades</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cotizar licencias de Software contable.</li> <li>2. Adquirir la licencia de un software o construir un simulador contable en Excel con la ayuda de un programador en sistemas.</li> <li>3. Implementar el Plan Único de Cuentas</li> <li>4. Digitalizar la información de los últimos cinco años.</li> <li>5. Capacitar al administrador de la finca para el manejo del software contable o simulador en Excel.</li> <li>6. Realizar un registro diario de las operaciones económicas de la unidad productiva.</li> </ol>
<b>Responsable</b>	Administrador
<b>Recursos</b>	Plan Único de Cuentas Soportes contables Útiles y papelería Equipo de cómputo
<b>Presupuesto estimado</b>	\$4.000.000
<b>Cronograma</b>	Entre el 01 de junio y el 31 de diciembre de 2023
<b>Medio de verificación</b>	Software contable implementado

Fuente: elaboración propia a partir del presente proyecto.

Tabla 17. Plan de acción objetivo SMART 2

<b>Objetivo SMART 2</b>	Organizar y archivar el 100% de la documentación contable correspondiente a los últimos 5 años, de acuerdo con las normas técnicas de archivo y conservación de documentos.
<b>Actividades</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Capacitar al administrador en temas de gestión documental y manejo de archivo de gestión.</li> <li>2. Organizar y clasificar la documentación que sirve de soporte contable para respaldar los costos y gastos.</li> <li>3. Guardar y foliar los documentos en orden cronológico en carpetas o AZ debidamente rotuladas.</li> </ol>
<b>Responsable</b>	Administrador de la finca Bustos Vallejo
<b>Recursos</b>	Documentos contables Útiles y papelería Equipo de cómputo Personal especializado en archivo y contabilidad
<b>Presupuesto estimado</b>	\$300.000
<b>Cronograma</b>	Entre el 15 de abril y el 15 de mayo de 2023
<b>Medio de verificación</b>	Archivo de gestión organizado
<b>Indicador de gestión</b>	$\% \text{ de documentos contables organizados} = \frac{\text{Cantidad de folios contables archivados}}{\text{Total de folios contables}} * 100$

Fuente: elaboración propia a partir del presente proyecto.

Tabla 18. Plan de acción objetivo SMART 3

<b>Objetivo SMART 3</b>	Analizar el costo de venta de los próximos dos años.
<b>Actividades</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar un análisis de costos de producción por cada cosecha.</li> <li>2. Identificar los costos por mano de obra directa, materia prima y CIF.</li> <li>3. Construir un modelo genérico para cuantificación del costo de producción.</li> <li>4. Implementar la estructura financiera de costos por cada cosecha.</li> </ol>
<b>Responsable</b>	Administrador de la finca Bustos Vallejo
<b>Recursos</b>	<p>Equipo de cómputo  Estados financieros  Documentación  Análisis de costos  Útiles y papelería  Asesoría contable y financiera</p>
<b>Presupuesto estimado</b>	\$500.000
<b>Cronograma</b>	Entre el 16 de mayo y el 16 de junio de 2023
<b>Medio de verificación</b>	Estructura de costos de producción
<b>Indicador de gestión</b>	<p><i>Variación del costo de venta =</i></p> $\frac{\text{Costo de venta año 1} - \text{costo de venta año 0}}{\text{Costo de venta año 0}} * 100$

Fuente: elaboración propia a partir del presente proyecto.

Tabla 19. Plan de acción objetivo SMART 4

<b>Objetivo SMART 4</b>	Implementar un proceso de selección para reclutar dos nuevos proveedores de insumos agrícolas, para el segundo semestre del año 2023
<b>Actividades</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Buscar nuevos proveedores de insumos agropecuarios a nivel local y nacional.</li> <li>2. Definir criterios de selección de proveedores.</li> <li>3. Realizar cotizaciones con nuevos proveedores.</li> <li>4. Establecer contacto con los proveedores preseleccionados para definir acuerdos de negociación.</li> <li>5. Conformar un nuevo portafolio de proveedores</li> </ol>
<b>Responsable</b>	Administrador y colaborador encargado de la adquisición de productos agrícolas.
<b>Recursos</b>	<p>Documentación                  Acceso a internet                  Celular                  Equipo de cómputo                  Listado de productos agrícolas utilizados en el cultivo de papa Diacol Capiro.                  Transporte</p>
<b>Presupuesto estimado</b>	\$200.000
<b>Cronograma</b>	Entre el 01 de abril y el 30 de abril de 2023
<b>Medio de verificación</b>	<p>Listado de nuevos proveedores                  Documentación del proceso de selección                  Cotizaciones</p>
<b>Indicador de gestión</b>	Número de nuevos proveedores de insumos agrícolas.

Fuente: elaboración propia a partir del presente proyecto.

Tabla 20. Plan de acción objetivo SMART 5

<b>Objetivo SMART 5</b>	Construir un modelo de planeación de mano de obra para la cosecha del segundo semestre del año 2023.
<b>Actividades</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar el área sembrada con papa Diacol Capiro.</li> <li>2. Enlistar las actividades agrícolas que se requieren para el cultivo, mantenimiento y cosecha por área sembrada.</li> <li>3. Definir las horas que se requieren para el desarrollo de cada actividad agrícola.</li> <li>4. Cuantificar el número de jornales que se requiere para cubrir la totalidad de las actividades durante la cosecha.</li> <li>5. Definir y formalizar el modelo de planeación para utilizarlo en cosechas posteriores.</li> </ol>
<b>Responsable</b>	Administrador y jornaleros con mayor experiencia en el cultivo de papa Diacol Capiro.
<b>Recursos</b>	Documentación Útiles y papelería Equipo de cómputo
<b>Presupuesto estimado</b>	\$100.000
<b>Cronograma</b>	Entre el 15 de abril y el 15 de mayo de 2023
<b>Medio de verificación</b>	Modelo de planeación de mano de obra
<b>Indicador de gestión</b>	<p><i>Efectividad del modelo de planeación MOD =</i></p> $\frac{\text{Número de jornales utilizados por cosecha}}{\text{Número de jornales planeados por cosecha}} * 100$

Fuente: elaboración propia a partir del presente proyecto.

