

**PROPUESTA DE CONTABILIDAD GANADERA PARA UNA FINCA EN EL
CORREGIMIENTO DE MOCONDINO**

AUTORES:

PAOLA ANDREA JOJOA DELGADO

PAOLA ANDREA PANTOJA GOMEZ

NICOLAS MARTINEZ ORDOÑEZ

UNIVERSIDAD CESMAG

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA

PASTO

2023

**PROPUESTA DE CONTABILIDAD GANADERA PARA UNA FINCA EN EL
CORREGIMIENTO DE MOCONDINO**

**PRESENTADO POR:
PAOLA ANDREA JOJOA DELGADO
PAOLA ANDERA PANTOJA GOMEZ
NICOLAS MARTINEZ ORDOÑEZ**

**Modalidad trabajo de grado
Monografía**

**Asesor
Mg. LEIDY BASTIDAS SARCHI**

**UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
PASTO
2023**

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del presidente del jurado

Firma del jurado

Firma del jurado

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 Institución Universitaria CESMAG”

DEDICATORIA

Este trabajo quiero dedicarlo principalmente a Dios por permitir llegar hasta este momento, por acompañarme y guiarme a lo largo de este proceso, por darme su bendición y las fuerzas necesarias para salir adelante día a día.

Le doy gracias a mis padres Betty del Carmen Ordoñez y Hugo Ramiro Martínez por darme la oportunidad de superarme, a mi querida hermana Paola Andrea Martínez por su apoyo incondicional y de igual manera a toda mi familia la cual siempre estuvieron apoyándome para que este sueño se vuelva realidad.

Y a todos quienes de una u otra forma estuvieron a mi lado apoyándome en este trayecto algo difícil pero no imposible.

Nicolás Martínez Ordoñez

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por darme vida, salud y permitirme alcanzar un logro más, a mis padres quienes han sido un pilar fundamental en mi vida, gracias una vez más por el apoyo incondicional que siempre me han dado; los amo.

A mis hermanos gracias por ser un buen ejemplo a seguir y estar incondicionalmente para mí en los buenos y malos momentos, a mi sobrina gracias por llenarme de alegría y de momentos felices.

A mis compañeros y profesores que, con su motivación, ayuda, y buenos deseos hicieron posible la culminación de este trabajo.

A todos mil gracias.

Paola Andrea Pantoja Gómez

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación, principalmente a Dios, por haberme bendecido en el transcurso de mi vida universitaria, brindándome sabiduría y fortaleza necesaria para culminar con éxito uno de tantos sueños, a la Santísima Virgen, a mi querido ángel Custodio y las Benditas almas del purgatorio quienes me han acompañado y librado de muchos peligros, infinitas gracias por su intercesión.

A mis amados padres Álvaro Jojoa y Leonor Delgado quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han acompañado a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

Como no dedicar este proyecto de grado a ese ángel que con su luz e inocencia dio un sentido más profundo a mi vida y por quien tuve una razón más para ser mejor y superarme cada día más, ese ser tan maravilloso es mi amada hija Valery Criollo.

A mis hermanos Alexander y Yolanda que de una u otra manera me apoyaron ya sea con palabras de aliento, escuchándome, y motivándome cada día para alcanzar este logro. gracias infinitas.

Paola Andrea Jojoa Delgado

AGRADECIMIENTOS

Damos gracias a Dios quien siempre ha estado con nosotros en todo momento y siempre nos ha brindado todas las oportunidades y la sabiduría necesaria para poder culminar esta investigación la cual es muy importante en nuestro trayecto de vida personal y profesional.

Agradecemos también a la Universidad CESMAG, la cual nos ha dado la oportunidad de expresar conocimientos adquiridos por la excelente orientación de los profesores.

A nuestra asesora de tesis LEIDY JOHANNA BASTIDAS SARCHI quien ha aportado sus conocimientos y experiencia a este proyecto, siempre disponible para guiarnos de la mejor manera en la investigación.

Igualmente agradecemos a nuestros familiares y compañeros de curso quienes siempre han apoyado incondicionalmente, También agradecemos al propietario de la finca ganadera el señor ALVARO JOJOA quien nos brindó la información y nos dio la facilidad de realizar este trabajo de investigación, confiando en las capacidades para el desarrollo del mismo.

**RESUMEN ANALITICO DE ESTUDIO
R.A.E**

CÓDIGO: 1076

PROGRAMA ACADÉMICO: Contaduría Publica

FECHA DE ELABORACIÓN DEL RAE: 01 de junio del 2023

AUTORES DE LA INVESTIGACIÓN:

Paola Andrea Jojoa Delgado

Paola Andrea Pantoja Gómez

Nicolas Martinez Ordoñez

ASESORA: Leidy Bastidas Sarchi

TITULO COMPLETO DE LA INVESTIGACIÓN: Propuesta de contabilidad ganadera para una finca en el corregimiento de Mocondino.

PALABRAS CLAVES: Fincas Ganaderas, Activos Biológicos, Crecimiento, elementos de un Sistema Contable, Conocimiento.

DESCRIPCIÓN

En este trabajo se presenta una PROPUESTA DE CONTABILIDAD GANADERA PARA UNA FINCA EN EL CORREGIMIENTO DE MOCONDINO, estructurada de acuerdo con las necesidades que presenta la finca Arrayan, para que posteriormente el propietario apruebe y autorice su implementación en la mejora de su gestión organizacional y así permitir crecimiento y desarrollo sostenible.

CONTENIDO

Este trabajo está compuesto por secciones específicas que permitieron llevar a cabo el desarrollo de una propuesta de contabilidad ganadera para una finca en el corregimiento de Mocondino.

En la sección uno se aborda el tema de investigación, el cual se hace realizando un planteamiento del problema y su formulación, así como también se establecen cada uno de los objetivos propuestos para tal fin, que se desarrollarán en este trabajo, también se encuentra inmerso la justificación del trabajo y se determina la viabilidad y la delimitación del mismo.

En la sección dos se presenta el marco referencial que está compuesto por el marco de antecedentes, marco contextual, marco legal, marco conceptual y marco teórico, en estos se abordan los diferentes documentos, leyes y decretos que se tienen en cuenta en el desarrollo del trabajo de investigación.

En la sección tres se refleja la metodología utilizada para el desarrollo del trabajo en cual se da a conocer el paradigma, enfoque, método población, muestra y recolección de información.

En la última sección se presentan los resultados del estudio del tema planteado, en primera instancia el resultado de la encuesta aplicada que concluye con el diagnóstico contable que refleja la Finca Arrayan, así mismo se aborda el segundo objetivo que consiste en realizar unas prácticas contables para una finca ubicada en el corregimiento de Mocondino que se adapte a las necesidades específicas y de las características productivas, finalmente se presenta el último objetivo que es estructurar el sistema de contabilidad ganadera para una finca en el corregimiento de Mocondino el cual ayuda al propietario de la finca con la información contable para la toma de decisiones.

METODOLOGIA

El presente trabajo de grado correspondió al paradigma positivista de acuerdo a Mario Tamayo y Tamayo, puesto que pertenece a una investigación racionalista y cuantitativa, pretende justificar teóricamente la existencia de la realidad objetiva, con las cuales se procuró explicar, verificar las teorías, descubrir el conocimiento, el investigador busco la neutralidad que por lo tanto debió ser una investigación objetiva, tiene criterios válidos y fiables, se basa en cuestionarios, observación.

CONCLUSIONES

Para poder ajustar el modelo de Contabilidad en la finca ha sido necesario realizar un conocimiento interno de todas las actividades que se realiza, y se ha llegado a la conclusión de que es fundamental implementar un sistema de contabilidad ganadera que se adapte a las actividades relacionadas en el proceso de la finca, ya que este sistema proporcionara una gestión eficiente de los recursos y así se lograra llevar un seguimiento preciso de los resultados obtenidos en la finca.

La implementación de unas prácticas contables adaptadas a las necesidades específicas de la finca el Arrayan ubicada en el corregimiento de Mocondino permitirá tener un mayor control y comprensión de la situación financiera de la finca ganadera, esto llevará a la facilidad para la toma de decisiones como también la facilidad de tener resultados eficientes y precisos logrando cumplir con los objetivos propuestos por el dueño de la finca.

La implementación de un sistema de contabilidad ganadera para la finca Arrayan proporciona una serie de beneficios importantes, en primer lugar, el sistema permite un seguimiento claro, preciso y muy detallado de los ingresos y los gastos relacionados

con la actividad ganadera, al tener una visión clara de los ingresos y gastos, el propietario de la finca puede tomar decisiones más rápidas y eficiente.

RECOMENDACIONES

Para implementar un sistema de contabilidad ganadero, hay que comenzar en detallar las necesidades específicas de la finca el Arrayan ubicada en el corregimiento de Mocondino, esto implica el tamaño de la finca, el inventario con el que la finca cuenta, el número de animales y los métodos de producción con esta información se podrá determinar el sistema de contabilidad el cual será muy eficiente y muy efectivo para llevar el control de la actividad ganadera, brindando información precisa para lograr la toma de decisiones estratégicas y por supuesto mejorando con la rentabilidad de la finca.

Se recomienda que la Finca Ganadera se adapte a buenas prácticas contables, porque esto es lo que permite un crecimiento en el mercado, permitiéndoles recopilar buena información de la parte contable para llevar a cabo una buena toma de decisiones.

Como ya se ha planteado, se hace de vital importancia un sistema contable para la Finca, que permita llevar un mejor control y organización sobre las actividades que serán realizadas en la Finca Arrayan ubicada en el corregimiento de Mocondino con el fin de tomar decisiones acertadas para el crecimiento de la misma y de igual manera se recomienda regirse por políticas que permitan llevar adecuadamente las actividades que se realizan dentro del desarrollo habitual de su objeto social para que así se logre conseguir los resultados presupuestados por su dueño.

CONTENIDO

	Pag
NOTA DE ACEPTACIÓN	3
NOTA DE EXCLUSIÓN DE RESPONSABILIDAD INTELECTUAL	4
DEDICATORIA	5
DEDICATORIA	6
DEDICATORIA	7
AGRADECIMIENTOS	8
LISTA DE FIGURAS	16
LISTA DE CUADROS	17
LISTA DE ANEXOS	18
1. PROBLEMÁTICA DE INVESTIGACIÓN	20
1.1 TEMA DE INVESTIGACION: CONTABILIDAD GANADERA	20
1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:	20
1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
1.3.1 Descripción del problema	20
1.3.2 formulación del problema	22
1.4 OBJETIVOS	23
1.4.1 Objetivo generales	23
1.4.2 Objetivos específicos:	23
1.5 JUSTIFICACIÓN	23
1.6 VIABILIDAD	26
1.7 DELIMITACIÓN	26
2 MARCO REFERENCIAL.....	27
2.1 ANTECEDENTES	27
2.1.1 Antecedentes internacionales	27
2.1.2 Antecedentes nacionales	30

2.1.3 Antecedentes regionales.....	33
2.2 MARCO CONTEXTUAL	36
2.2.1 Macro contexto.....	36
2.2.2 Micro contexto.....	41
2.2.3 Reseña histórica	48
2.3 MARCO LEGAL.....	50
2.4 MARCO TEORICO	57
DIAGNOSTICO.....	58
TEORIAS CONTABLES AGROPECUARIAS	67
PLAN DE ACCION.....	79
2.5 MARCO CONCEPTUAL.....	83
3. METODOLOGÍA	90
3.1 PARADIGMA	90
3.2 ENFOQUE.....	90
3.3 METODO.....	90
3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN	91
3.5 POBLACION Y MUESTRA	91
3.5.1 Población:	91
3.5.2 Muestra:.....	91
3.6 TECNICAS DE RECOLECCION DE INFORMACION.....	91
3.7 RESULTADOS DE LA INFORMACION	92
3.7.1 Aplicación del instrumento de recolección de la información	92
3.7.2 Tabulación y sistematización de la información.....	93
3.7.3 Interpretación de resultados	105
4. ANÁLISIS DE RESULTADOS	106
4.1 CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE PRODUCCIÓN GANADERO PARA UNA FINCA UBICADA EN EL CORREGIMIENTO DE MOCONDINO.....	106
4.1.1 Caracterización legal de la finca.....	107
4.1.2 Ciclo productivo de la finca Arrayan	111
4.1.3 Caracterización de activos biológicos.....	119
4.1.4 Matrices	119

4.1.5 Caracterización de aspectos contables	123
4.2 PRÁCTICAS CONTABLES PARA UNA FINCA UBICADA EN EL CORREGIMIENTO DE MOCONDINO ADAPTADAS A LAS NECESIDADES ESPECÍFICAS Y DE LAS CARACTERÍSTICAS PRODUCTIVAS.	128
4.2.1 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES FINCA GANADERA ARRAYAN. ...	128
4.3 ESTRUCTURARACION DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GANADERA PARA UNA FINCA EN EL CORREGIMIENTO DE MOCONDINO.	164
4.3.1 Balance inicial.....	164
4.3.2 Hoja de trabajo.....	173
4.3.3 Estado de Situación Financiera Actual (ESFA)	175
CONCLUSIONES	177
RECOMENDACIONES	178
BIBLIOGRAFÍA.....	179
ANEXO 1	184
ANEXO 2	185

LISTA DE FIGURAS

	pág.
<u>Figura 1. crecimiento del PIB agropecuario.....</u>	31
<u>Figura 2. PIB Agropecuario año 2020</u>	39
<u>Figura 3. producción de leche y ganado de engorde para año 2021 Nariño.....</u>	42
<u>Figura 4. Composición sectorial PIB 2021.....</u>	43
<u>Figura 5. Nariño participación al PIB</u>	44
<u>Figura 6 variación anual PIB</u>	44
<u>Figura 7. Producción de leche y ganado de engorde para año 2021 Nariño</u>	39
<u>Figura 8. Finca ganadera Arrayan.....</u>	41
<u>Figura 9. Activos biológicos.....</u>	67
<u>Figura 10. Activos biológicos.....</u>	69

LISTA DE CUADROS

pág.

<u>Cuadro 1. Tabulación y sistematización de la información</u>	<u>82</u>
<u>Cuadro 2. comparativo de buenas prácticas ganaderas en la finca Arrayan.</u>	<u>95</u>
<u>Cuadro 3. Descripción de registro</u>	<u>102</u>
<u>Cuadro 4. Terrenos</u>	<u>105</u>
<u>Cuadro 5. Maquinaria y equipo</u>	<u>105</u>
<u>Cuadro 6. Activos biológicos</u>	<u>106</u>
<u>Cuadro 7. Matriz MEFI</u>	<u>107</u>
<u>Cuadro 8. Matriz MEFE</u>	<u>109</u>
<u>Cuadro 9. Aspectos contables finca ganadera Arrayan</u>	<u>110</u>
<u>Cuadro 10. Rangos de vencimiento y porcentajes para provisiones</u>	<u>136</u>
<u>Cuadro 11. Clasificación y reconocimiento de bienes</u>	<u>140</u>
<u>Cuadro 12. Depreciación</u>	<u>143</u>
<u>Cuadro 13. semovientes de la finca Arrayan</u>	<u>154</u>
<u>Cuadro 14. Activos fijos (terrenos) de la finca Arrayan</u>	<u>154</u>
<u>Cuadro 15. Activos fijos (construcciones y edificaciones) de la finca Arrayan ...</u>	<u>155</u>
<u>Cuadro 16. Maquinaria y equipos de la finca Arrayan</u>	<u>155</u>
<u>Cuadro 17. Inventario insumos alimenticios de la finca Arrayan</u>	<u>157</u>
<u>Cuadro 18. Inventario insumos agrícolas de la finca Arrayan</u>	<u>157</u>
<u>Cuadro 19. Inventario medicamentos de la finca Arrayan</u>	<u>157</u>
<u>Cuadro 20. Inventario leche de la finca Arrayan</u>	<u>158</u>
<u>Cuadro 21. Efectivo y equivalentes al efectivo de la finca Arrayan</u>	<u>158</u>
<u>Cuadro 22. Balance inicial finca Arrayan</u>	<u>158</u>
<u>Cuadro 23. Ajuste efectivo y equivalentes al efectivo de la finca Arrayan</u>	<u>160</u>
<u>Cuadro 24. Inventarios bajo NIC 41 de la finca Arrayan</u>	<u>161</u>

<u>Cuadro 25. Propiedad planta y equipo de la finca Arrayan.....</u>	<u>162</u>
<u>Cuadro 26. Hoja de trabajo finca Arrayan</u>	<u>163</u>
<u>Cuadro 27. Estado de situación financiera bajo NIIF finca Arrayan</u>	<u>164</u>

LISTA DE ANEXOS

	pág.
<u>ANEXO 1</u>	<u>147</u>
<u>ANEXO 2</u>	<u>148</u>

PRESENTACIÓN

El sector agropecuario constituye una de las actividades económicas más importantes para la economía colombiana, siendo el sector ganadero vacuno con fines especialmente de producción de leche una de las labores más practicadas a nivel regional en el departamento de Nariño. En el sector ganadero se pudo evidenciar algunas falencias que dificultan el desarrollo de los pequeños productores, y se trata de que su situación financiera y económica era poco clara debido al actual método de registro de sus operaciones basado en una relación de ingreso menos gasto.