Tabla 21. Plan de acción objetivo SMART 6

<b>Objetivo SMART 6</b>	Realizar un proceso de cuantificación de costos de producción para las dos cosechas por año, a partir del segundo semestre del año 2023.
<b>Actividades</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar el registro contable de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra directa y CIF)</li> <li>2. Cuantificar el costo de producción por cosecha y determinar el costo unitario por bulto de papa (50 kg)</li> <li>3. Realizar un análisis de costos y realizar los ajustes que se requieran para disminuir el costo sin afectar la calidad del producto.</li> <li>4. Aplicar el proceso en cada cosecha.</li> <li>5. Elaborar el estado de costos anual.</li> </ol>
<b>Responsable</b>	Administrador
<b>Recursos</b>	Soportes contables Útiles y papelería Equipo de cómputo
<b>Presupuesto estimado</b>	\$200.000
<b>Cronograma</b>	Entre el 01 de junio y el 31 de diciembre de 2023
<b>Medio de verificación</b>	Estructura del costo de producción
<b>Indicador de gestión</b>	<p><i>% de cosechas costeadas según la estructura =</i></p> $\frac{\text{Número de cosechas costeadas al año}}{\text{Total de cosechas al año}} * 100$

Fuente: elaboración propia a partir del presente proyecto.

## CONCLUSIONES

- La identificación de los elementos de la contabilidad agrícola relacionados con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos que se requieren para llevar a cabo una adecuada gestión y organización contable en la finca Bustos Vallejo, brinda información específica y resumida, facilitando al administrador del negocio la clasificación de los diferentes rubros económicos a través de la estructura propuesta del plan de cuenta, además el reconocimiento de los tres elementos del costo, materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación contribuyen significativamente a la cuantificación del costo de producción por cosecha de papa Diacol Capiro, lo que a su vez suministra los datos necesarios que se requieren para determinar la utilidad generada por la comercialización del producto.
- La evaluación de los estados financieros que reflejan los movimientos contables de los procesos de producción y comercialización del cultivo de papa en la Finca Bustos Vallejo, tales como el estado de costos, el estado de resultados y el estado de la situación financiera, permite conocer la realidad económica del negocio a través de un análisis detallado de los rubros más representativos y que tienen un gran impacto en el funcionamiento organizacional, para ello se utilizó el análisis vertical y la aplicación de indicadores financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad, para así enfocar los esfuerzos en los aspectos más críticos que afectan las finanzas del negocio.
- La construcción de un plan de acción para proponer estrategias que contribuyan a una implementación adecuada de la contabilidad agrícola en la finca Bustos Vallejo resultó de gran utilidad para establecer acciones correctivas y preventivas frente a las oportunidades de mejora identificadas, definiendo alternativas de solución mediante el planteamiento de objetivos SMART que ayudan a fijar propósitos específicos, medibles, realistas, asignables y acotados en el tiempo, que deben ser monitoreados para evaluar los resultados obtenidos y realizar los ajustes necesarios.

## RECOMENDACIONES

- En primera medida, es indispensable que la administración de la finca Bustos Vallejo cuente con conocimientos básicos sobre contabilidad agrícola y, en segunda medida, que cuente con las herramientas prácticas y metodológicas necesarias para llevar a cabo una gestión contable efectiva donde se identifique claramente los recursos y obligaciones del negocio, además, es esencial realizar una cuantificación del costo con el propósito de obtener los datos necesarios para determinar las ganancias por cosecha, para así tomar decisiones asertivas con la finalidad de maximizar la utilidad sin afectar la calidad del producto agrícola, y garantizando el funcionamiento de la organización en el largo plazo.
- Es recomendable que en la finca Bustos Vallejo se implemente un proceso de gestión documental y archivística para el manejo y archivo de los soportes contables en formato físico y digital, que sirva como insumo para la elaboración de los estados financieros básicos con periodicidad anual, dado que son documentos que reflejan la situación financiera del negocio en un período determinado, además es indispensable analizar detalladamente los resultados obtenidos en cada cosecha, a través de técnicas concretas y de fácil aplicabilidad como el análisis vertical y la aplicación de indicadores financieros, dado que a partir de los hallazgos se podrán tomar decisiones asertivas encaminadas al crecimiento y desarrollo del negocio.
- Es importante que el administrador de la finca Bustos Vallejo ejecute las actividades definidas en el plan de acción por cada uno de los objetivos planteados, con la finalidad de mejorar las deficiencias que obstaculizan una gestión contable efectiva, para así contar con información financiera actualizada, real y oportuna para respaldar las decisiones empresariales que definen la permanencia del negocio en el corto y largo plazo. También es necesario que se implemente un proceso de seguimiento y monitoreo a través de los indicadores de gestión para verificar si las acciones definidas contribuyen significativamente a las metas propuestas, de lo contrario se deben tomar las medidas correctivas según sea el caso.