El presente trabajo investigativo titulado “Propuesta de contabilidad ganadera para una finca en el corregimiento de Mocondino” tuvo como objetivo crear e implementar una herramienta para la finca del pequeño productor ganadero Álvaro Jojoa y plantear un sistema contable adecuado que le permita identificar los costos y gastos dentro del proceso de producción ganadera. Para lograr este fin, se realizó una investigación previa, libros, artículos, estudios regionales, nacionales e internacionales, también, la aplicación de entrevistas al propietario de la finca dedicada a la crianza de ganado vacuno

Por medio de los resultados que se obtuvieron de la presente investigación, se logró la conformación del sistema contable que fue tomando forma de tal manera que se adaptó a las necesidades específicas de la finca ganadera en el corregimiento de Mocondino, para lo cual se realizó una caracterización del sistema de producción ganadera, permitiendo ejercer un mejor control de los insumos y servicios utilizados para la crianza de ganado, de igual forma se partió realizando un diagnóstico de las prácticas contables para finalmente estructurar el sistema de contabilidad ganadera, y así determinar el costo de producción. Todo este proceso estuvo orientado al productor para tomar buenas decisiones, ya que conto con una información precisa, clara y confiable, reflejada en los estados financieros.

1. PROBLEMÁTICA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACION: CONTABILIDAD GANADERA

1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión financiera, tributaria y corporativa.

La línea más conveniente que nos ayudó a llevar a cabo nuestro trabajo de investigación es: gestión financiera, tributaria y corporativa ya que se enfoca en desarrollar investigaciones en organizaciones en el sector público y privado con el fin de comprender, proponer, criticar constructivamente y desarrollar nuevas alternativas en el campo administrativo, tributario, contable y financiero contribuyendo al crecimiento económico de dichas organizaciones, por tal motivo esta línea se ajustó al propósito de nuestra investigación, que es una propuesta de un sistema de contabilidad Ganadera para una finca ubicada en el corregimiento de Mocondino.

1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.3.1 Descripción del problema.

A nivel nacional, en la actualidad se puede observar que muchas fincas de pequeños ganaderos no disponen de información contable, económica y financiera adecuadamente registrada y presentada; Así lo explica un experto en la reciente charla “La importancia de conocer las cifras en la empresa ganadera” organizada por la Federación Colombiana de Ganaderos (Fedegán), *donde se expone acerca del temor*

que sienten los productores agropecuarios a la hora de utilizar cifras y finanzas en el negocio de la ganadería

En el caso puntual de la ganadería, el experto precisa que las personas deben eliminar de su cabeza la idea que el predio es solo como una explotación ganadera, sino que deben idealizar que esta es una unidad de negocio, por lo que como tal debe considerarse como una empresa. En esta se manejan unos recursos “humanos, ganado, económicos, infraestructura, contactos; por lo tanto a todos estos recursos que la empresa maneja se le tienen que poner números. Hay que aclarar que hay 4 grandes grupos en la empresa: el área de mercadeo, producción, gestión humana y finanzas”¹.

Uno de los muchos casos fue el de una finca ubicada en el corregimiento de Mocondino, la cual, según afirmación del propietario el señor Alvaro Jojoa, no contaba con una contabilidad organizada. La ausencia de un sistema contable no permitía el registro, la clasificación, resumen y control de las diferentes operaciones que lleva la empresa, por ende, no permitía que la finca sepa con claridad el valor de su patrimonio, disponibilidades, y obligaciones. El sistema de registro que utilizaba la finca se limitaba al control de los recursos, basado en una relación de ingresos menos gastos, sin diferenciar los costos productivos de los gastos, confluendo consecuentemente a diversos efectos negativos tanto en el área financiera, como en la administrativa, lo cual le había generado pérdidas que se fueron reflejando poco a poco en la disminución del capital de trabajo y la posibilidad de enfocarse en nuevos proyectos productivos, tales como la producción de papa; que fue un proyecto en el cual el señor Alvaro debía invertir una cierta cantidad de dinero para asociarse con su hermano, pero debido a la falta de liquidez, no fue posible dicha inversión. Razon por la cual se observó la necesidad de implementación de contabilidad ganadera, tal y como lo manifestó *Fabio Alexander Muñoz Echavarría, administrador de empresas con especialización en*

¹ MUÑOZ, Fabio. *¿Como maneja sus cuentas una empresa ganadera?*, Agronet, 3 de agosto de 2020. (consultada 22-septiembre-2021) Disponible en la dirección electrónica:
<https://www.agronet.gov.co/Noticias/Paginas/C%C3%B3mo-maneja-sus-cuentas-en-su-empresa-ganadera.aspx#>

Gerencia Social y magíster en Administración con especialidad en Gerencias Corporativas, en la revista contexto ganadero quien expone: “*el productor tiene que conocer de números y cifras porque de eso depende la operación diaria de una empresa. Cuando se habla de Buenas Prácticas Ganaderas, se hace referencia a llevar registros y documentar todo, por lo cual debemos dejar de tener las cifras en la cabeza porque la memoria no es para llenarla de números, por lo tanto debemos llevar los registros de acuerdo a unas normas internacionalmente aplicadas*”² .

Referente a la formación contable, más allá de la relación ingreso menos gasto. No llevar adelante el registro de las operaciones que realiza la empresa bajo un sistema contable, no permitía que se analice, o se sepa con precisión la verdadera situación económica y financiera de la empresa, conllevando a una toma de decisiones más centrada en la corrección de las desviaciones a sus objetivos que en la prevención.

Otra situación que se generó desde el punto de vista tributario, fue el desconocimiento de los montos que puede llegar a superar y que conllevarían a catalogarlo como una persona declarante, y así en algún momento ser requerido por la DIAN y posteriormente sancionado. Principalmente por estas razones, se vio la necesidad de abordar este tema, para que los propietarios de la finca cuenten con una herramienta que le permita evitar los posibles efectos negativos en la finca.

1.3.2 formulación del problema

¿Cómo desarrollar una propuesta de contabilidad ganadera en la finca de Álvaro Jojoa en el corregimiento de Mocondino?

² MUÑOZ, Fabio. *¿Como maneja sus cuentas una empresa ganadera?*, Agronet, 3 de agosto de 2020. (consultada 22-septiembre-2021) Disponible en la dirección electrónica:
<https://www.agronet.gov.co/Noticias/Paginas/C%C3%B3mo-maneja-sus-cuentas-en-su-empresa-ganadera.aspx#>

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo generales

Proponer un sistema de contabilidad ganadera que se adapte a las necesidades específicas y de las características productivas para una finca ubicada en el corregimiento de Mocondino

1.4.2 Objetivos específicos:

- Caracterizar el sistema de producción ganadera para una finca ubicada en el corregimiento de Mocondino
- Realizar unas prácticas contables para una finca ubicada en el corregimiento de Mocondino que se adapte a las necesidades específicas y de las características productivas
- Estructurar el sistema de contabilidad ganadera para una finca en el corregimiento de Mocondino

1.5 JUSTIFICACION

Tras realizar una observación directa en una finca ubicada en el Corregimiento de Mocondino, el señor Álvaro Jojoa dedicado a la ganadería por más de 50 años, manifiesto que la producción ganadera en su corregimiento, ha sido una de las actividades económicas tradicionales de la región, que en los últimos años ha obtenido un avance en el modo de producción, mediante la implementación de buenas prácticas ganaderas, tales como el mejoramiento de las razas de animales, cambios en la alimentación y nutrición de los mismos y modificación del modo de producción lechera y

de ganado de ceba, con el fin de aumentar las cantidades producidas para obtener rentabilidad a corto plazo.

Según lo expuesto en el octavo Foro de Ganadería Sostenible organizado por el Proyecto Ganadería Colombiana Sostenible:

la ganadería es el sector más importante en la región, que aporta un 27% del PIB agropecuario del departamento; genera 90.000 empleos directos y un sinnúmero de indirectos. Cerca de 160.000 personas derivan su sustento del negocio de la ganadería de leche en Nariño.

En un panorama del nivel estudios de las personas vinculadas al sector ganadero: enfatiza en la falta de formación en el sector, de lo cual resalta que las personas sin estudio y con primaria incompleta, representan el 48% y un 27% con primaria completa; solamente un 3% de la población que labora en este sector tiene formación avanzada.³

Según lo expuesto en el octavo Foro de Ganadería Sostenible, se afirma que la producción ganadera en el área contable se realiza de una forma rudimentaria o empírica, de tal forma que, si se implementara un modelo de contabilidad, el ganadero obtendría de forma clara y concisa la realidad financiera de la finca ganadera. Por lo tanto, el presente estudio pretende dar un aporte a la finca, para que sea utilizada como una herramienta de conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la labor desempeñada. Y si fuera el caso, cumpliendo oportunamente con el pago de los impuestos establecidos por el gobierno.

Teniendo en cuenta los anteriores aspectos, se vio la necesidad de realizar la implementación de un modelo de contabilidad ganadera para demostrar la importancia

³FUELTALA, Richard. *Foro de ganadería sostenible*, Colombia, 15 de noviembre de 2017. (consultada 22-septiembre-2021) Disponible en la dirección electrónica:
<http://ganaderiacolombianasostenible.co/web/index.php/foro-de-ganaderia-sostenible-pasto/>

que representa el uso de los sistemas contables en los procesos y operaciones ganaderas, para los diversos propósitos de la administración de la misma. La investigación dio una herramienta para la toma de decisiones enmarcada a las necesidades específicas de la finca.

Según se menciona en el artículo publicado por Agronet Ministerio de agricultura “*El manejo de cifras dentro de una empresa ganadera es una tarea que pocos llevan con juicio, debido a que se tiene la idea que es una labor muy compleja*”⁴. La concientización de los usos contables en las fincas ganaderas es básicamente asociada a la tributación, lo que hace que los productores se muestren reacios a implementarla. Razón por la cual se propone que, iniciando la aplicación de un modelo contable en la finca, se pueda generar conciencia de la utilidad del registro de sus operaciones conforme a las normas de contabilidad, para la adecuada toma de decisiones respaldada en información completa.

Para la implementación de un sistema de contabilidad ganadera en la finca del corregimiento de Mocondino, se realizó las investigaciones necesarias y se presentó la propuesta de la siguiente manera:

- a) Caracterizar el sistema de producción ganadera
- b) Diseño de fichas de inventarios para el control de los semovientes e insumos.
- c) Diseño de formatos de control para la producción de leche
- d) Diseño del plan de cuentas
- e) Proceso contable
- f) Estados financieros

⁴ MUÑOZ, Fabio. *¿cómo maneja sus cuentas en una empresa ganadera?*, Agronet. (consultada 28-septiembre-2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.agronet.gov.co/Noticias/Paginas/C%C3%B3mo-maneja-sus-cuentas-en-su-empresa-ganadera.aspx#>

1.6 VIABILIDAD

El tema de investigación de la presente monografía se consideró viable ya que como es bien sabido, la actividad ganadera pertenece al medio rural, al campo, pero, a pesar de ello, la misma es considerada una actividad económica, por lo tanto, es necesario la implementación de un modelo contable, para el control en sus procesos.

Para el desarrollo de la investigación que se planteó, se obtuvo el libre acceso y plena autorización de su propietario (ver permiso anexo), quien estuvo de acuerdo en la implementación de un sistema de contabilidad ganadera en su finca. De igual forma se dispuso el tiempo necesario para lograr el desarrollo del proceso investigativo, como también el conocimiento técnico obtenido durante el transcurso de la carrera y la adquisición de nuevos conocimientos que fueron necesarios para su desarrollo, así como el apoyo y asesoría de los docentes del programa de contaduría pública de la Universidad Cesmag.

Por otra parte, el grupo asumió la inversión requerida para la ejecución del proyecto, mediante el aporte de recursos propios y el apoyo del propietario de la finca para la puesta en marcha del proyecto investigativo.

1.7 DELIMITACIÓN

La presente investigación tuvo lugar en la finca denominada: El Arrayan, propiedad del señor Álvaro Jojoa, ubicada en el corregimiento de Mocondino, municipio de San Juan de Pasto, departamento de Nariño.

Se realizó como un ejercicio de investigación desarrollado por estudiantes de la Universidad Cesmag, del programa de contaduría pública, esta investigación se llevó a

cabo desde el segundo semestre del año 2021, el primero y segundo semestre del año 2022 y el primer semestre del año 2023.

El tema desarrollado como fundamento de la investigación, se refiere a: una propuesta de contabilidad ganadera para una finca en el Corregimiento de Mocondino, Municipio de San Juan de Pasto.

2 MARCO REFERENCIAL

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Antecedentes internacionales

Nombre del trabajo: propuesta de sistema de costos en una finca ganadera de la provincia de Sucumbíos, periodo 2018

Autores: José Giovanni Campoverde Largo

Fecha: 2020 Ecuador

Objetivo General

Plantear un sistema de costos que permita identificar los costos incurridos en el proceso de producción de una finca ganadera en la Provincia Sucumbíos.

Objetivos específicos

* Analizar los fundamentos teóricos concernientes a la contabilidad de costos relacionados con la actividad ganadera.

* Determinar la metodología a utilizarse y los criterios aplicables a la actividad ganadera de la provincia de Sucumbíos.

* Costear la producción de la finca ganadera del Sr. Antonio Campoverde en la provincia de Sucumbíos.

Institución o entidad patrocinadora: Universidad Tecnológica Israel

Resultados y conclusiones más importantes:

Los resultados obtenidos permitieron dar a conocer una estructura de costo idónea para la finca, objeto de este estudio de investigación, la cual le permitirá conocer los costos incurridos en sus diferentes procesos. La determinación de los costos por proceso dentro de la finca del Sr. Antonio Campoverde, permitirá obtener una información con mayor transparencia y un manejo de buenas estrategias en beneficio del negocio.

Importancia:

El trabajo de investigación anterior establece la estructura de costos que se pueden implementar en la finca objeto de estudio, y la metodología y los criterios aplicables a la actividad ganadera en una finca en el corregimiento de Mocondino.

Nombre del trabajo: propuesta de un sistema contable agro-ganadero para la hacienda Santa Elena, ubicada en la Parroquia Cangahua del Cantón Saquisilí, Provincia del Cotopaxi, para mejorar la información contable financiera, para la toma de decisiones en las actividades agrícolas y ganaderas.