## BIBLIOGRAFÍA

ACOSTA PADILLA, Carla Paola; DÍAZ CÓRDOVA, Jaime Fabián y VERÓN MEDINA, Carmen Stella. Contabilidad Agrícola. [Consultado: 22 de marzo 2022]. Disponible en: <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/21342>

ACTUALÍCESE (sitio web). Los costos y su importancia en la toma de decisiones empresariales. (20 de marzo de 2022). (Consultado: 01 de marzo de 2023). Disponible en: <https://actualicese.com/los-costos-y-la-importancia-en-la-toma-de-decisiones-empresariales/>

ACTUALÍCESE (sitio web). Interpretación de la matriz DOFA. (03 de junio de 2016). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://actualicese.com/interpretacion-de-la-matriz-dofa/>

ACTUALÍCESE (sitio web). 5 respuestas importantes sobre las prestaciones sociales en Colombia. (24 de enero de 2022). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://actualicese.com/5-respuestas-importantes-sobre-las-prestaciones-sociales-en-colombia/>

ACTUALÍCESE (sitio web). Casos en los que una entidad debe aplicar la sección 34. (14 de febrero de 2018). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://actualicese.com/casos-en-los-que-una-entidad-debe-aplicar-la-seccion-34-actividades-especializadas/>

ACTUALÍCESE (sitio web). Activos biológicos: definición y ejemplos. (07 de agosto de 2020). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://actualicese.com/activos-biologicos-definicion-y-ejemplos/>

ANGULO, Uriel Guillermo. Plan de cuentas contextualizado con NIIF. Bogotá: Ediciones de la U, 2022. 229 p.

ARCOS DÍAZ, Richard Andrés y MONTAÑO BASTIDAS, Erika Estefanía. Identificación y fortalecimiento del sistema de costos para la cooperativa palmito CTA del municipio de Tumaco - Nariño año 2019. San Juan de Pasto: Corporación Universitaria Autónoma De Nariño "AUNAR" (en línea). [Consultado: 22 de

septiembre de 2021]. Disponible en: <http://repositorio.aunar.edu.co:8080/xmlui/handle/20.500.12276/676?show=full>

ARIAS, Leonel; PORTILLA, Liliana y FERNÁNDEZ, Sergio. La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos. En: *Scientia et Technica* (en línea). Universidad Tecnológica de Pereira, 2010. Vol. 16, nro. 45. p. 79-84. (Consultado: 30 de enero de 2021). Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84917249014>

ARTEAGA, Gabriel. Enfoque cuantitativo: métodos, fortalezas y debilidades. [Citado 05 abr., 2022]. Disponible en: <https://www.testsiteforme.com/enfoque-cuantitativo/>

ASMAR SOTO, Salomón. Sector agro fue la actividad económica que más creció en 2020, con variación de 2,8%. [Citado 11 feb., 2022]. Disponible en: <https://www.agronegocios.co/agricultura/sector-agro-fue-la-actividad-economica-que-mas-crecio-en-2020-con-variacion-de-28-3125707>

AYAVIRI GARCÍA, Daniel. Contabilidad básica y documentos mercantiles. 1ra. Edición. Argentina: Editorial N-DAG Argentina.

BARRERA, Leonel. La contabilidad agropecuaria y su importancia (en línea). En: Monografías. [Citado 26 oct., 2021]. Disponible en: <https://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria.shtml>

BECERRA PAGUAY, Efraín Roberto; ESPINOZA BELTRÁN, Verónica Yolanda y SULCA CÓRDOVA, Gabriela Cecilia. Contabilidad agrícola. Quito: Universidad Central del Ecuador, 2016 (en línea). [Citado 22 sep., 2021]. Disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/21009>

BEJARANO MORENO, Henry Andrés; CASTILLO CASTRO, Paola Janneth y VARGAS RUSSI, Adriana Milena. Análisis financiero de una empresa agropecuaria ubicada en el municipio de Puerto Gaitán – Meta. Bogotá D.C.: Universidad Católica de Colombia (en línea). [Citado 22 sep., 2021]. Disponible en: <https://repository.ucatolica.edu.co/handle/10983/23544>

BULA, Alfredo. Importancia de la agricultura en el desarrollo socioeconómico. [Citado 17 feb., 2022]. Disponible en: <https://observatorio.unr.edu.ar/wp-content/uploads/2020/08/Importancia-de-la-agricultura-en-el-desarrollo-socio-econ%C3%B3mico.pdf>

CALVO, César. Análisis de interpretación de estados financieros. México: PACJ. 2019. 420 p.

CABALLERO FERRARI, Federico J. Materia prima. [Citado 22 mar., 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>

CEVALLOS, Marco; DÁVILA, Pablo y MANTILLA, Diego. Contabilidad general para docentes y estudiantes de educación superior. Quito – Ecuador: Editorial Raya Creativa. 2015. 172 p.

COLL MORALES, Francisco. Agricultura. [Citado 22 mar., 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/agricultura.html#:~:text=La%20agricultura%20es%20el%20conjunto,de%20alimento%20del%20entorno%20natural>.

COLL MORALES, Francisco. Sector agropecuario. [Citado 22 mar., 2022]. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/sector-agropecuario.html#:~:text=El%20sector%20agropecuario%20es%20un,tambi%C3%A9n%20conocido%20como%20sector%20pecuario>.