Autores: Cunalata Cunalata, Mónica Maricela

Fecha: (5 años) 2016 "Ecuador"

Objetivo General: Realizar la propuesta de un Sistema Contable Agro-Ganadero para la Hacienda "Santa Elena", ubicada en la parroquia Canchagua del cantón Saquisilí, Provincia de Cotopaxi, para mejorar la información contable financiera, para la toma de decisiones en las actividades agrícolas y ganaderas.

Objetivos Específicos:

- * Analizar los antecedentes de la Hacienda “Santa Elena” con el objeto de conocer la situación actual.
- * Realizar el marco teórico que proporcione información relevante relacionada al área agro-ganadera.
- * Recopilar información de los recursos disponibles que posee la hacienda entre ellos sus activos biológicos, Levantamiento de Inventarios, Pasivos y Patrimonio a fin de realizar un diagnóstico de la situación actual de la Hacienda Santa Elena.
- * Diseñar el modelo de la propuesta del Sistema Contable para obtener información veraz, exacta y oportuna.
- * Desarrollar un ejercicio práctico, empleando las bases contables con su debido proceso para fomentar la validez e importancia de su aplicación dentro de la misma.

Institución o entidad patrocinadora: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga. Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría.

Resultados y conclusiones más importantes:

Una vez culminado el desarrollo de la presente tesis en la Hacienda Santa Elena, se obtuvo las siguientes conclusiones: □ Para realizar esta propuesta se fundamentó en el conocimiento preliminar de la Hacienda Santa Elena, sus necesidades, requerimientos, actividades económicas agrícolas, ganaderas, obteniendo como resultado que no existe una adecuada planificación para que la producción de la hacienda sea más competitiva en el mercado. Partimos de un conocimiento teórico y técnico acerca de la contabilidad agrícola sus principios, su alcance, su normativa y aplicación, investigando y recolectando la información más importante que apoye al informe de investigación.

Importancia:

Dentro de sus objetivos específicos se encuentra la recopilación de información de los recursos disponibles que posee la hacienda entre ellos sus activos biológicos, levantamiento de inventarios, pasivos y patrimonio a fin de realizar un diagnóstico de la situación actual, esta información se utilizó como guía para realizar una recopilación de información similar en el proceso de investigación que se va a desarrollando en una finca en el corregimiento de Mocondino.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Nombre del trabajo: "Modelo de sistematización contable aplicado a las unidades productivas rurales del municipio, de Girardot Cundinamarca."

Autores: Sindy Lorena Bautista Vargas y Julieth Fernanda Cárdenas Reyes

Fecha:2020

Objetivo General

Diseñar un modelo sistematización contable aplicado a las unidades productivas rurales del municipio de Girardot

Objetivos Específico

- * Conceptualizar a través de una revisión bibliográfica los términos: proceso contable, contabilidad e información financiera en el sector agropecuario.
- * Clasificar la estructura contable, a través de esquemas, lineamientos y contenidos necesarios para que sean utilizados por las unidades productivas agropecuarias de la zona rural del municipio de Girardot Cundinamarca.

* Describir las condiciones y normas legales vigentes en las NIF para microempresas en el sector agropecuario."

Institución o entidad patrocinadora: UNIMINUTO Corporación Universitaria Minuto de Dios Educación de calidad al alcance de todos

Resultados y conclusiones: La elaboración de esta propuesta de llevar un modelo de sistematización contable al sector rural del municipio de Girardot Cundinamarca motiva a que las personas que se dedican a esta actividad reconozcan realmente cuanto les genera invertir en sus fincas para sacar el producto final.

Importancia: En el presente trabajo podemos observar que está enfocado a los costos, por tal manera es muy importante tenerlo en cuenta como base en nuestra investigación ya que presenta una información muy clara de este tema y la cual sirvió para tenerla en cuenta al momento que se realice la propuesta de contabilidad ganadera para una finca en el corregimiento de Mocondino.

Nombre del trabajo: Implementación de la contabilidad de los costos de producción en los pequeños productores del sector agropecuario del Municipio de los Santos en el Departamento de Santander

Autores: María Karina Tangchanc Pérez

Fecha:2019

Objetivo General

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 patrocinadora: Universidad Cooperativa de Colombia Facultad de Ciencias Administrativas Económicas y Contables Contaduría Publica

Resultados y conclusiones más importantes:

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 los ingresos si hubo ganancia no perdida.

Importancia: El trabajo de investigación anterior establece temas como son los costos, los cuales son muy importantes al momento de realizar una investigación contable en una finca ganadera por tal manera fue utilizado como guía para realizar una recopilación de información similar en el proceso de investigación en una finca en el corregimiento de Mocondino.

2.1.3 Antecedentes regionales

Nombre del trabajo: Estructura de costos de producción del sector lechero vinculado a la asociación agropecuaria Ipialpud en el municipio de Guachucal para el período 2018-2020.

Autores: Karina Elizabeth Ceballos Barahona y Nuri Elizabeth Guancha

Fecha: 2021

Objetivo General

Determinar la estructura de costos de producción para el sector lechero vinculado a la asociación agropecuaria Ipialpud en el municipio de Guachucal periodos 2018-2020.

Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico del manejo de Los costos de producción de los integrantes vinculados la asociación agropecuaria Ipialpud
- Diseñar la metodología del costeo aplicable al sector lechero vinculado a la asociación agropecuaria Ipialpud
- Calcular Los costos totales y unitarios de la producción de leche para el sector lechero vinculado a la asociación para los periodos 2018-2020

Institución o entidad patrocinadora: Universidad Mariana

Resultados y conclusiones más importantes:

A través del diagnóstico realizado se pudo concluir que es necesario llevar una contabilidad en las fincas lecheras para identificar todos los costos de producción en

que se incurre para este diagnóstico se utilizaron tres procesos a saber: primero la tabulación e interpretación de las encuestas realizadas segundo la elaboración de la matriz DOFA donde se hizo un cruce de variables con el fin de identificar cómo afectan los costos de producción; y tercero, se ejecutó un análisis diagnóstico en el que se identificó la problemática real acerca del desconocimiento del costo de un litro de leche.

Importancia:

El anterior trabajo de grado fue de mucha utilidad para la monografía que se desarrolló porque en él se determina una estructura de costos de producción para el sector lechero, que se tomó como referencia a la hora de determinar los costos de producción con la finalidad determinar las pérdidas económicas o utilidades en que se incurre en dicha producción mejorando así el diseño e implementación de la propuesta de contabilidad para una en el corregimiento Mocondino.

Nombre del trabajo: Estructura básica de costos de producción para el artesano Álvaro William Escobar del municipio de Pasto.

Autores: Miller Enrique Arévalo Díaz Erika Tatiana Estupiñán Manrique y Adrián Daive Males Ch.

Fecha: 2020

Objetivo General:

Establecer la estructura básica de costos para el artesano Álvaro William Escobar del municipio de pasto

Objetivos Específicos:

- Realizar un diagnóstico de costeo de los productores artesanales
- Estructurar una metodología de costeo para la producción del artesano Álvaro William Escobar
- Capacitar al artesano en el manejo de la metodología y la herramienta propuesta.

Institución o entidad patrocinadora: Universidad Mariana

Resultados y conclusiones más importantes:

Según el diagnóstico aplicado al negocio de artesanías del señor Álvaro William Escobar se encontró que el artesano no contaba con una estructura básica de costos que le permitiera reconocer con Claridad cuánto le costaba fabricar cada producto según el tipo de línea dicho la ausencia del sistema de costos no le permitiría conocer qué margen de contribución le estaba generando cada orden de producción En consecuencia el artesano trabajaba sin saber si obtenía ganancia o pérdida al final de cada proceso productivo.

- La herramienta “HESISCO” Se elaboró bajo las necesidades del artesano para lo cual se estableció el costo de dos líneas de producción madera y pintura artística Qué son los productos que el artesano trabaja sin embargo la herramienta le permitirá adicionar y costar otras líneas de producción en el caso de fabricar productos con nuevas técnicas.

Importancia:

Este trabajo fue importante para la monografía porque en él se estructura un sistema de costeo para personas naturales que les permita obtener información real y concreta de todos los costos y gastos que en los que incurren los productores estableciendo así, el costo de cada producto.

2.2 MARCO CONTEXTUAL

2.2.1 Macro contexto

La ganadería es una actividad del sector primario que consiste en la cría, tratamiento y reproducción de animales domésticos con fines de producción para el consumo humano. Esta práctica es muy antigua y forma parte importante de nuestra economía, así lo manifiestan en el artículo una propuesta de sistema de costos para el sector ganadero: “La actividad ganadera se ha caracterizado por ser un renglón de gran importancia económica en Colombia por su contribución al crecimiento y desarrollo de la población, a la satisfacción continua de la demanda de alimento dado el crecimiento demográfico y además por tener como característica ser un país con mega diversidad biológica, lo cual lo favorece para la explotación de este sector primario”⁵.

Óscar Cubillos, jefe de la oficina de planeación del Fondo Nacional del Ganado, expuso que: “la actividad ganadera es de vital importancia porque es el sector agropecuario más grande del país por encima del café, las flores, los porcinos, entre otros”⁶, y los productores que desarrollan esta labor se encuentran en todas las regiones, en todos los climas, y elaboran una gran diversidad de productos para el consumo. Así mismo Cubillos menciona que: “El mundo tiene 194 países y somos el número 11 en producción de carne y el 12 en producción de leche, entonces podemos decir que alimento hay, nos falta un poco de trabajo para salir al mundo a venderlo”⁷.

En cuanto al territorio colombiano la ganadería es considerada la actividad económica con mayor presencia en el inmenso territorio rural del país, según ADELASA la revista del sector agropecuario “Anualmente se producen más de 7.000 millones de litros de

⁵ CARMONA, Miriam. (consultada 12-febrero-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.semanticscholar.org/paper/Una-Propuesta-De-Sistema-De-Costos-Para-El-Sector-Carmona-Pulgar%C3%ADn/d4cc527576205e408af890922c300aca74e9a8e3>.

⁶ CUBILLOS, Oscar. *¿Por qué la ganadería es tan importante en Colombia?* contexto ganadero. (consultada 12-febrero-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.contextoganadero.com/ganaderia-sostenible/por-que-la-ganaderia-es-tan-importante-en-colombia>.

⁷ Ibid.

leche y más de 800.000 toneladas de carne bovina que van a la mesa de los colombianos y para las exportaciones al mundo, como aporte a la permanencia de la seguridad alimentaria mundial. La ganadería colombiana posee cerca de 28 millones de cabezas entre bovinos (95 %) y bufalinos (5 %)⁸. Y según las estadísticas de José Félix Lafaurie Rivera, presidente ejecutivo de Fedegán, sostuvo que detrás de ese esfuerzo productivo hay cerca de 700.000 colombianos, la mayoría de ellos pequeños productores campesinos, que le madrugan al ordeño, a cuidar sus praderas y alimentar sus animales, en medio de las difíciles condiciones del campo y, actualmente, de los temores e incertidumbres de la emergencia sanitaria, ante la cual la ganadería colombiana nunca se ha detenido.

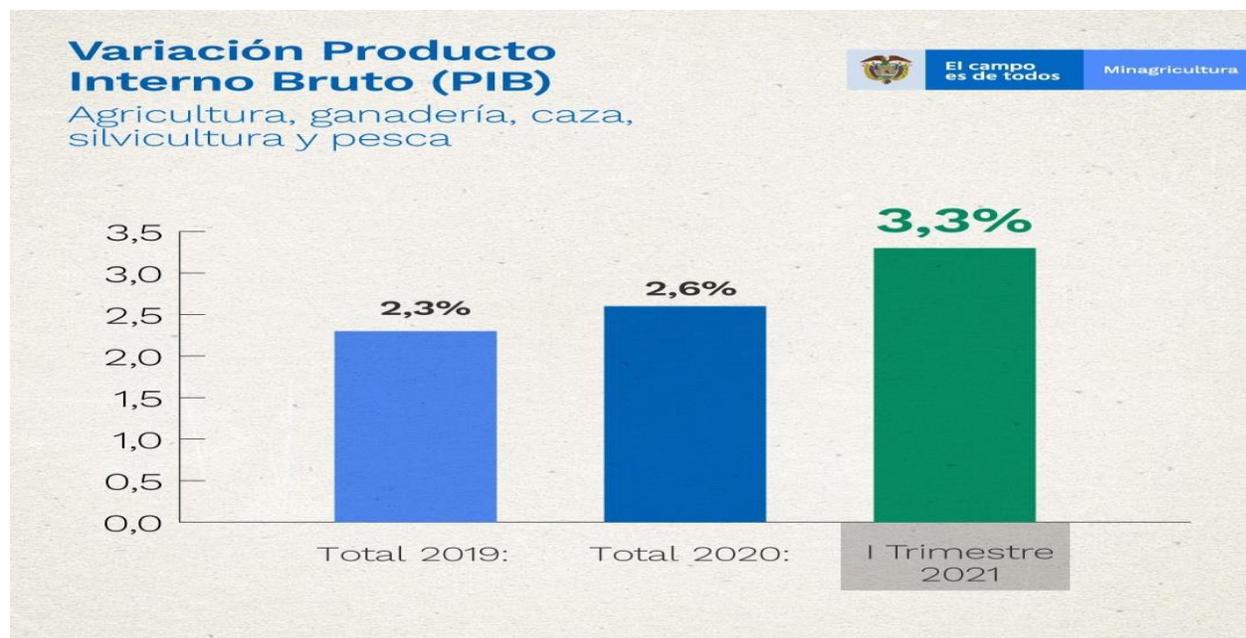
Para un mejor enfoque de cómo está el sector ganadero en Colombia se observaron las estadísticas de esta actividad económica frente a las otras actividades realizadas en el país, el ministro de Agricultura y Desarrollo Rural, Rodolfo Zea Navarro, destacó que las cifras del Producto Interno Bruto (PIB) en el primer trimestre de 2021 tuvieron un crecimiento de 3,3% con respecto al último trimestre del año 2020 que tuvo un crecimiento del 2,6% y que estos crecimientos positivos “son el resultado de la puesta en marcha de la estrategia 'Juntos por el Campo', con la cual invertimos más de \$200.000 millones, que beneficiaron a 215.000 productores en programas como compra de maquinaria, agro insumos y apoyos directos a las cadenas de arroz, papa, leche y otros más. Además, se otorgaron créditos por medio de las Líneas Especiales de Crédito por un valor de \$1,58 billones, especialmente para pequeños y medianos productores”⁹. Así mismo destaca que en el informe de PIB del DANE detalló que en el agro sobresalieron los crecimientos del café “en 21,4%; silvicultura y extracción de madera en 5%; ganadería en 2,7%; y agricultura (sin café) en 2%. Ya que se presentaron incrementos en la producción de cultivos como cacao (47%), frijol (22,8%),

⁸FEDEGAN. *El enorme aporte de la ganadería a la economía de Colombia*. enero 5, 2022. (consultada 2-agosto-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://agriculturadelasamericas.com/pecuaria/productores-ganaderos-y-seguridad-alimentaria-mundial/>

⁹ MINAGRICULTURA. *el sector agropecuario mantiene el crecimiento en el primer trimestre de 2021*. 14 de mayo de 2021. (consultada 2-agosto-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.minagricultura.gov.co/noticias/Paginas/Con-la-estrategia-%E2%80%98Juntos-por-el-Campo%E2%80%99,-el-sector-agropecuario-mantiene-el-crecimiento-en-el-primer-trimestre-de-2021-con-.aspx>

café pergamino (19%), yuca (14,2%), flores (13,5%), leche (8,8%), arroz (8,2%), huevo (7,9%), hortalizas (3,3%), ganado bovino (2,8%), ganado porcino (2,8%) y frutas (0,7%)”¹⁰.

Figura 1. crecimiento del PIB agropecuario

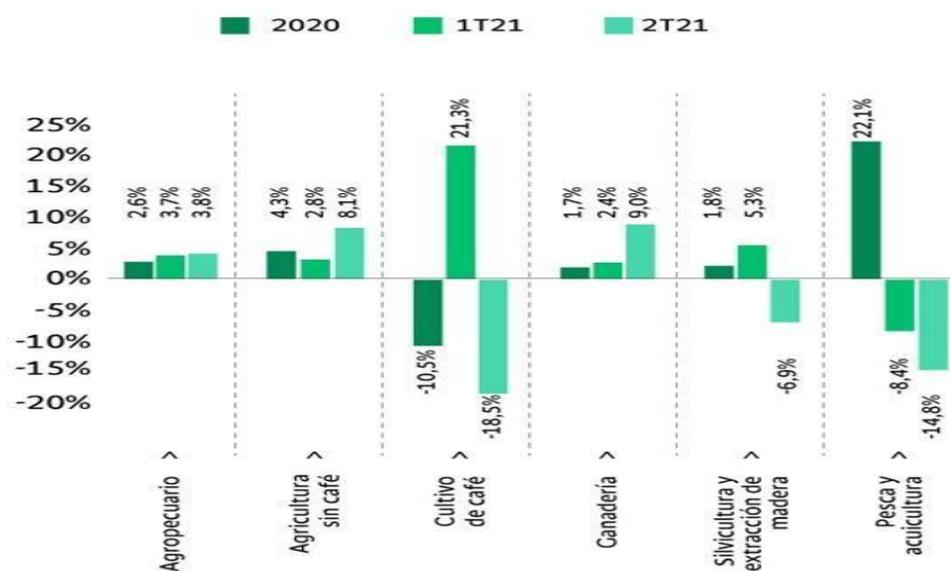


Fuente: Agencia De Desarrollo Rural – Agencia Nacional De Tierras – AGROSAVIA

¹⁰ MINAGRICULTURA. *el sector agropecuario mantiene el crecimiento en el primer trimestre de 2021*. 14 de mayo de 2021. (consultada 2-agosto-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.minagricultura.gov.co/noticias/Paginas/Con-la-estrategia-%E2%80%98Juntos-por-el-Campo%E2%80%99,-el-sector-agropecuario-mantiene-el-crecimiento-en-el-primer-trimestre-de-2021-con-.aspx>

Figura 2. PIB Agropecuario año 2020

PIB agropecuario por actividades (var.% anual real)



Fuente: Grupo Bancolombia, DANE.

FUENTE: grupo Bancolombia DANE.

2.2.1.1 La contabilidad del sector ganadero en Colombia

La contabilidad ganadera o también conocida bajo norma internacional como contabilidad de activos biológicos centrada hacia el manejo del control, análisis, interpretación y presentación, de todas y cada una de las partidas de los costos

requeridos e incurridos, para el cultivo del agro y la cría de los ganados, así como de todos aquellos gastos necesarios para su mantenimiento, conservación y venta.

A través del Registro de los costos incurridos por el ente económico en la cría, levante y ceba semovientes; siembra, cultivo y cosecha de productos, y demás costos relacionados con actividad agropecuaria, aplicados a semovientes y/o productos vendidos durante el ejercicio. Por su ubicación geográfica Colombia es un país que presenta variedad de suelos, fauna y recursos naturales, lo que ha permitido afianzar dentro de su economía una porción considerable de actividades especiales como son: la siembra de cultivos, la cría de ganado, entre otros, generando ingresos no solo para los habitantes en el área rural como productores sino en el área urbana vendedores y transformadores.

En Colombia la ganadería está ubicada dentro del sector agropecuario por lo tanto al integrar la ganadería a la parte contable se debe estructurar esta actividad con lo estipulado en la norma internacional vigente, que se encuentra en la sección 34 de las normas internacionales de información financiera (NIIF) a través del Decreto 3022 de 2013 pág. 197 Sección 34 – Actividades Especiales que proporcionan una guía para tres tipos de actividades: agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios. Sin embargo, es la NIC 41 quien define cada uno de los términos y se toma como referencia para el tema del sector agrícola; “Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico y cosechas de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales”¹¹. La norma también precisa los términos productos agrícolas y activos biológicos definiendo claramente que un producto agrícola es “el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa”¹². Y un

¹¹ Ministerio de comercio. *Decreto 3022 de 2013 pág. 197 Sección 34*, Colombia, 2013. (consultada 12-febrero-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto3022-2013-p.aspx>

¹² García, K., López, M., & Cerón, H. (2015). *Efecto de la NIC 41 en la actividad agrícola en Colombia. Magazin Empresarial*, 11(28), 23-32. (consultada 12-febrero-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/2499/Efecto%20de%20la%20NIC%2041%20en%20la%20actividad%20agr%EDcola%20en%20Colombia.pdf;jsessionid=7D70F53DB126349FB7AC5AFF938FCFB1?sequence=1>

activo biológico “es un animal vivo o una planta”¹³. Y Después con base en la sección 34 se define las entidades deberán construir sus políticas contables dependiendo del tipo de activo biológico que posean

2.2.2 Micro contexto

En cuanto al departamento de Nariño se puede resaltar que el contexto geográfico y la biodiversidad regional favorece a la actividad ganadera. El expositor de la Sociedad de agricultores y Ganaderos de Nariño Eudoro Bravo Resalta la importancia de la producción ganadera y la oferta alimentaria del departamento. Así mismo, menciona las barreras existentes para la producción como: la debilidad del capital humano, baja productividad, alto grado de informalidad, acceso inadecuado de recursos financieros y nuevas tecnologías. Hace un recuento de la historia agrícola y ganadera, con un dato que refleja la importancia del sector rural del departamento, “Nariño cuenta con una población rural del 47,10%, mientras que en Colombia dicha población es del 24.62% y presenta al departamento de Nariño como uno de los primeros departamentos en importar raza Holstein para mejorar la productividad”¹⁴.

La producción ganadera en Nariño se atribuye especialmente a pequeños productores y debido a que es un sector informal en cuanto al manejo contable se refiere, ya que la mayoría de estas empresas son constituidas por grupos familiares donde priman los conocimientos empíricos obtenidos a través de la experiencia en el negocio. De la totalidad de las unidades económicas que se dedican a la producción de bovinos, la ganadería destinada al engorde ocupa el 45% de la actividad económica de este sector con 21.119 bovinos.

¹³ Ibid.

¹⁴ BRAVO, Eudoro. *contexto regional de la ganadería en Nariño*, Colombia, foro de ganadería sostenible, Sagan, 2017. (consultada 16-febrero-2022) Disponible en la dirección electrónica: <http://ganaderiacolombianasostenible.co/web/wp-content/uploads/2017/11/Relator%C3%ADa-Foro-Ganader%C3%ADa-Sostenible-Pasto.pdf>

La producción de leche en el departamento de Nariño de acuerdo al informe Sagan para el año 2.021 (junio y Julio de 2021). El porcentaje de ganado destinado a la producción de leche es del 54,40% con 25.221 cabezas de ganado con en 1,169,543 litros diarios con una producción en promedio de 9.8 litros de leche al día por cabeza. Siendo una de las actividades más realizadas en el departamento.

Figura 3. producción de leche y ganado de engorde para año 2021 Nariño

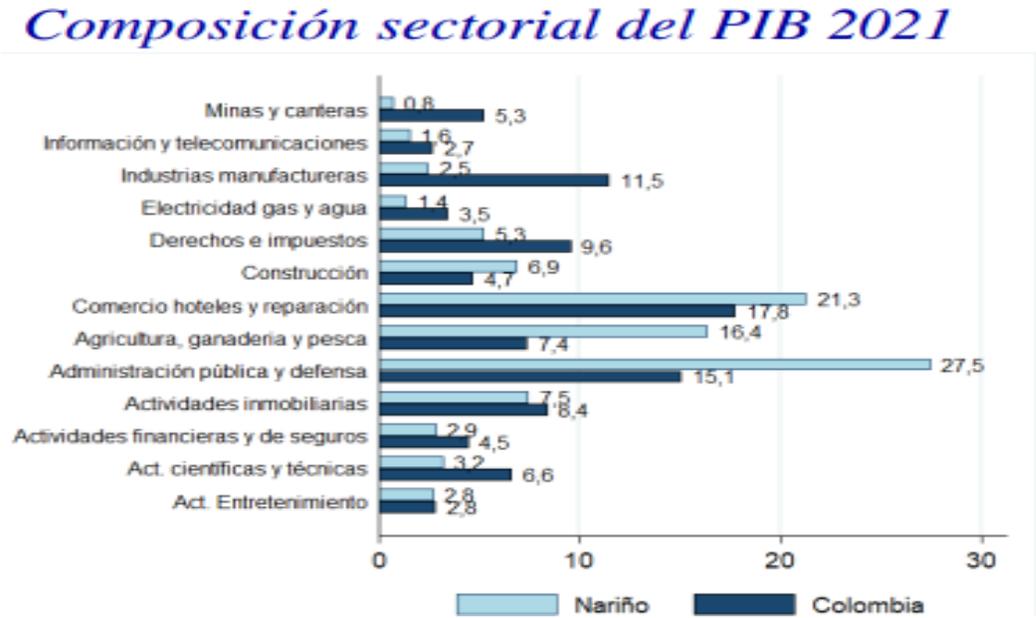
FEDEGAN - FONDO NACIONAL DEL GANADO									
SAGAN - SOCIEDAD DE AGRICULTORES Y GANADEROS DE NARIÑO									
ENCUESTA DE LECHE (Producción Diaria) - DEPARTAMENTO DE NARIÑO - AÑO 2.021 (junio y Julio de 2021).									
MUNICIPIO	No. PERSONAL QUE REALIZÓ LA ENCUESTA	No. PREDIOS ENCUESTADOS	SISTEMA DE PRODUCCION				ENCUESTA AÑO 2.021 (JUNIO - JULIO)		
			LECHERIA ESPECIALIZADA O DOBLE PROPOSITO (SI ORDEÑAN)	%	CEBA Y/O ENGORDE (NO ORDEÑAN)	%	VACAS EN PRODUCCION	LITROS PRODUCIDOS DIA	PROMEDIO LITROS POR VACA/DIA
LA UNIÓN	2	243	87	34.6%	165	65.4%	397	2,022	5.1
LEIVA	3	125	10	8.0%	120	92.0%	42	166	4.0
LINARES	3	167	18	10.2%	158	89.8%	36	221	6.1
LOS ANDES	2	258	126	43.4%	164	56.6%	600	2,673	4.5
MALLAMA	7	601	235	36.8%	403	63.2%	908	6,324	7.0
NARIÑO	4	158	72	44.3%	90	55.7%	473	4,598	9.7
OSPINA	3	836	597	67.5%	288	32.5%	2,03	18,385	9.1
PASTO	18	3,773	1,892	49.0%	1,97	51.0%	9,808	98,784	10.1
TANGUA	9	1,285	702	53.7%	606	46.3%	3,63	38,208	10.5
TÚQUERRES	13	3,098	1,784	55.2%	1,448	44.8%	8,632	88,301	10.2
YACUANQUER	5	587	323	54.0%	276	46.0%	1,202	12,057	10.0
TOTAL NARIÑO	286	44,145	25,21	54.4%	21,119	45.6%	118,749	1,169,543	9.8

Fuente: FEDEGAN FNG - Trabajo de campo: Proyectos Locales - Tabulación: Coordinación Regional.

Respecto al PIB del departamento de Nariño se observa que para el año 2021 la composición sectorial se encuentra en el sector primario “la Agricultura, ganadería y

pesca forman el 16,4 %”¹⁵, del PIB del departamento de Nariño el cual ha presentado una tendencia creciente con respecto a las estadísticas del año 2020, convirtiéndose en el tercer sector que más aporte tiene para el año 2021.

Figura 4. Composición sectorial PIB 2021.



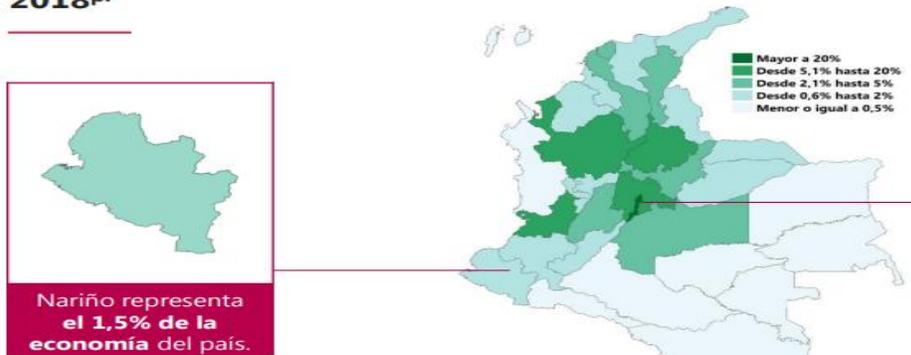
Fuente: oficina de estudios económicos, MINCOMERCIO

Otro aspecto importante a considerar es el escalafón en competitividad departamental, que ubica al departamento de Nariño en el puesto 18 con un 1.53% de aporte al PIB nacional para el año 2021 Según el reporte del DANE.

¹⁵ MINCOMERCIO. *Perfiles Económicos Departamentales Colombia*, (consultada 29-junio-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.mincit.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=343b884d-95de-4e64-8f0f-f76334a7dd74>

Figura 5. Nariño participación al PIB

Producto Interno Bruto por departamento
Participación (%) a precios corrientes
2018^{Pr}

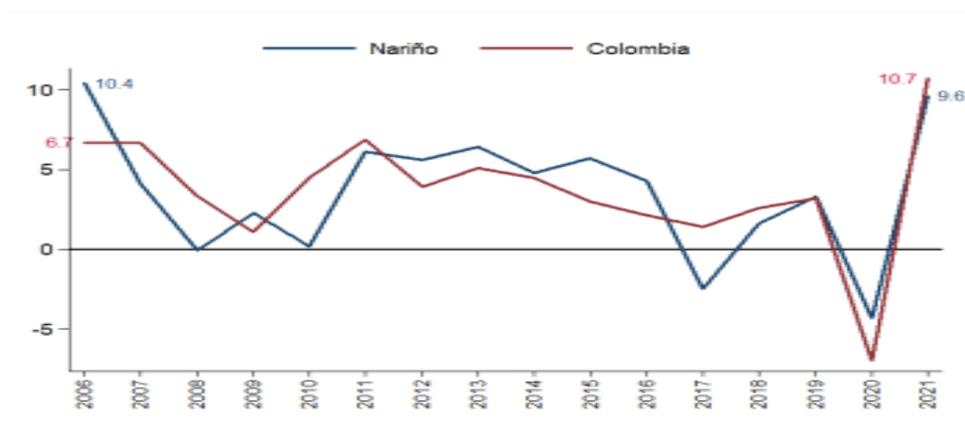


Fuente: DANE, Cuentas Nacionales.

Figura 6 variación anual PIB

Departamento de Nariño

Variación anual (%) PIB*



Fuente: oficina de estudios económicos, MINCOMERCIO.

El expositor Eudoro Bravo de la Sociedad de Agricultores y Ganaderos de Nariño afirma que para el año 2017 “La ganadería es el sector más importante en la región, y aporta un 27% del PIB agropecuario del departamento; genera 90.000 empleos directos y un

sinnúmero de indirectos y Cerca de 160.000 personas derivan su sustento del negocio de la ganadería de leche en Nariño”.¹⁶

Pasto es un municipio colombiano, capital del departamento de Nariño, cuya cabecera municipal ostenta el nombre de San Juan de Pasto se ubica en el suroccidente de la nación, en la región Andina. Según la Cámara de Comercio de Pasto “En el área urbana las principales actividades económicas son el comercio y los servicios con algunas pequeñas industrias o microempresas, de las cuales cerca del 50 % corresponden a la manufactura artesanal”¹⁷. Y en la zona rural predominan “las actividades agrícolas y de ganadería”¹⁸.