COLMENARES, Loyda, *et al.* Control de materiales como herramienta de gestión de costos en empresas manufactureras. En: *Sapienza organizacional* (en línea). Universidad de los Andes, septiembre – octubre de 2015. Vol. 3, nro. 5. p. 55-78. (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.redalyc.org/journal/5530/553057362004/html/#:~:text=El%20control%20de%20los%20materiales%20representa%20un%20asunto%20de%20especial,cumplimiento%20a%20su%20objeto%20productivo>.

COLOMBIA. MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL. Clasificación de empresas y sus trabajadores (en línea). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: [https://www.minsalud.gov.co/Lists/FAQ/DispForm.aspx?ID=828#:~:text=Clase%20II%20\(Riesgo%20Bajo\).,departamentos%20y%20algunas%20labores%20agr%C3%ADcolas](https://www.minsalud.gov.co/Lists/FAQ/DispForm.aspx?ID=828#:~:text=Clase%20II%20(Riesgo%20Bajo).,departamentos%20y%20algunas%20labores%20agr%C3%ADcolas).

COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. Grupo interno de trabajo para la protección de los derechos laborales de los trabajadores rurales (en línea). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.mintrabajo.gov.co/relaciones-laborales/inspeccion-vigilancia-y-control/grupo-interno-de-trabajo-para-la-proteccion-de-los-derechos-laborales-de-los-trabajadores-rurales>

COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. Cotización a la seguridad social – aportes (en línea). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.mintrabajo.gov.co/empleo-y-pensiones/empleo/subdireccion-de-formalizacion-y-proteccion-del-empleo/formalizacion-laboral/cotizacion-a-la-seguridad-social-aportes>

COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. Decreto 2663. (05, agosto, 1950). Sobre código sustantivo del trabajo (en línea). Diario oficial. Bogotá, 1950. No. 27407. 165 p. (Consultado: 29 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.ilo.org/dyn/travail/docs/1539/CodigoSustantivodelTrabajoColombia.pdf>

COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 624 (30, marzo, 1989). Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales (en línea). Diario Oficial. Bogotá, 1989. No. 38756. (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto\\_tributario.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html)

COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 410 (27, marzo, 1971). Por el cual se expide el Código de Comercio. Bogotá. p. 1. (Consultado: 22 de marzo de 2021) Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>

COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 624 (30, marzo, 1989). Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. En: Diario oficial. 1989. Nro. 38756. p. 1. (Consultado: 22 de marzo de 2021). Disponible en: <https://www.suin-juriscal.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/1132325>

COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 2706 (27, diciembre, 2012). Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148#:~:text=Reglamenta%20la%20Ley%201314%20de,de%20las%20transacciones%20y%20otros>

COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 3019. (27 de diciembre de 2013). Por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, anexo al Decreto número 2706 de 2012. Bogotá. Diario Oficial Nro. 49016. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto-3019-de-2013.aspx>

CHAGOLLA, Mauricio; CAMPOS, Pedro y HERNÁNDEZ, Jacquelin. El estado de costos de producción y venta, y su análisis en las grandes empresas, una herramienta estratégica para las pymes. En: *Revista ciencias empresariales* [en línea]. México: Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, julio – diciembre de 2019. Vol. 34. p. 28-70. (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en: <https://iaidres.org.mx/assets/revistacsempresariales34.pdf#page=32>

CR CONSULTORES COLOMBIA (sitio web). Módulo 34: Actividades Especiales. (09 de julio de 2019) [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34\\_Specialised\\_Activities\\_2013.pdf](https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34_Specialised_Activities_2013.pdf)

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA [sitio web]. Bogotá. DANE. Ficha técnica: sistemas de información del medio ambiente. (Consultado: 05 de noviembre de 2022). Disponible en: [https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/pib/ambientales/Sima/Cobertura\\_agricola.pdf](https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/pib/ambientales/Sima/Cobertura_agricola.pdf)

EL TIEMPO. Auxilio de transporte: así quedó el beneficio para el 2022 (en línea). En: tendencias el tiempo. (05 de enero de 2022). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.eltiempo.com/historias-el-tiempo/auxilio-de-transporte-2022-como-hago-para-acceder-al-subsidio-de-2022-643216>

ESCOBAR, Diego, *et al.* Costos de producción de doce productos agropecuarios (en línea). Trabajo de investigación. FEDESARROLLO. 2012. 19 p. [Consultado:

22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/handle/11445/378/Repor\\_Septiembre\\_2012\\_Perfetti\\_et\\_al.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/handle/11445/378/Repor_Septiembre_2012_Perfetti_et_al.pdf?sequence=2&isAllowed=y)

ESTRADA RUDAS, Cristina. Alza de costos de fertilizantes reducirá hectáreas dedicadas a la producción agrícola. En: *La República*. Marzo 30 de 2022. (Consultado: 01 de marzo de 2023). Disponible en: <https://www.larepublica.co/empresas/alza-de-costos-de-fertilizantes-reduciria-hectareas-dedicadas-a-la-produccion-agricola-3332906>

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE PRODUCTORES DE PAPA. Boletín regional Nariño. Vol. 5. Julio 2021. (Consultado: 05 de noviembre de 2022). Disponible: <https://fedepapa.com/wp-content/uploads/2021/11/Boletin-regional-Narino-2021.pdf>

GALLEGOS GALLEGOS, Leandro Fabián. Métodos para la valoración contable de activos biológicos. En: *Revista de Postgrado ARJÉ* (en línea), enero-junio de 2018. Vol. 12, nro. 12. p. 342-356. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. <http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/bitstream/handle/654321/2153/art32.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

GERENCIE.COM (sitio web). Métodos de depreciación. (18 de julio de 2022). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.gerencie.com/metodos-de-depreciacion.html>