En lo referente a la estructura económica del Municipio de Pasto, según Eudoro bravo es el sector primario su principal actividad económica destacándose la agricultura, “con un aporte del 55%, le sigue en importancia la actividad pecuaria con el 32%, en este sentido, la población rural del Municipio de Pasto, se caracteriza por tener una economía basada en la producción agropecuaria de pequeños y medianos productores. El 87% son predios con un área promedio de 0.5 a 5 hectáreas, con explotaciones destinadas al auto sostenimiento de los hogares, y un con bajo nivel tecnológico de producción.”¹⁹

La producción derivada de la actividad ganadera se divide en producción de leche, ganado para engorde y doble propósito en promedio de leche por animal según el informe de fedegan es de 10.1 litros/día, equivalentes al 49% produciendo en el municipio 98,784 por día en promedio para el año 2021 y la producción de animales para engorde equivale al 51% con 1970 cabezas de ganado en promedio, “la raza predominante es el ganando criollo 79.66% pero se destinan mayores recursos al

¹⁶ BRAVO, Eudoro. *contexto regional de la ganadería en Nariño*, Colombia, foro de ganadería sostenible, Sagan, 2017. (consultada 16-febrero-2022) Disponible en la dirección electrónica:

<http://ganaderiacolombianasostenible.co/web/wp-content/uploads/2017/11/Relator%C3%ADa-Foro-Ganader%C3%ADa-Sostenible-Pasto.pdf>

¹⁷ ECONOMIA. *Pasto Tierra cultural*. Colombia, (consultada 29-junio -2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://pastotierracultural.jimdofree.com/el-municipio/econom%C3%ADa/>

¹⁸ *Ibíd.*

¹⁹ MINAGRICULTURA. *Perfiles Económicos Departamentales*, Pasto, 2017. (consultada 22-febrero-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.mincit.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=77fb746e-a686-4ec8-9214-96935b191e8a>

manejo del ganado. El 1% de los productores ganaderos tienen fincas mejoradas; el 94.92% de las fincas presentan un número menor a 50 cabezas de ganado, con un promedio de animales de 21.13, y el 5.08% son medianos productores por tener entre 50 y 250 cabezas, con promedio de 113.33 animales dentro de la finca”²⁰.

Figura 7. Producción de leche y ganado de engorde para año 2021 Nariño

 FEDEGAN - FONDO NACIONAL DEL GANADO SAGAN - SOCIEDAD DE AGRICULTORES Y GANADEROS DE NARIÑO ENCUESTA DE LECHE (Producción Diaria) - DEPARTAMENTO DE NARIÑO - AÑO 2.021 (Junio y Julio de 2021).									
MUNICIPIO	VEREDAS Y/O SECTORES VISITADOS	No. PREDIOS ENCUESTADOS	SISTEMA DE PRODUCCION				ENCUESTA AÑO 2.021 (JUNIO - JULIO)		
			LECHERIA ESPECIALIZADA O DOBLE PROPOSITO (SI ORDEÑAN)	%	CEBA Y/O ENGORDE (NO ORDEÑAN)	%	VACAS EN PRODUCCION	LITROS PRODUCIDOS DIA	PROMEDIO VACA/DIA
PASTO	118	3,773	1,892	49.0%	1,97	51.0%	9,808	98,784	10.1
TOTAL NARIÑO	1,827	44,145	25,21	54.4%	21,119	45.6%	118,749	1,169,543	9.8
							PORCENTAJE %		

Fuente: FEDEGAN FNG - Trabajo de campo: Proyectos Locales - Tabulación: Coordinación Regional

El Producto Interno Bruto De acuerdo a las últimas estadísticas proporcionadas por el DANE, para el año 2017 el PIB del Departamento de Nariño presento una tasa de crecimiento del 1,1% y una participación sobre el PIB nacional del 1,7%. Las actividades que más contribuyeron al PIB departamental durante el 2017 fueron: Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca: 6,6% Administración pública y defensa, actividades artísticas, de entretenimiento y recreación y otras actividades de

²⁰MINAGRICULTURA. *Perfiles Económicos Departamentales*, Pasto, 2017. (consultada 22-febrero-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.mincit.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=77fb746e-a686-4ec8-9214-96935b191e8a>

servicios: 3.7% En cuanto al PIB per cápita, para el año 2017 Nariño fue uno de los departamentos con menor PIB Perca pita del país, con \$8.65.457.²¹

De acuerdo a una observación directa realizada en el corregimiento de Mocondino, se pudo decir que el tema de la contabilidad es poco manejado en el sector ganadero, debido a que es un sector informal en cuanto al manejo contable se refiere, ya que la mayoría de estas empresas productoras son constituidas por grupos familiares donde priman los conocimientos empíricos obtenidos a través de la experiencia en el negocio, razón por la cual su contabilidad es casi nula. Y la mayor parte de la población de este sector se dedica a la ganadería como sustento de su familia, explotando los diferentes sectores como son el de producción lechera de ceba y de pie de cría.

Conforme a lo anterior se pudo decir que en el municipio la explotación ganadera es una de las actividades principales que utilizan los ciudadanos como medio de sustento para su familia, pero al igual que los productores nacionales no llevan un control contable que les permita conocer la situación económica de su actividad. La contabilidad está regulada por NIC 41 Agricultura y la sección 34, actividades especiales de NIFF para PYMES, realizando una orientación a la ganadería con la finalidad de identificar las similitudes más predominantes entre estas dos normas que aplican a distintos grupos de empresas entendiendo la importancia que trae la implementación de las normas internacionales de información financiera y considerando la relevancia que tiene la ganadería en la economía nacional departamental y regional, y en el ámbito social se implementó un modelo de contabilidad ganadera para una finca en el corregimiento de Mocondino, que ayudo de forma directa y proporcional a satisfacer los requerimientos de la finca para una buena toma de decisiones financieras basada en la realidad económica de la misma.

²¹ DANE. *Boletín técnico*. Pasto. (consultada 22-julio-2022) Disponible en la dirección electrónica: https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/pib/departamentales/B_2015/Bol_dptal_2017preliminar.pdf.

2.2.3 Reseña histórica

2.2.3.1 *Finca ganadera Arrayan*

El lugar de estudio para la implementación de contabilidad ganadera fue la finca Arrayan de la cual se explicó una breve presentación realizada por el propietario Álvaro Jojoa quien describió que la finca ganadera Arrayan, se caracteriza por ser una empresa familiar dedicada a la crianza de ganado vacuno y lechero de la raza Holstein, además posee un lugar adecuado para lograr el correcto desarrollo del ganado, y los asociados aportan sus capacidades laborales y técnicas de crianza para obtener los mejores resultados posibles a la hora de vender los productos.

Figura 8. Finca ganadera Arrayan.



Fuente. Finca ganadera Arrayan

2.2.3.2 Historia

Los propietarios de la finca arrayan proporcionaron la información necesaria para saber cómo nació este proyecto de producción a través de la historia de la finca y cuenta que al sur occidente del país se encuentra Álvaro Jojoa, de 70 años de edad, en una pequeña productora de ganado Holstein, que tiene su finca en Mocondino, uno de los 17 corregimientos del municipio de San Juan de Pasto, Nariño. Sus padres son los responsables de que él se apasionara por el mundo ganadero; a tal punto que ha dedicado toda su vida a esta práctica. Conto que ni la inseguridad ni el robo continuo de animales en el sector le han impedido trabajar en la ganadería en su región, además de esto su hijo comparte el mismo gusto por la ganadería.

En la actualidad, posee varias parcelas de aproximadamente una hectárea cada una, donde va rotando según la disponibilidad de pastos. 11 de sus vacas están en producción lechera de las que obtiene 130 litros de leche diarios, 4 embazadas a espera de dar cría para continuar con la producción y 6 terneros de engorde. La pequeña productora proyecta aumentar aún más la producción láctea, una vez compre un equipo de ordeño ya que en la actualidad esta práctica la realiza de forma manual. El Señor Álvaro y su familia relataron que cuando comenzó a administrar la finca reforestó e hizo división de praderas para tener pasturas durante todo el año, mediante el cultivo de diferentes tipos de pastos según el requerimiento del ganado. Además, cree en el bienestar animal como clave para tener bovinos productivos.

“Cuando van a la finca la gente se impresiona porque las vacas son muy dóciles y fáciles de manejar. A tal punto que cada una tiene su nombre al cual responde cuando la llama, Les damos buen trato”, afirmó el ganadero.

2.3 MARCO LEGAL

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA 1991

Artículo 01. “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”²².

Artículo 15. “Todas las personas tienen derecho a su intimidad personal y familiar y a su buen nombre, y el Estado debe respetarlos y hacerlos respetar. De igual modo, tienen derecho a conocer, actualizar y rectificar las informaciones que se hayan recogido sobre ellas en bancos de datos y en archivos de entidades públicas y privadas. En la recolección, tratamiento y circulación de datos se respetarán la libertad y demás garantías consagradas en la Constitución.

La correspondencia y demás formas de comunicación privada son inviolables. Sólo pueden ser interceptadas o registradas mediante orden judicial, en los casos y con las formalidades que establezca la ley.

Para efectos tributarios o judiciales y para los casos de inspección, vigilancia e intervención del Estado podrá exigirse la presentación de libros de contabilidad y demás documentos privados, en los términos que señale la ley”²³.

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

²² *Constitución política de Colombia* 1991. (consultada 28-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://pdba.georgetown.edu/Constitutions/Colombia/colombia91.pdf>

²³ *Constitución política de Colombia* 1991. (consultada 28-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://pdba.georgetown.edu/Constitutions/Colombia/colombia91.pdf>

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”²⁴.

Tal y como lo mencionan los anteriores artículos consagrados en la carta magna, expresan el deber y responsabilidad que el estado tiene con los ciudadanos y en general con el pueblo, velar por el interés general y no por el particular, de igual forma manifiesta que el Estado es responsable del bienestar de la sociedad y por ello debe procurar la estabilidad económica de la misma, entre las cuales está ayudar a los productores a través de los programas de gobierno, con el propósito de incrementar la productividad, así como exigir su vigilancia e inspección mediante la solicitud de libros de contabilidad, es allí donde el resultado de la investigación también tendrá un uso tributario o judicial.

LEY 43 DE 1990 DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA

“Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones”²⁵.

ARTÍCULO 8º. “De las normas que deben observar los Contadores Públicos. Los Contadores Públicos están obligados a:

1. Observar las normas de ética profesional.
2. Actuar con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas.
3. Cumplir las normas legales vigentes, así como las disposiciones emanadas de los organismos de vigilancia y dirección de la profesión.

²⁴ *Ibidem.*

²⁵ CONGRESO DE COLOMBIA. *Leyes y decretos nacionales.* (consultada 29-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-104547_archivo_pdf.pdf

4. Vigilar que el registro e información contable se fundamente en principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.”²⁶.

Este artículo es de vital importancia, puesto que, como futuros contadores para el desempeño de la labor investigativa a poner en práctica, se debe garantizar que la información contable que se brinda al propietario de la finca sea confiable y transparente, acorde con los principios, cualidades y requisitos en los que se debe regir un profesional, a la hora de dar fe y credibilidad de la información contable resultado de la investigación.

LEY 1314 DE JULIO 13 DEL 2009 CONGRESO DE COLOMBIA

“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”²⁷.

ARTÍCULO 3. “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.

²⁶Ibidem.

²⁷ CONGRESO DE COLOMBIA. *Secretaría del senado* (consultada 29-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

PARÁGRAFO. Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente con su forma legal.”²⁸ Este artículo realiza una aclaración de los componentes de las normas de contabilidad los cuales en el desarrollo y elaboración del sistema contable se debe tener en cuenta para hacer el correspondiente reconocimiento teniendo en cuenta la esencia y la realidad económica del mismo.

DECRETO 410 DE 1971 POR EL CUAL SE EXPIDE EL CÓDIGO DE COMERCIO

Artículo 10: “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”²⁹

Artículo 23

4o) “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, y 5o) La prestación de servicios inherentes a las profesiones liberales.”³⁰.

Los artículos tomados del código de comercio de Colombia hacen referencia al conjunto de normas que regulan la actividad comercial y las actividades que se consideran no comerciales dentro de las cuales se encuentra la actividad ganadera objeto de estudio.

²⁸Ibidem.

²⁹ CODIGO DE COMERCIO. *decreto 410 del 27 de marzo de 1971*. Art 10. (consultada 29-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica:

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html#:~:text=ART%C3%8DCULO%2010.,apoderado%2C%20intermediario%20o%20interpuesta%20persona.

³⁰Ibidem.

DECRETO 957 DEL 5 DE DICIEMBRE DE 2019.

“Por el cual se adiciona el capítulo 13 al Título 1 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015, Decreto Único del Sector Comercio, Industria y Turismo y se reglamenta el artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 43 de la Ley 1450 de 2011”³¹ .

Sección 2

Clasificación del tamaño empresarial

Artículo 2.2.1.13.2.1. “Criterio para la clasificación del tamaño empresarial. Para efectos de la clasificación del tamaño empresarial se tendrá como criterio exclusivo los ingresos por actividades ordinarias anuales de la respectiva empresa. El nivel de ingresos por actividades ordinarias anuales con base en el cual se determina el tamaño empresarial variará dependiendo del sector económico en el cual la empresa desarrolle su actividad”³².

Artículo 2.2.1.13.2.2. “Rangos para la Definición del Tamaño Empresarial. Para efectos de la clasificación del tamaño empresarial se utilizarán, con base en el criterio previsto en el artículo GD-FM-017 V3 ~ NÚMERO "Por cual se adiciona el capítulo 13 Título 1 de la 2 del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015, Decreto Único del Sector Comercio, Industria y Turismo y se reglamenta el artículo de Ley 590 de 2000, modificado por el artículo de la 1450 de 2011." anterior, los siguientes rangos determinar valor los ingresos por actividades ordinarias de acuerdo con el económico que se trate:

³¹ MINISTERIO DE COMERCIO. *Decreto 957*. (consultada 29-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/normativa/DECRETO%20957%20DEL%2005%20DE%20JUNIO%20DE%202019.pdf>

³² Ibidem.

1. Para sector manufacturero:

Microempresa. Aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias sean inferiores o iguales a mil quinientos y tres Unidades Valor Tributario (23.563 UVT). Pequeña Aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a veintitrés mil quinientos sesenta y Unidades de Valor Tributario (23.563 UVT) e inferiores o iguales a doscientos cuatro mil novecientos noventa y cinco Unidades de Valor Tributario (204.995 UVT). Mediana Aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a doscientos cuatro mil novecientos noventa y cinco Unidades Valor Tributario (204.995 UVT) e inferiores o iguales a un millón setecientos treinta y mil quinientos sesenta y cinco Unidades Valor Tributario (1 UVT).

Parágrafo 2. Para aquella empresa cuya actividad principal no corresponda exclusivamente a uno de los anteriores sectores, los rangos a aplicar serán aquellos previstos para el sector manufacturero”³³.

Como lo menciona el parágrafo 2 del anterior decreto, y teniendo en cuenta que la actividad ganadera no corresponde exclusivamente a los sectores económicos mencionados, se clasifico a la finca por su actividad en el sector manufacturero para efectos de clasificación empresarial.

³³ MINISTERIO DE COMERCIO. *Decreto 957*. (consultada 29-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/normativa/DECRETO%20957%20DEL%2005%20DE%20JUNIO%20DE%202019.pdf>

DECRETO 1670 DICIEMBRE 09 DE 2021 MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO.

"por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones"³⁴.

“Artículo 1.1.3.1. Marco Técnico Normativo de Información Financiera denominado Normas de Información Financiera para entidades pertenecientes al Grupo 3. Los preparadores de información financiera con propósito general que conforman el Grupo 3 deberán aplicar la Norma de Información Financiera del Anexo 3 de este Decreto. Sin embargo, podrán optar por aplicar la Norma de Información Financiera del Anexo 2 en los términos de los artículos 1.1.2.1. y 1.1.2.4. del presente Decreto.

El Grupo 3 corresponde a las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad, a quienes sin estar obligados a llevarla pretendan hacerla valer como prueba, y a las microempresas que se clasifiquen como tal, de conformidad con lo establecido en el Capítulo 13, del Título 1, de la Parte 2, del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Comercio, Industria y Turismo; siempre y cuando cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

1. No mantener inversiones en instrumentos de patrimonio en subsidiarias, negocios conjuntos o asociadas;
2. No estar obligados a presentar estados financieros combinados, consolidados o separados;
3. No realizar transacciones relacionadas con pagos basados en acciones;
4. No mantener planes de beneficios por empleo por beneficios definidos;
5. No ser una cooperativa de ahorro y crédito, y
6. No obtener ingresos de actividades ordinarias que superen los topes para microempresas de acuerdo al sector al que pertenezcan, conforme lo establecido en el

³⁴ MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. *decreto 1670 diciembre 09 de 2021*. . (consultada 10-septiembre-2022) Disponible en la Dirección electrónica: <https://www.mincit.gov.co/normatividad/decretos/2021/decreto-1670-del-9-de-diciembre-de-2021>

Decreto 1074 del 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Comercio, Industria y Turismo.

Parágrafo. Las nuevas entidades que se constituyan podrán permanecer en el grupo 3 y aplicar la norma de información financiera del anexo 3 de este Decreto, hasta por un período de 3 años, aún en el evento de no cumplir los requisitos estipulados en el presente artículo.»³⁵

Mediante este decreto se establece la aplicación del anexo de 3, el cual se debe seguir a cabalidad aplicando el marco regulatorio y los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos en los cuales incurra la finca productora y condiciones de los estados financieros con propósito de información general, que serán presentados al propietario de la finca objeto de investigación.

2.4 MARCO TEORICO

El presente estudio de investigación estuvo sujeto a conocimientos teóricos, analíticos del saber contable, los cuales sirvieron de base para el desarrollo de una adecuada investigación, en esta recopilación de antecedentes, investigaciones previas y consideraciones teóricas que fueron la base que sustento el proyecto de investigación. A continuación, se abre paso a la exploración de diversas teorías relacionadas con el trabajo de investigación propuesto:

³⁵ MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto, Estándares Internacionales, Normatividad. (consultada 10-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://cijuf.org.co/sites/cijuf.org.co/files/normatividad/2021/DECRETO%201670%20DEL%209%20DE%20DICIEMBRE%20DE%202021.pdf>

DIAGNOSTICO

Diagnostico ambiental

“El diagnóstico ambiental es un análisis minucioso de los procesos productivos a la luz de las obligaciones ambientales aplicables para el tipo de actividad desarrollada. En otras palabras, las empresas nos comunican qué hacen y cómo lo hacen para entender sus actividades y darle una solución a la medida”, comentó Pontones. “Un diagnóstico ambiental puede cubrir diferentes aspectos de la operación de una empresa, desde las condiciones del terreno donde estará ubicada una planta, hasta el manejo de diversos temas ambientales inherentes a la industria de que se trate. Así mismo, puede ser realizado en proyectos que hasta ahora están en fase de planeación, como también en compañías totalmente operativas, que buscan acatar los lineamientos de las autoridades administrativas y judiciales correspondientes. De esta manera, su objetivo es prevenir cualquier tipo de contingencia, relacionada con el desarrollo de las actividades de una empresa.

De acuerdo con Pontones, en el diagnóstico ambiental se verifican diversos aspectos desde el punto de vista legal y técnico, entre los cuales destacan:

Manejo de aguas.

Impacto ambiental y riesgo.

Emisiones a la atmosfera.

Residuos.

Contaminación de suelos, entre otros.”³⁶

Matriz Leopold

“La conocida como matriz Leopold es el primer método que se estableció para la evaluación del impacto ambiental. Cuando hablamos de la matriz Leopold realmente se habla de un sistema de información. Este fue preparado para el Servicio Geológico del

³⁶ **PLASTICS TECHNOLOGY MÉXICO.** *Diagnóstico ambiental, el primer paso hacia inversiones certeras.* septiembre 14. 2016 (consultada 10-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.pt-mexico.com/articulos/diagnostico-ambiental-el-primer-paso-hacia-inversiones-certeras>

Ministerio del Interior de los Estados Unidos. Fue concebido como un elemento de guía de las evaluaciones y de los informes de impacto ambiental.

El sistema se basa en una matriz la cual cuenta con una serie de entradas en forma de columnas que representan acciones se puede llevar a cabo y que alterarían el medio ambiente. Las entradas de las filas de la matriz albergan las características del medio o factores ambientales que podrían ser alterados. A raíz de las entradas de las filas y de las columnas de la matriz es posible definir las interacciones que existen.

La matriz Leopold está compuesta por 100 acciones que pueden ser llevadas a cabo por el ser humano y por 88 efectos sobre el medio ambiente. Esto resulta en un total de 8.800 interacciones. No obstante, muy pocas de este gran número de posibles interacciones son realmente importantes y dignas de que se les dé una consideración especial. Lo normal es que sean menos de 50 el número de interacciones que se observen en los diferentes proyectos analizados.”³⁷

Utilización de la matriz Leopold

“En primer lugar, a la hora de abordar la utilización de la matriz Leopold, es preciso identificar las interacciones existentes. Para ello se comienza valorando todas las acciones situadas en las columnas que puedan tener lugar dentro del proyecto que se esté analizando. Una vez finalizado este paso, para cada una de las acciones se tendrá en consideración los factores ambientales situados en las filas. Estos serán los factores que puedan verse afectados de manera significativa.

Una vez identificada la interacción, se traza una diagonal en la cuadrícula que corresponda a la acción y al factor que entre en relación, situados en las columnas y en las filas, respectivamente.

³⁷ **NUEVA ISO 14001:2015.** Matriz Leopold de causa y efecto para la detección de aspectos e impactos ambientales. 12 julio, 2021. (consultada 10-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.nueva-iso-14001.com/2021/07/matriz-leopold-de-causa-y-efecto-para-la-deteccion-de-aspectos-e-impactos-ambientales/>

Cuando se finalice este proceso para todas las acciones, se tendrá el resultado de las interacciones o efectos que se deben tener en cuenta. Además, cada cuadrícula marcada permite que se le incluyan dos valores:

La magnitud, a la que se le otorga un número del 1 al 10, representando el número 10 la alteración máxima provocada sobre el factor ambiental que se esté considerando, y el número 1, la mínima alteración. Estos valores irán precedidos por un signo + o -, en función de si representan efectos positivos o negativos sobre el medio, respectivamente.

La importancia o ponderación representa el peso relativo que cada uno de los factores ambientales marcados dentro del proyecto en cuestión. También representa la posibilidad de que se presente alguna alteración.”³⁸

Interpretación y resultados

“Cuando se tienen todas las cuadrículas completadas se procede a la interpretación o evaluación de los valores que se han colocado en ella. Trabajar con una matriz reducida facilitará el trabajo de interpretación. En ella aparecerán únicamente las columnas con las acciones y las filas con los factores ambientales que cuentan con una relación entre ellos.

La matriz reducida final y definitiva albergará los valores relativos al grado de impacto que cada una de las acciones puede tener sobre uno de los factores del medio ambiente. Cabe tener en cuenta que, aunque se haga una ponderación de cada uno de los factores presentes en la matriz Leopold, estos no pueden compararse, sumarse o acumularse entre sí.”³⁹

Ventajas del uso de la matriz Leopold

³⁸ **NUEVA ISO 14001:2015.** Matriz Leopold de causa y efecto para la detección de aspectos e impactos ambientales. 12 julio, 2021. (consultada 10-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.nueva-iso-14001.com/2021/07/matriz-leopold-de-causa-y-efecto-para-la-deteccion-de-aspectos-e-impactos-ambientales/>

³⁹ Ibidem

“La utilización de la matriz Leopold para la detección de aspectos e impactos ambientales cuenta con una serie de aspectos positivos. Entre ellos cabe destacar la poca cantidad de medios de los que se precisa para aplicarla. A ello se suma su gran utilidad a la hora de poder identificar los efectos sobre el medio, ya que recoge de manera muy completa los factores socio-económicos, físicos y biológicos que se ven involucrados en cada uno de los proyectos.”⁴⁰

Utilizando diversas metodologías para evaluar el impacto ambiental en ganadería se ve cómo, según el grado de intensificación que presente, el impacto afectará de un modo u otro a las distintas categorías ambientales. Según las distintas formas de producción de ganado, el impacto ambiental en cada componente del medio ambiente será mayor o menor.

Diagnostico ganadero

Caracterización de un sistema de producción

La caracterización es el conocimiento integral de las circunstancias naturales, físicas, económicas, socioculturales y ambientales de los sistemas de producción agropecuarios mediante la toma de información y el análisis crítico de esta para conocer y entender las posibilidades, debilidades, fortalezas y carencias que permitan formular hipótesis acerca de la estructura, función, manejo y razón de ser de los sistemas de producción (Muñoz et, al 1998). Así mismo, Astier et al; (2000) afirma que identificar y analizar las características en un sistema hace parte de la primera fase de evaluación de la sostenibilidad. Dicho de otra manera, es un procedimiento mediante el cual, los investigadores y los productores llegan a identificar las prácticas actuales de producción y comprensión de su racionalidad para priorizar las necesidades, definir las alternativas tecnológicas y las potencialidades de los sistemas productivos agropecuarios (Muñoz et

⁴⁰ ⁴⁰ **NUEVA ISO 14001:2015.** Matriz Leopold de causa y efecto para la detección de aspectos e impactos ambientales. 12 julio, 2021. (consultada 10-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.nueva-iso-14001.com/2021/07/matriz-leopold-de-causa-y-efecto-para-la-deteccion-de-aspectos-e-impactos-ambientales/>

al, 1998). El alcance de una caracterización va a depender entre otros aspectos, de los objetivos que se deseen alcanzar con ella, de los actores del proceso y de los antecedentes en el área temática y/o geográfica de interés y de los recursos disponibles (humanos, económicos y físicos) Muñoz et al, (1998). Bolaños, (1999); Citado por García, (2004) define la caracterización como la descripción de las características principales y las múltiples interrelaciones de las organizaciones.

Elementos de una caracterización.

Según Muñoz et al, (1998) para la caracterización de un sistema de producción se deben tener en cuenta seis elementos de análisis que son:

- Definición del límite del sistema
- Determinación de los componentes.
- Determinación del componente social
- Determinación de las interacciones.
- Determinación de las entradas del sistema
- Determinación de las salidas del sistema.

Por otra parte, Astier et al (2000) y Astier et al (2008); plantea que como parte de la caracterización del sistema o como también se denomina “definición del sistema de recursos”, este paso implica ubicar el sistema en un espacio y tiempo específicos; es decir, que en concordancia por lo propuesto por Muñoz et al (1998) se pretende determinar qué se va a evaluar y cuál va a ser el horizonte temporal de la evaluación, fase que integra los seis elementos descritos anteriormente.

Para la definición del límite del sistema de producción se requiere del área total de la región o de las fincas, determinar la topografía del terreno, el tipo de suelos, ubicación agroecológica del predio, aspectos climáticos como precipitación, temperatura, radiación, evapotranspiración mensual según sean los requerimientos de investigación. Finalmente, se necesita información sobre los modelos de propiedad. (Muñoz et al, 1998).

Con respecto a la determinación de los componentes, debe buscarse la distribución del área física de cada uno con información sobre tecnologías utilizadas, rendimientos, uso de insumos, mano de obra (demanda y disponibilidad) y flujo de caja; en cuanto al

componente social se requiere información general sobre edad del productor y nivel de educación, composición familiar, edad y grado de participación del género en el proceso productivo, demanda y disponibilidad de mano de obra familiar, análisis con diferentes grados de profundidad sobre las aptitudes, motivaciones y aspiraciones y/o expectativas de los productores y la familia. (Muñoz et al, 1998).

Es importante determinar las interacciones entre los diferentes componentes de los subsistemas ya que los sistemas de producción agropecuarios pueden ser mixtos es decir agrícola –pecuario, o simples por ejemplo agrícola con diferentes cultivos o pecuarios con diferentes especies. En todos los casos deberá hacerse un análisis de los flujos e interacciones entre los principales componentes del sistema. Se debe complementar con información cualitativa y cuantitativa de las relaciones existentes, determinando insumos comunes y la complementariedad entre los componentes. (Muñoz et al, 1998).

En cuanto a la determinación del flujo de entradas del sistema en esta etapa, se realizó mediante una determinación y cuantificación primaria de las entradas de insumos y recursos por componentes, con especial consideración en el componente género, el cual es usuario importante de las entradas al sistema productivo. Además de determinar de forma general sobre las entradas monetarias, de insumos u otros ingresos, deberá disponerse de información promedio anual sobre aspectos agroclimáticos. (Muñoz et al, 1998).

Para el análisis de las salidas, teniendo en cuenta que tiene características similares a las descritas para el estudio de “entradas”, se debe determinar los productos o bienes generados por la actividad del sistema e identificarse por cada componente, determinando la forma que son puestos fuera del sistema. Es así como se hará un análisis del flujo de salidas propuesto por (Quijandria, 1996); citado por (Muñoz 1998) y el presentado por (Astier et al 2008). 2.1.2 Selección de variables para la caracterización. Según Muñoz et al, (1998) y Astier et al (2008), el proceso de selección de variables para la caracterización de sistemas de producción debe tratar en lo posible de identificar variables que se relacionan con:

- Límites del sistema

- Estructura (entradas y salidas, interacciones)
- Función objetivo
- Localización espacio-temporal
- Relaciones jerárquicas
- Problemas y potencialidades.

Con base en lo anterior es posible unificar tres tipos de variables así:

- Variables de identificación
- Variables de manejo
- Variables de percepción del decisor.

Las variables de identificación, son aquellas que hacen referencia a la existencia espacio-temporal del sistema y se relacionan con aspectos de tipo físico, biótico y socio económico. Su grado de agregación o desagregación, así como su facilidad de ser apreciadas en condiciones locales de producción, está en función de las características propias de la misma variable. Por ejemplo: algunas variables de orden físico (tipo de suelo, clima etc.) pueden ser apreciadas y captadas en niveles regionales a través de una fuente secundaria; por lo tanto, se tendrá que indagar acerca del efecto que estas variables ejercen sobre las decisiones del productor acerca del manejo del sistema. (Muñoz et al, 1998).⁴¹

La anterior información ofrece una guía detallada sobre la caracterización y diagnóstico ganadero, para el desarrollo del trabajo de investigación a aplicar en la finca ganadera ubicada en Mocondino, para obtener como resultado definir el tipo de producción y el manejo de la explotación ganadera.

Diagnóstico Financiero

“Es un análisis que se hace de toda la información de la empresa, especialmente la información contable, como los niveles de endeudamiento, rentabilidad, liquidez, punto de equilibrio, entre otros.

⁴¹ MIGUEL HERNÁN MUÑOZ ESPINO. Caracterización de los sistemas de producción ganadera del municipio de labranzagrande Boyacá. Julio.2014. (consultada 12-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/2567/4045129.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gracias a todos estos datos es posible elaborar un informe que demuestre la situación financiera real de la compañía, así como la del sector en el que se desenvuelve y de esta manera saber cuál es su capacidad para competir.

Además, facilita la toma de decisiones, la creación de planes de acción, así como a identificar oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades; en pocas palabras sus beneficios hacen más eficiente la gestión de la compañía.”⁴²

Por eso es muy importante conocer cómo hacer un buen diagnóstico financiero, siguiendo estos pasos podrás lograrlo:

Etapas preliminares:

“En esta fase debes establecer los siguientes factores:

Objetivos que quieres cumplir con este análisis.