GERENCIE.COM (sitio web). Vida útil de los activos fijos o depreciables. (26 de agosto de 2022). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.gerencie.com/vida-util-de-los-activos-fijos.html>

GERENCIE.COM (sitio web). Auxilio de transporte. (26 de diciembre de 2022). (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: [https://www.gerencie.com/auxilio-de-transporte.html#Y\\_cuando\\_no\\_hay\\_prestacion\\_del\\_servicio\\_publico\\_de\\_transport](https://www.gerencie.com/auxilio-de-transporte.html#Y_cuando_no_hay_prestacion_del_servicio_publico_de_transport)

GERENCIE.COM (sitio web). Tarifa del impuesto a la renta en las personas naturales. (26, junio, 2022). (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en:

[https://www.gerencie.com/tarifas-del-impuesto-a-la-renta-en-las-personas-naturales.html#google\\_vignette](https://www.gerencie.com/tarifas-del-impuesto-a-la-renta-en-las-personas-naturales.html#google_vignette)

GERENCIE.COM (sitio web). Obligaciones laborales de los agricultores. (20 de septiembre de 2022). (Consultado: 29 de enero de 2023). Disponible en: <https://www.gerencie.com/obligaciones-laborales-de-los-agricultores.html>

GERENCIE. COM (sitio web). Renta líquida gravable. (11 de julio de 2022). (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en: <https://www.gerencie.com/renta-liquida-gravable.html#:~:text=C%C3%A1lculo%20de%20la%20renta%20l%C3%ADquida.,La%20renta%20l%C3%ADquida&text=De%20los%20ingresos%20netos%20se,%20se%20obtiene%20la%20renta%20l%C3%ADquida.>

GONZÁLEZ MILLÁN, José Javier y RODRÍGUEZ DÍAZ, Myriam Teresa. Manual práctico de planeación estratégica: Madrid. Ediciones Díaz de Santos. 2019. 129 p.

GOYENECHÉ ORTEGÓN, Ruth y JIMÉNEZ SÁNCHEZ, Yenny. Dos mirados sobre el riesgo laboral: cultivadores de papa del municipio de Toca, Boyacá. En: *Revista Ciencias de la Salud* [En línea]. Universidad de Boyacá, 2016. Vol. 13, nro. 2. p. 249-259. (Consultado: 13 de noviembre de 2022). Disponible en: <https://revistas.urosario.edu.co/xml/562/56238625008/html/index.html>

GUADALUPE OROZCO, Carlos y SOLÓRZANO, Lourdes Janeth. Estado de resultados integrales dispuestos en las NIIF. En: *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana* [en línea]. Febrero 2019. (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/resultados-integrales-niif.html>

LÓPEZ, José Francisco. Jornal (en línea). Economipedia. (29 de marzo de 2019). (Consultado: 29 de enero de 2023). Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/jornal.html>

MARRUFO GARCÍA, Rubén Darío., y CANO MORALES, Abel María. Los activos biológicos y los productos agrícolas. En: *Visión de futuro* (en línea). Vol. 25, Nro. 2. p. 40-56. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/357966632003.pdf>

MARTÍNEZ CONTRERAS, Luis. Teoría contable. Universidad Autónoma de Nuevo León. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1020081232/1020081232.PDF>

MACÍAS, María Teresa. Guía del gerente financiero. Bogotá: EcoEdiciones. 2020. 435 p.

MELÉAN ROMERO, Rosana y TORRES, Fernando. Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. En: *Revista de Ciencias de la Administración y la Economía – RETOS* [en línea]. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana, 2018. Vol. 11, nro. 21, p. 131-146. (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en: <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/retos/v11n21/1390-6291-Retos-11-21-00131.pdf>

MÉXICO. MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN NACIONAL Y POLÍTICA ECONÓMICA. Guía para la elaboración de diagramas de flujo (en línea). 2009. 18 p. (Consultado: 28 de enero de 2023). Disponible en: [http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/3690/1/Gu%c3%ada\\_para\\_elaboraci%c3%b3n\\_diagramas\\_flujo.pdf](http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/3690/1/Gu%c3%ada_para_elaboraci%c3%b3n_diagramas_flujo.pdf)

MOLINA, Olga. La papa: diversos elementos que intervienen en la cuantificación de su costo de producción. En: *Actualidad contable FACES* [en línea]. Venezuela: Universidad de Los Andes, enero – junio 2019. vol. 12, nro. 18. p. 73-80. (Consultado: 29 de enero de 2023). Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25712300007>

ORTIZ DONOSO, Raúl Guillermo. (2013). Guía de Contabilización del Impuesto a la Renta Diferido en el Ecuador, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en Compañías del Sector Agrícola que manejan Cultivos de Ciclo Largo, y que Valúan sus Activos Biológicos a Valor Razonable. Guayaquil-Ecuador: Escuela Superior Politécnica Del Litoral. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89090/D-P11873.pdf>

PARRAZA, Rolando. El estado de la situación financiera. En: *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas de ICEA* [en línea]. México: Instituto Universitario ICEA, 2013. Vol. 2, nro. 3. p. 1-15. (Consultado: 01 de marzo de 2023). Disponible: <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/70>

PUELLO, Elsy; RAMOS, José y MADARIAGA, Camilo. Condiciones laborales de los trabajadores agrícolas en el municipio de Montería, Colombia. En: *Revista temas agrarios* (en línea). Montería: Universidad de Córdoba, febrero – mayo de 2012. Vol. 17, nro. 1. p. 20-31. (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4230814>

PLATAFORMA DIGITAL ÚNICA DEL ESTADO PERUANO. Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. p. 7. [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf)

QUIROZ GARCÍA, Sandra. El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú (en línea). (2017). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en: <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/428>

ROJAS MEDINA, Ricardo Alfredo. Sistemas de costos: un proceso para su alimentación (en línea). 1 ed. Colombia: Universidad Nacional de Colombia. 2007. 223 p. (Consultado: 28 de enero de 2023). Disponible en: Repositorio UNAL. <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/9803/97895882800907.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

SÁNCHEZ BARRAZA, Bernardo. Problemática de conceptos de costos y clasificación de costos. En: *Revista Quipukamayoc* (en línea). Lima – Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2009. Vol. 16, nro. 32. p. 103-112. (Consultado: 30 de enero de 2023). Disponible en: [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25479/Quipukamayoc10v16n32\\_2009.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25479/Quipukamayoc10v16n32_2009.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

STEFFENS, Guillaume y CADIAT, Anne Christine. Los criterios SMART: el método para fijar objetivos con éxito. Editorial Lemaitre Publishing. 2016. 34 p.

TORRES GALLARDO, Arturo. Elementos de un sistema de información contable efectivo. En: *Revista Quipukamayoc* [en línea]. Lambayeque, Perú: Universidad Nacional Pedro Ruíz Gallo, enero - abril de 2019. vol. 27, nro. 53. p. 73 – 79.

(Consultado: 28 de enero de 2023). Disponible en:  
<https://core.ac.uk/download/pdf/304895619.pdf>

VASQUEZ FREYRE, Kristhie Vanessa. Contabilidad de costos. (2018). [Consultado: 22 de marzo de 2022]. Disponible en:  
<https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6462>

VARGAS RODRÍGUEZ, Yolanda, *et al.* El diagrama de flujo como semáforo de seguridad ecológica de los expertos de laboratorio. En: *Educación y química*. México D.F, 2015, vol. 2016, nro. 27. p. 30-36. (Consultado: 05 de noviembre de 2022). Disponible en: <https://www.scielo.org.mx/pdf/eq/v27n1/0187-893X-eq-27-01-00030.pdf>

VÉLIZ, Marisol y CULCAY, Mariasol. Contabilidad de costos: conceptos elementales [en línea]. Ecuador: Editorial Grupo Compás. 2022. 247 p. (Consultado: 28 de febrero de 2023). Disponible en:  
<http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/809/1/LIBRO%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20%207%20edicio%CC%81n%202022.pdf>

# **ANEXOS**

## Anexo 1. Carta de compromiso - Corregimiento de Mapachico

San Juan de Pasto, 08 de septiembre de 2021

Señores  
Comité de Investigación Universidad CESMAG

Yo, ROBERTH ALFONSO BUSTOS VALLEJO, identificado con la cédula de ciudadanía número 1.085.334.717, expedida en Pasto, actuando en nombre y representación legal de la finca, domiciliada en la ciudad de San Juan de Pasto - Corregimiento de Mapachico, número de celular 316 491 76 35, debidamente facultado para la suscripción del presente documento y quien, en adelante, y para los efectos de esta carta de compromiso se denominará el titular de la información, mediante el presente instrumento me obligo de forma unilateral, incondicional e irrevocable a participar de forma activa y comprometida, dar oportuna respuesta a los requerimientos efectuados y a suministrar toda la información solicitada por el grupo de investigación integrado por Cristian David de la Cruz Botina, Amparo del Rosario León Castro y Carmen Elena León Castro, estudiantes de la Universidad Cesmag y todas las demás que sean necesarias para el debido desarrollo del trabajo de investigación sobre el análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos regionales de papa.

Titular de la información

Roberth Bustos. 1085334717 PASTO  
ROBERTH ALFONSO BUSTOS VALLEJO  
C.C. 1.085.334.717 Expedida en Pasto

## Anexo 2. Formato entrevista

**UNIVERSIDAD CESMAG  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

Entrevista aplicada al propietario de la finca Bustos Vallejo ubicada en el corregimiento de Mapachico.

**Objetivo:** Recolectar información para el análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa de la finca Bustos Vallejo ubicada en el corregimiento de Mapachico.

### **Cuestionario:**

#### **Información general sobre la Finca y la producción de papa**

1. ¿Cuántas hectáreas sembradas de cultivo de papa tiene la finca ubicada en el corregimiento de Mapachico, de la cual usted es el representante legal?
2. Describa de manera general, el proceso de producción desde la obtención y siembra de la semilla de papa hasta su comercialización.
3. ¿Qué tipo de semilla o semillas utiliza para la siembra y cuál es el costo aproximado?
4. ¿Cada cuánto cosecha el cultivo de papa y cuál es la producción en kilos en cada cosecha?
5. ¿Qué estrategia utiliza para sobrellevar las afectaciones que se presentan en los cultivos, a causa de plagas, cambios climáticos o sobreoferta del producto?

#### **Información sobre contabilidad agrícola**

6. ¿Cuál es el procedimiento que realizan en cada cosecha para obtener el valor de las ganancias o pérdidas en la producción y comercialización del cultivo de papa?
7. ¿Cómo se lleva el control de los pagos que realizan para mantener el cultivo?
8. ¿Cómo se analiza la información sobre ingresos, costos y gastos generados por la producción y comercialización de papa?
9. ¿Cómo manejan el inventario de las plantaciones y del producto cosechado?
10. ¿Cuáles son los rubros económicos que se deben tener en cuenta para la producción de papa?
11. ¿Qué método o proceso utilizan para llevar la contabilidad en la finca?