Definir a qué tipo de usuario estará dirigida la información (administrador o acreedor de la empresa).

Establecer el tipo de información que necesitas incluir en el diagnóstico.

Índices de medición que utilizarás.”⁴³

Análisis formal:

“Esta etapa se centra en el desarrollo técnico del estudio, aquí deberás aplicar las herramientas necesarias para alcanzar los objetivos establecidos.

Así podrás realizar los respectivos cálculos, mapas conceptuales, gráficos que permitan estructurar y representar los datos relevantes del estudio.

Antes de pasar a la siguiente fase, es importante que conozcas los indicadores financieros que debes tener en cuenta a la hora de realizar un diagnóstico completo:

⁴² CONTROLGROUP. Paso a paso para realizar un diagnóstico financiero. Enero2.2019. . (consultada 12-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://blog.controlgroup.es/paso-paso-diagnostico-financiero/>

⁴³ Ibidem

Indicador de liquidez
Indicador de rentabilidad
Indicador de endeudamiento
Indicador de eficiencia”

3. Análisis real:

“Una vez ha definido los objetivos y estructurado la información, debe proceder a la fase cualitativa en la cual debe llevar a cabo los siguiente:

Estudio de la información recopilada en la etapa anterior.

Detección de problemas y sus causas.

Emisión de juicios frente a la situación.

Planteamiento de soluciones y alternativas.

Selección de alternativas más viables.

Implementación de las alternativas seleccionadas.”⁴⁴

Ciertamente, este es un recurso muy valioso que merece la pena aprovechar para el conocimiento veraz de la situación de la finca, pero, además, facilita muchas acciones debido a que permite saber cuál es su capacidad financiera. Esto, a su vez, consigue identificar datos certeros sobre el rumbo económico.

⁴⁴ CONTROLGROUP. Paso a paso para realizar un diagnóstico financiero. Enero2.2019. . (consultada 12-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://blog.controlgroup.es/paso-paso-diagnostico-financiero/>

TEORIAS CONTABLES AGROPECUARIAS

Sistema contable:

“un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que nos suministre.

Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura y configuración cumpla con los objetivos establecidos. Esta red de procedimientos debe estar íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma”⁴⁵.

Por tal razón es importante manejar una serie de sistemas ya sea contables, administrativas, financieras o involucrar a estos tres sistemas para que congregados en uno solo ayuden con el desempeño de una buena calidad en cuanto a la información que se requiera.

“Un sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. que presentados a gerencia le permitan a la misma tomar decisiones financieras”⁴⁶,

Objetivo del sistema contable

- “Registrar sistemáticamente todas las transacciones de los diferentes hechos económica y financiera de la empresa.

⁴⁵ FELIZ ISABEL CRISTINA. (2001, septiembre 1). *Conceptos básicos de sistemas de contabilidad*. (consultada 29-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-de-sistemas-de-contabilidad/>

⁴⁶ Comunicaci N, Gerente, Sistema De Información N). *Conceptos básicos de sistemas de contabilidad*. (consultada 29-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.coursehero.com/file/54124691/SISTEMAS-CONTABLESpdf/>

- Proporcionar los elementos necesarios, tales como cuentas, asientos, libros, formas y reportes para un registro correcto de las operaciones económicas y demás hechos contables.
- Suministrar información contable adecuada a través de los estados financieros a los diferentes usuarios a los efectos de la toma de decisiones.
- Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras”⁴⁷

Es por ello que el diseño de dicho sistema, permitió dirigir correctamente la finca ganadera, de acuerdo a la naturaleza de las operaciones que en ella se realicen, adoptando una contabilidad propia, proporcionando información con bases uniformes generando información oportuna, clara y confiable, representando fielmente los hechos sobre el desenvolvimiento económico de la finca y por tanto útil en la toma de decisiones.

CONTABILIDAD AGROPECUARIA

En opinión de Gómez (1998, P.3) la contabilidad agropecuaria, es una de

las ramas en que se divide la contabilidad general orientada hacia la especialización del control, análisis, interpretación de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, para el cultivo del agro y de la cría de los ganados, así como de todos aquellos gastos necesarios para su cuidado, conservación y venta.

En una concepción amplia se puede homologar el concepto de producción con los de cultivo y cría, quedando así equiparada la función de contabilidad agropecuaria con la de contabilidad de costos.

Al efecto, Redondo (2000) manifiesta que la contabilidad de costos determina, analiza, controla, interpreta y presenta la partida de costos necesarios para producir y vender

⁴⁷ FELIZ ISABEL CRISTINA. (2001, septiembre 1). *Conceptos básicos de sistemas de contabilidad*. (consultada 29-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-de-sistemas-de-contabilidad/>

bienes y/o servicios. En cambio, la contabilidad agropecuaria hace lo mismo, pero con lo que respecta a la cría, mantenimiento y venta de animales, cultivo, conservación y venta de productos agrícolas. En líneas generales, toda la trama de la contabilidad agropecuaria se orienta hacia la confrontación de la totalidad de los costos de producción y venta, cada renglón de la explotación contra la totalidad de los ingresos generados por la venta de cada uno de dichos renglones en la explotación por el hatu o fundo agropecuario.

Á continuación, se presentan algunos principios de la Contabilidad Agropecuaria manifestados por Goxens y Goxens (1998, p.385):

El ganado es un activo depreciable:

Todo animal es considerado como fuente productora de riquezas, y por tanto tiene una vida útil limitada, lo cual exige que la inversión que en cada animal se haga sea amortizada durante ese periodo de vida útil, representando este todo aquel tiempo durante el cual la tenencia y mantenimiento de dicho animal resulta verdaderamente rentable. Solamente se deprecia el ganado destinado a la reproducción y al trabajo del hatu, el resto del ganado, el que se cría para la venta no se depreciará.

El ganado se revaloriza al desarrollarse:

Al transcurrir el tiempo el ganado se desarrolla más y más, aumentando su valor por el simple hecho de su transformación biológica; su valor estará determinado por los costos que hubieran causado por concepto de manutención y cuidado. Originando también gastos por forrajes, medicamentos, pastoreo, depreciación, entre otros.

El ganado será siempre un producto hasta el momento mismo en el cual se venda, se consuma, se destine al trabajo o se pierda. Esto se debe a que el ganado no se puede conservar en un almacén de productos terminados, en espera de su venta o consumo, al seguirlo alimentando originará costos por concepto de insumos y otros gastos, por

ello, será necesario venderlo o consumirlos lo antes posible para alcanzar así la máxima rentabilidad de capital invertido en el negocio ganadero.

Si fue creado para la venta, es decir, hubiere alcanzado su condición de “Producto Terminado”, existe el gran riesgo de muerte o de pérdida por abigeato, tan común en el medio rural de hoy día. El ganado listo para la venta o consumo tendrá un costo mayor cuanto más tiempo permanezca en propiedad del hatu, puesto que cada día se ira consumiendo insumos y originando gastos; además seguirá ocupando un espacio físico innecesariamente en los potreros, lo cual conducirá al hacinamiento, al desperdicio, y a la baja rentabilidad de las inversiones, a las enfermedades, robos o accidentes.

En esa línea de acción, Guzmán (1996) demarca que las empresas agropecuarias también realizan operaciones mercantiles, las cuales se tienen que contabilizar del mismo modo. A ese respecto, Ballesteros (1989) destaca ciertas cuentas particulares, a saber:

Inventario de ganado.

La existencia de ganado se ha dividido en dos (2) categorías, la primera, ha sido incluida dentro del activo circulante y la segunda, dentro del activo fijo.

El activo circulante representa el ganado que va a ser destinado para la venta, es decir, el de carne como los reproductores, y el activo fijo abarca el ganado reproductor de cría, es decir, el ganado que no está destinado para la venta inmediata.

Inventario de ganado de ceba.

Esta cuenta agrupa a todos aquellos semovientes destinados para la venta, ya sea los adquiridos por compra a terceros o por reproducción en la propia hacienda, agrupados en el activo circulante. Siendo clasificada esta partida contable en diferentes categorías de acuerdo a su edad y a su sexo:

a) Becerros: machos y hembras (hasta los ocho meses).

- b) Mautes: machos y hembras (desde los nueve meses a los dos años).
- c) Novillos.
- d) Novillas (a partir de los dos años hasta que se procrean).
- e) Vacas.
- f) Toros.

En el caso de ganado adquirido a terceros, el costo está representado por el precio de compra más los gastos directos e indirectos que se originen hasta el momento de su venta. Para lograr un costo más aproximado, en opinión del citado autor, sería efectuar una distribución per. cápita de los costos directos e indirectos, con la finalidad de imputar a los animales vendidos la parte proporcional del costo que le corresponde durante el ejercicio económico y el saldo que corresponde a la parte del ganado no vendido será transferido a una cuenta denominada gastos de aplicación futura.

En el caso del ganado nacido en la propia finca, el costo estará representado por el valor que le transfieren tanto la reproductora madre como el reproductor padre al nacer, más los gastos directos e indirectos, haciendo el mismo tratamiento contable anteriormente mencionado respecto a los gastos de aplicación futura.

Gastos destinados a la producción de leche.

Agrupar a los semovientes adquiridos a terceros y reproducidos en la propia hacienda. Antes de ser incorporados al activo fijo se les somete a constantes revisiones médicas para detectar cualquier anomalía o enfermedad y hacer posible su recuperación mediante tratamientos médicos, de no efectuarse dicha recuperación serán transferidos al activo circulante en la cuenta específica de ganado de ceba para la venta.

En este rubro solamente se considera ganancia de leche las vacas y los mautes, por ser estos lo que están en reproducción. El costo de este grupo viene dado por el valor de adquisición, ya que los gastos directos e indirectos de manutención se cargarán totalmente al costo de la leche del ejercicio económico.

Costos de explotación

Se dividen en dos (2) categorías, a saber: costos directos y costos indirectos.

Los costos directos: forman el costo de producción, siendo aquellos que afectan directamente en la marcha de la producción.

Los costos indirectos: son aquellos que no coinciden directamente en el costo de producción, pero si en el costo final de la explotación. Los costos en que se incurren en el mantenimiento del ganado durante el ejercicio económico solamente se imputarán a los costos de explotación la parte proporcional que corresponde al ganado vendido durante dicho ejercicio, la parte restante de los costos del ganado no vendido se transfiere al ejercicio siguiente para ser aplicados en el momento que se efectúe la venta del ganado que corresponde a ese costo.

Gastos de explotación de ganado de ceba

Agrupar todos los gastos directos e indirectos que se ocasionan en el transcurso de la crianza del ganado hasta el momento de su venta. Estos costos serán distribuidos proporcionalmente por el número de cabezas de ganado existentes, estableciendo un costo estándar por animal. Si resultara que el costo real fuese mayor al costo estándar establecido la diferencia se cargaría a los gastos de operación del ejercicio.

Gastos de explotación lechera

Comprende todos los gastos directos e indirectos que son originados por el mantenimiento de este activo (vacas lecheras) Estos gastos de explotación son aplicados totalmente en el ejercicio que corresponda, por cuanto el producto es vendido en su totalidad en ese mismo periodo.

Gastos de aplicación futura

Representan a los costos que fueron aplicados en el ejercicio económico anterior, por ser la parte proporcional de los costos que corresponden al ganado no vendido de ese ejercicio. Estos costos en los ejercicios subsiguientes serán objeto de distribución en forma proporcional entre aquellos animales que para la fecha de su venta formaban parte de los diferentes grupos de afectados de tal distribución.

Utilidad futura

Esta cuenta reflejará los incrementos experimentados en el inventario de semovientes por la valoración del ganado cuando pase de una categoría inferior a otra superior.

Defunciones de ganado

Son las disminuciones de inventario por causas de epidemia, inundación, muerte causada por animales salvajes, entre otros. Se debitará por el costo del día de su desaparición y se cancelará por ganancias y pérdidas.

Pastizales

Es el monto de los costos directos e indirectos incurridos para poner en producción los cultivos aptos para la alimentación del ganado, valor de la deforestación, acondicionamiento de la tierra, fertilizantes, abonos, semillas utilizadas en la siembra de los pastos, gastos de mano de obra, reparaciones y la depreciación de la maquinaria empleada en el cultivo.

Elementos de los costos agropecuarios

Todo proceso en el cual esté implícito el hecho de producir, acarrea una serie de gastos ya sean reales o estimados como parte vital de su andamiaje productor, a tal efecto, la contabilidad manufacturera o de costos permite emplazar elementos contables los cuales requieren llevar un control estricto sobre los mismos para hacer más eficiente la gestión gerencial. En ese marco de lineamientos, Gómez (1998) destaca que al igual

que en la contabilidad de costos en la contabilidad agropecuaria también se consideran tres (3) elementos del costo, pero con denominaciones bien particulares, aun cuando se manejan y tratan de la misma forma.

a) Insumos

Son todos los factores o recursos naturales, humanos o de capital que entran en el proceso de producción de un bien o servicio. Los principales insumos de las empresas agropecuarias son: alimentos, sueldos al personal, insumo animal, equipo, terreno, complemento alimenticio, productos biológicos, mantenimiento y reparación de los locales, del equipo y de la explotación en general, inseminación artificial, insecticidas, desinfectantes, raticidas, cuotas de asociación ganadera, impuestos, seguros, gastos varios e imprevistos.

Mano de obra: Se refiere a los salarios pagados a los trabajadores por la labor realizada en una unidad de producción determinada.

Costos indirectos: Son los costos que no pueden ser atribuidos (o cuya identificación resulta inconveniente o inadecuada para que valga la pena intentarlo) o unidades de producción específicas en algunos casos a departamentos o procesos específicos.

Bajo toda la línea de acción referida, se enmarca lo manifestado por Polimeni (2001 p.29), para las empresas manufactureras o industriales en cuanto a costos de producción, quien afirma que “son aquellos costos en los que se incurren en la elaboración de un producto. Estos costos se pueden dividir en materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”. Visto de este modo, los costos de producción son aquellos que resultan de la unión de cada uno de los elementos del costo de producir un producto, es decir, en convertir recursos utilizables en recursos útiles o terminados.

Asimismo, Rhese (1979) citado por Guzmán (1996) acota que el costo de producción está formado por todos los gastos en que se ha incurrido en el establecimiento, durante el ejercicio económico, para obtener su funcionamiento. Son todos los gastos del ejercicio pagados en el mismo o bien contabilizados como tales, aun cuando su pago se hiciera efectivo en el próximo ejercicio.

Este costo de producción abarca el costo de producción de iniciación de la nueva procreación y el costo de mantenimiento en buen estado de salud y de realización de esta y de los animales restantes existentes en el establecimiento, procedentes de ejercicios anteriores o adquiridos en el mismo.

En resumen, el costo de producción representa todos los gastos en que ha incidido la finca en un periodo determinado en su proceso de producción, incluyendo el costo de iniciación y de procreación del proceso. En este sentido, un buen análisis de los costos de producción permitirá controlar, estimar y minimizar los gastos incurridos dentro del proceso de producción.

Bajo esa óptica, Goxens y Goxens (1998, p.424) subdivide a los costos de producción en:

Costo estable para animales de propia crianza: este costo comienza con la vida del vacuno, con su propio costo de iniciación, abarca el término de su gestación, su aparición y posterior desarrollo hasta el momento de su marcación, fecha en que pasa a la categoría de “ternero marcado” e ingresa como tal con este costo a la contabilidad. Costo estable para animales adquiridos: será el que resulte de su precio de compra, más los gastos originados por los mismos, hasta su puesta en el establecimiento.

Costo de crianza:

Lo formará el cargo por costo de producción que surge de la contabilización mensual de descargo de los gastos de explotación durante los meses en los que los animales figuran en existencia en el establecimiento.