#### **Información sobre mano de obra**

12. ¿Cómo se clasifica la mano de obra en la finca y cómo se realiza el pago?
13. ¿Cuál es el pago para cada jornal?
14. ¿Cuántos jornaleros necesita para cada actividad concerniente al cultivo de papa?

#### **Información sobre comercialización**

15. ¿Cuál es el precio de sus productos en el mercado?
16. ¿A cuánto ascienden las ganancias por cada bulto de papa?
17. ¿Bajo qué criterios asignan el precio por cada bulto de papa?

**Agradecemos su tiempo y colaboración**

Anexo 3. Fórmulas de indicadores financieros de análisis de corto y largo plazo

Terminología	Ratio
Solvencia / Coeficiente de liquidez o de solvencia	$\frac{\text{Activos corrientes circulantes}}{\text{Pasivos corrientes circulantes}}$
Prueba ácida o ratios de tesorería	$\frac{\text{Tesorería} + \text{Inversiones financieras a corto plazo} + \text{Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar}}{\text{Pasivos corrientes}}$
Disponibilidad	$\frac{\text{Tesorería} + \text{Inversiones financieras a corto plazo}}{\text{Pasivos corrientes}}$
Endeudamiento	$\frac{\text{Recursos ajenos totales (o recursos ajenos con coste financiero)}}{\text{Patrimonio neto}}$ $\frac{\text{Pasivo exigible}}{\text{Pasivo no exigible}}$
Autonomía financiera	$\frac{\text{Patrimonio neto}}{\text{Recursos ajenos totales}}$ $\frac{\text{Pasivo no exigible}}{\text{Pasivo exigible}}$ $\frac{\text{Patrimonio neto}}{\text{Patrimonio neto y pasivo}}$ $\frac{\text{Pasivo no exigible}}{\text{Pasivo exigible y no exigible}}$

Fuente: fórmulas de indicadores financieros de análisis a corto plazo y largo plazo, tomados de SOMOZA LÓPEZ, Antonio. Análisis de estados financieros consolidados. Madrid: Ediciones Pirámide. 2018. pp. 91-92. E-ISBN: 9788436838763.

Anexo 4. Fórmulas de indicadores financieros de análisis de rentabilidad

$$\text{Análisis del gasto} = \frac{\text{Gastos operacionales}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}} * 100$$

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Activo total}} * 100$$

Fuente: fórmulas de indicadores financieros de análisis de rentabilidad, tomados y adaptados de MACÍA JOVEN, María Teresa. Guía del gerente financiero. Desde el diagnóstico hasta la toma de decisiones. Bogotá, Colombia: EcoEdiciones. 2020. ISBN: 9789587719079.

 <p>UNIVERSIDAD <b>CESMAG</b> NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</p>	<b>CARTA DE ENTREGA TRABAJO DE GRADO O TRABAJO DE APLICACIÓN – ASESOR(A)</b>	<b>CÓDIGO:</b> AAC-BL-FR-032
		<b>VERSIÓN:</b> 1
		<b>FECHA:</b> 09/JUN/2022

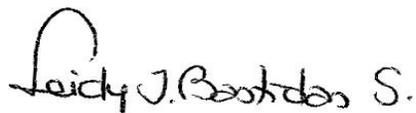
San Juan de Pasto, 16 junio / 2023

Biblioteca  
**REMIGIO FIORE FORTEZZA OFM. CAP.**  
Universidad CESMAG  
Pasto

Saludo de paz y bien.

Por medio de la presente se hace entrega del Trabajo de Grado / Trabajo de Aplicación denominado ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD AGRÍCOLA EN LOS CULTIVOS DE PAPA EN LA FINCA DEL CORREGIMIENTO DE MAPACHICO No. 1074, presentado por el (los) autor(es) Cristian David De la Cruz Botina, Amparo del Rosario León Castro y Carmen Elena León Castro, del Programa Académico Contaduría Pública al correo electrónico biblioteca.trabajosdegrado@unicesmag.edu.co Manifiesto como asesor(a), que su contenido, resumen, anexos y formato PDF cumple con las especificaciones de calidad, guía de presentación de Trabajos de Grado o de Aplicación, establecidos por la Universidad CESMAG, por lo tanto, se solicita el paz y salvo respectivo.

Atentamente,



-----  
**ASESOR(A): Leidy Johanna Bastidas Sarchi**  
Número de documento: 27094174  
Programa académico: Contaduría pública  
Teléfono de contacto: 3205568568  
Correo electrónico: ljbastidas@unicesmag.edu.co

 <b>UNIVERSIDAD CESMAG</b> <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA M/EDUCACIÓN</small>	<b>AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>CÓDIGO:</b> AAC-BL-FR-031
		<b>VERSIÓN:</b> 1
		<b>FECHA:</b> 09/JUN/2022

<b>INFORMACIÓN DEL (LOS) AUTOR(ES)</b>	
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Cristian David De la Cruz Botina	<b>Documento de identidad:</b> 1.085.317.207
<b>Correo electrónico:</b> cristiandav094@gmail.com	<b>Número de contacto:</b> 317 817 58 29
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Amparo del Rosario León Castro	<b>Documento de identidad:</b> 1.086.500.245
<b>Correo electrónico:</b> amparo-rleon@hotmail.com	<b>Número de contacto:</b> 312 643 75 47
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Carmen Elena León Castro	<b>Documento de identidad:</b> 1.086.500.013
<b>Correo electrónico:</b> elenacastro425@hotmail.com	<b>Número de contacto:</b> 311 641 67 62
<b>Nombres y apellidos del asesor:</b> Leidy Johanna Bastidas Sarchi.	<b>Documento de identidad:</b> 27094174
<b>Correo electrónico:</b> ljbastidas@unicesmag.edu.co	<b>Número de contacto:</b> 3205568568
<b>Título del trabajo de grado:</b> ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD AGRÍCOLA EN LOS CULTIVOS DE PAPA EN LA FINCA DEL CORREGIMIENTO DE MAPACHICO.	
<b>Facultad y Programa Académico:</b>  FACULTAD: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA	

En mi (nuestra) calidad de autor(es) y/o titular (es) del derecho de autor del Trabajo de Grado o de Aplicación señalado en el encabezado, confiero (conferimos) a la Universidad CESMAG una licencia no exclusiva, limitada y gratuita, para la inclusión del trabajo de grado en el repositorio institucional. Por consiguiente, el alcance de la licencia que se otorga a través del presente documento, abarca las siguientes características:

- a) La autorización se otorga desde la fecha de suscripción del presente documento y durante todo el término en el que el (los) firmante(s) del presente documento conserve(mos) la titularidad de los derechos patrimoniales de autor. En el evento en el que deje(mos) de tener la titularidad de los derechos patrimoniales sobre el Trabajo de Grado o de Aplicación, me (nos) comprometo (comprometemos) a informar de manera inmediata sobre dicha situación a la Universidad

 <b>UNIVERSIDAD CESMAG</b> NIT: 800.109.387-7 <small>VIGILADA Mineducación</small>	<b>AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>CÓDIGO:</b> AAC-BL-FR-031
		<b>VERSIÓN:</b> 1
		<b>FECHA:</b> 09/JUN/2022

CESMAG. Por consiguiente, hasta que no exista comunicación escrita de mi(nuestra) parte informando sobre dicha situación, la Universidad CESMAG se encontrará debidamente habilitada para continuar con la publicación del Trabajo de Grado o de Aplicación dentro del repositorio institucional. Conozco(conocemos) que esta autorización podrá revocarse en cualquier momento, siempre y cuando se eleve la solicitud por escrito para dicho fin ante la Universidad CESMAG. En estos eventos, la Universidad CESMAG cuenta con el plazo de un mes después de recibida la petición, para desmarcar la visualización del Trabajo de Grado o de Aplicación del repositorio institucional.

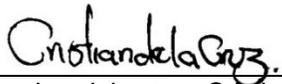
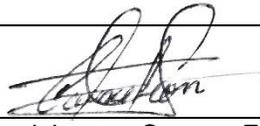
- b) Se autoriza a la Universidad CESMAG para publicar el Trabajo de Grado o de Aplicación en formato digital y teniendo en cuenta que uno de los medios de publicación del repositorio institucional es el internet, acepto(amos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación circulará con un alcance mundial.
- c) Acepto (aceptamos) que la autorización que se otorga a través del presente documento se realiza a título gratuito, por lo tanto, renuncio(amos) a recibir emolumento alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y/o cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente autorización y de la licencia o programa a través del cual sea publicado el Trabajo de grado o de Aplicación.
- d) Manifiesto (manifestamos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación es original realizado sin violar o usurpar derechos de autor de terceros y que ostento(amos) los derechos patrimoniales de autor sobre la misma. Por consiguiente, asumo(asumimos) toda la responsabilidad sobre su contenido ante la Universidad CESMAG y frente a terceros, manteniéndola indemne de cualquier reclamación que surja en virtud de la misma. En todo caso, la Universidad CESMAG se compromete a indicar siempre la autoría del escrito incluyendo nombre de(los) autor(es) y la fecha de publicación.
- e) Autorizo(autorizamos) a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizo (autorizamos) a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

**NOTA:** En los eventos en los que el trabajo de grado o de aplicación haya sido trabajado con el apoyo o patrocinio de una agencia, organización o cualquier otra entidad diferente a la Universidad CESMAG. Como autor(es) garantizo(amos) que he(hemos) cumplido con los derechos y obligaciones asumidos con dicha entidad y como consecuencia de ello dejo(dejamos) constancia que la autorización que se concede a través del presente escrito no interfiere ni transgrede derechos de terceros.

Como consecuencia de lo anterior, autorizo(autorizamos) la publicación, difusión, consulta y uso del Trabajo de Grado o de Aplicación por parte de la Universidad CESMAG y sus usuarios así:

- Permiso(permitimos) que mi(nuestro) Trabajo de Grado o de Aplicación haga parte del catálogo de colección del repositorio digital de la Universidad CESMAG, por lo tanto, su contenido será de acceso abierto donde podrá ser consultado, descargado y compartido con otras personas, siempre que se reconozca su autoría o reconocimiento con fines no comerciales.

En señal de conformidad, se suscribe este documento en San Juan de Pasto a los 20 días del mes de Junio del año 2023

		
Nombre del autor: Cristian David De la Cruz Botina	Nombre del autor: Amparo del Rosario Leon Castro	Nombre del autor: Carmen Elena Leon Castro



UNIVERSIDAD  
**CESMAG**  
NIT: 800.109.387-7  
VIGILADA M/EDUCACIÓN

**AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL**

**CÓDIGO:** AAC-BL-FR-031

**VERSIÓN:** 1

**FECHA:** 09/JUN/2022

*Leidy J. Bastidas S.*

Nombre del asesor: Leidy Johanna Bastidas Sarchi