Costo de procreación en proceso

Es un costo transitorio en el cual va acumulándose la inversión realizada hasta la fecha en la procreación, que puede estar gestándose o bien, ya nacida pero aún no marcada, vale decir en estado orejano.

De este modo, fue necesario resaltar la importancia de la correcta clasificación de las partidas de costo, ya que en función a la misma se va a arrojar la información pertinente

a las erogaciones para lograr la productividad y eficiencia en los procesos tanto a nivel empresarial como a nivel agropecuario.⁴⁸

La anterior información es la base fundamental que fundamentan la variable objeto de estudio, partiendo de un análisis sobre el manejo de los procesos contables como una guía que describe a detalle los elementos de la contabilidad agropecuaria, para abordar lo relativo a la contabilidad ganadera y sus componentes contables que se tuvieron en cuenta en la investigación, y su correcto manejo según los principios de la contabilidad agropecuaria anteriormente mencionados.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD –

NIC 1: “Establece las bases para la presentación de los Estados Financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido”⁴⁹.

Requisitos generales para la presentación de los estados financieros: Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

- “En la práctica totalidad de los casos, la presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables.
- Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento.

⁴⁸ CAROLINA ARCHILA MURILLO YOLIMA SERLEY GOMEZ RANGEL JULY ANDREA RÍOS PÉREZ. Sistema de contable para el proceso de doble proposito en pequeños hatos ganaderos en el municipio de charala, Santander.2015. . (consultada 15-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1750/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20GANADERIA%20DOBLE%20PROPOSITO.pdf>

⁴⁹ NIC 1. : Presentación de Estados Financieros. (consultada 30-julio-2022) Disponible en la dirección electrónica: http://nicniif.org/files/u1/ESSummary_IAS1_pretranslation_bilingual_LM.pdf.

- En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas.
- Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.
- Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.
- Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.
- Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo).”⁵⁰

Figura 9. Objetivos NIC 1.



⁵⁰ Ibidem.

Fuente: NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Alcance: La NIC-1 “se aplicará a todo tipo de estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que sean elaborados y presentados. Esta normativa se aplicará de la misma forma a todas las empresas, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados”⁵¹.

Las NIC -1 establece las bases de presentación de los estados financieros a los efectos de cumplir con el objetivo principal, brindar información general de la finca ganadera, para uso de su propietario a través de la presentación de dichos informes.

NIC 41: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance: “Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- activos biológicos, excepto las plantas productoras.
- productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.
- subvenciones del gobierno cubierta por los párrafos 34 y 35”⁵².

Y “se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección, “53 a

⁵¹ NIC 1. Presentación de Estados Financieros. (consultada 30-julio-2022) Disponible en la dirección electrónica: http://nicniif.org/files/u1/ESSummary_IAS1_pretranslation_bilingual_LM.pdf.

⁵² NIC 41. Agricultura. (consultada 29-julio-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>.

⁵³ NIC 41. Agricultura. (consultada 29-julio-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>.

continuación se presenta una tabla de los activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

Figura 10. Activos biológicos.

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
Caña de azúcar	Caña cortada	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho

Fuente: NIC 41 activos biológicos.

Respecto a la ganadería, esta se ve amparada bajo la NIC 41, Agricultura. Dando a conocer el manejo contable observando que su manejo es diferente al general, partiendo del punto que se trabaja con activos biológicos los cuales son seres vivos, tanto plantas como animales que durante su ciclo de funcionamiento producen inventarios (productos biológicos) y estos son susceptibles a muchas variables que no se puede controlar (factores climáticos, enfermedades, entre otras).

PLAN DE ACCION

“Un plan de acción es un mapa que establece el camino para conseguir las metas que tiene un negocio. Refleja la ruta que debe seguir una organización con base en una

planificación exhaustiva. Considera que el éxito de un buen plan de acción depende de la constante revisión de su cumplimiento.”⁵⁴

Dentro de los tipos de plan de acción se encuentra:

Plan de acción estratégico

“explica cómo va a hacer realidad su estrategia. Toma el propósito y los objetivos que ha delineado y agrega los detalles necesarios para convertir el pensamiento en acción, cuándo se espera que se complete, qué recursos se necesitan, etc. Esta es tu hoja de ruta detallada del viaje que tomarás para alcanzar tus metas.

La creación de un plan de acción ofrece una guía clara para el éxito. Ayuda a priorizar los objetivos, maximizar los recursos y tomar mejores decisiones, lo que aumenta la eficiencia y la eficacia de la organización a medida que ejecuta la estrategia.

También puede ayudar a impulsar la moral interna y la confianza pública. Los colaboradores sabrán exactamente lo que deben hacer para lograr la estrategia del proyecto, día a día y tarea a tarea. Las partes interesadas externas tendrán la confianza de que los esfuerzos están coordinados y tienen un propósito, lo que genera credibilidad y transparencia. Y todos pueden realizar un seguimiento de los resultados y monitorizar el progreso hacia las metas.”⁵⁵

Elementos del plan de acción:

Definir el objetivo final

Empiece por definir dónde está y dónde quiere estar. Analice la situación y explore posibles soluciones antes de priorizarlas. Luego escribe la meta. Y antes de pasar al siguiente paso, ejecute su objetivo a través de los criterios SMART. o, en otras palabras, asegúrese de que sea:

Específico: bien definido y claro

⁵⁴ ANA ISABEL SORDO. Estrategia empresarial: tipos, implementación y ejemplos. 09 de noviembre de 2021. (consultada 19-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://blog.hubspot.es/marketing/estrategia-empresarial>

⁵⁵ Ibidem

Medible: incluye indicadores medibles para realizar un seguimiento del progreso.

Alcanzable: realista y alcanzable con los recursos, el tiempo, el dinero, la experiencia, etc.

Relevante: alineado con tus otros objetivos

Oportuna: tiene una fecha de finalización.

Enumera los pasos a seguir

El objetivo está claro. ¿Qué debe hacer exactamente?

Crea una plantilla aproximada para enumerar todas las tareas a realizar, fechas de vencimiento y personas responsables. Es importante asegurar de que todo el equipo esté involucrado en este proceso y tenga acceso al documento. De esta forma, todos conocerán sus roles y responsabilidades en el proyecto.

Asegúrese de que cada tarea esté claramente definida y sea alcanzable. Si se encuentra con tareas más grandes y complejas, divídelas en otras más pequeñas que sean más fáciles de ejecutar y administrar.

Priorizar las tareas y agregar fechas límite

Es hora de reorganizar la lista priorizando las tareas. Es posible priorizar algunos pasos, ya que pueden bloquear otros subpasos.

Agregue fechas límite y asegúrese de que sean realistas. Consulte con el responsable de realizarlo para conocer su capacidad antes de decidir los plazos.

Identifica los recursos necesarios

Antes de comenzar el proyecto, es crucial asegurarse de tener todos los recursos necesarios a mano para completar las tareas. Y si no están disponibles actualmente, primero debe hacer un plan para adquirirlos.

Esto también debe incluir su presupuesto. Puede asignar una columna del plan de acción para marcar el coste de cada tarea.

Visualiza el plan de acción.

El objetivo de este paso es crear algo que todos puedan entender de un vistazo y que se pueda compartir con todos.

Ya sea que el plan de acción tenga la forma de un diagrama de flujo, diagrama de Gantt o tabla, asegúrate de que comunique claramente los elementos que se ha identificado hasta ahora: tareas, propietarios de tareas, fechas límite, recursos, etc. Este documento debe ser de fácil acceso para todos y debe ser editable.

Bonus: monitorizar, evaluar y actualizar

Evalué el progreso que ha logrado con el equipo. Puede marcar las tareas que se completaron como realizadas en este plan de acción final, llamando la atención sobre cómo ha progresado hacia la meta. Esto también resalto las tareas que están pendientes o retrasadas, en cuyo caso debe averiguar por qué y encontrar las soluciones adecuadas. Y luego actualiza el plan de acción en consecuencia.

Ventajas de los planes de acción

La planificación ayuda a prepararse para los obstáculos que se avecinan y a mantener el rumbo. Y con un plan de acción eficaz, puedes aumentar tu productividad y mantenerte concentrado.

Beneficios de un plan de acción:

Le da una dirección clara. Como un plan de acción destaca exactamente qué pasos se deben tomar y cuándo deben completarse, sabrá exactamente lo que debe hacer. Tener las metas escritas y planificadas por pasos, dará una razón para mantenerse motivado y comprometido durante todo el proyecto. Con un plan de acción, puede realizar un seguimiento de tu progreso hacia el objetivo.

Dado que enumera todos los pasos que debe completar en el plan de acción, le ayudará a priorizar las tareas según el esfuerzo y el impacto.⁵⁶

Entre los beneficios de tener un plan de acción implementado antes de llevar a cabo la investigación en la finca se asegura el cumplimiento de metas y objetivos trazados, ejecución de planes de desarrollo de acuerdo a unos tiempos establecidos. Cumplido el plazo se puede realizar una retroalimentación del avance de crecimiento con base a las diferentes funciones asignadas a cada uno de los investigadores para la consecución del objetivo planteado.

2.5 MARCO CONCEPTUAL

A continuación, se dio a conocer unos conceptos básicos que regirán el desempeño de la investigación y encaminarán a entender y hacer conocer el contenido de la misma aumentando el conocimiento y la terminología utilizada los siguientes conceptos son:

Medio ambiente: la Profesora Titular del Área de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de León CARMEN FERNÁNDEZ CUESTA define contablemente al medio ambiente como “la parte de la contabilidad aplicada cuyo objeto son las relaciones entre una entidad y su medio ambiente, en donde entidad son los criterios jurídicos o el ciclo de la vida, mientras que el medio ambiente es el entorno natural o vital”⁵⁷.

Diagnóstico ambiental: El diagnóstico ambiental es un proceso que se realiza para mejorar la imagen medioambiental de una empresa ante los clientes y la sociedad. “Surge ante la presión que cada vez más sufren los gobiernos por los electores para que decidan a controlar y elegir alternativas de inversión, entonces, un

⁵⁶ GRUPO ATICO34. Qué es un Plan de acción y cómo diseñarlo en 5 pasos. (consultada 16-septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica:

⁵⁷ FERNANDEZ, Carmen. El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate. (consultada 29-agosto -2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/141>.

diagnóstico ambiental es sin lugar a dudas, una actividad investigativa, en todos los casos, dirigidas a la solución o mitigación de la problemática medioambiental”⁵⁸.

Impacto ambiental: Claudio Alfredo Zaror profesor titular departamento de ingeniería química CHILE - (2,002), se refiere al impacto ambiental como “la alteración del medio ambiente, provocada directa o indirectamente por acciones humanas (labores mineras) o actividad en un área determinada. Este autor, opina que los impactos ambientales pueden ser positivos o negativos, es decir, beneficiosos o no deseados”.⁵⁹

Matriz de Leopold: Es un método de reporte, el cual contiene información esencial para evaluar el impacto ambiental de un proyecto. Y permite “asegurarse de que los proyectos son valorados desde una perspectiva ambiental al momento de su planeación. Este método de evaluación de impacto ambiental fue propuesto por primera vez en 1971. En ese año, el ingeniero civil, físico-meteorólogo y geólogo-geomorfólogo Luna Leopold propuso la matriz.”⁶⁰

Factores o variables ambientales: Los factores ambientales se refieren a “los elementos ambientales que constituyen la interrelación la cual condiciona la dinámica de la vida en la tierra, son considerado como agentes o acciones naturales, que tienen el potencial para contaminar componentes ambientales de manera individual o hábitat en conjunto.”⁶¹

⁵⁸ GALVAN RICO, Luís E y REYES GIL, Rosa E. Algunas herramientas para la prevención, control y mitigación de la Contaminación ambiental. (consultada 29-agosto-2022) Disponible en la dirección electrónica:

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-48212009000400003

⁵⁹ ZAROR, Claudio Alfredo. introducción a la ingeniería ambiental para la industria de procesos. (consultada 29-agosto -2022) Disponible en la dirección electrónica:

http://www.ingenieroambiental.com/4018/introduccion%20a%20la%20ingenieria%20ambiental%20para%20la%20industria%20de%20procesos_c%20zaror.pdf

⁶⁰ ARIADNA Ivette. *Matriz de Leopold*. (consultada 29-agosto -2022) Disponible en la dirección electrónica:

<https://economipedia.com/definiciones/matriz-de-leopold.html>.

⁶¹ SyP. *Salud ambiental: nuestro entorno y sus consecuencias*. (consultada 29-agosto -2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.solerpalau.com/es-es/blog/salud-ambiental/#:~:text=Sabemos%20que%20los%20>.

Caracterización ganadera: se refiere a “la tipificación de los sistemas de producción con base en variables asociadas a los componentes descritos. Dada a través de un análisis estableciéndose tipologías de sistemas de cría bovina en función de las variables que se encuentran en el desarrollo de la labor, cuyo objetivo radica en clasificar a las unidades de producción según sus cualidades y que permiten conocer cómo influyen los diferentes factores que inciden en el desarrollo agrícola o pecuario, según el caso”⁶².

Sistema de producción bovina: “Un sistema de producción bovina se caracteriza en primer lugar por el propósito que persigue, es decir si busca la producción de leche, carne, pie de cría, becerros de engorda para el mercado nacional o extranjero, o producción de doble propósito”⁶³. Este propósito hace que el ganadero se incline por un tipo especial de ganado, el cual le vaya a ser más productivo para sus metas. Y los factores fundamentales a tener en cuenta cuando se planea un sistema productivo según su objetivo de mercado.

Explotación ganadera: Según la ing. Adelaida F. Cabral de Báez “Explotación ganadera es una actividad económica de origen muy antiguo que consiste en el manejo de animales domesticables con fines de producción para su aprovechamiento con fines lucrativos. Dependiendo de la especie ganadera, se pueden obtener diversos productos derivados, tales como la carne, la leche, los huevos, los cueros, la lana y la miel, entre otros”⁶⁴.

⁶² Leos-Rodríguez, Angélica Serrano-Páez, José M. Salas-González, Pedro P. Ramírez-Moreno y Myriam Sagarnaga-Villegas. *caracterización de ganaderos y unidades de producción pecuaria beneficiarios del programa de estímulos a la productividad ganadera*. consultada 29-agosto -2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.scielo.org.mx/pdf/asd/v5n2/v5n2a5.pdf>.

⁶³ LOZANO, María Salud Rubio. *Sistemas de Producción y Calidad de carne Bovina*. (consultada 29-agosto -2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.engormix.com/ganaderia-carne/articulos/sistemas-produccion-calidad-carne-t32696.htm>

⁶⁴ CABRAL DE BÁEZ, Adelaida F. Estudio de Impacto Ambiental. (consultada 30-agosto -2022) Disponible en la dirección electrónica: http://www.mades.gov.py/wp-content/uploads/2018/07/R2238.2016_CRIA-Y-ENGORDE-DE-ANIMALES-BOVINOS-Y-PORCINOS_6641.16_NOVEX-S.A.pdf

Ganado bovino: Daniel Valerio Investigador en Producción Animal del IDIAF define al ganado vacuno o bovino como “aquel tipo de ganado que está representado por un conjunto de vacas, bueyes y toros que son domesticados por el ser humano para su aprovechamiento y producción”⁶⁵; es decir esta clase abarca una serie de mamíferos herbívoros domesticados por el hombre para satisfacer ciertas necesidades bien sea alimenticias o económicas.

Productor: Juan del Real Martín define que Productor se refiere a la persona natural que produce bienes o servicios, “en la organización del trabajo, cada una de las personas que intervienen en la producción de bienes o servicios”⁶⁶. En el sector ganadería el productor Se denomina ganadero de forma genérica a la persona que se dedica a la crianza de animales con fines alimenticios para el ser humano en distintos tipos de explotación ganadera.

indicadores financieros: “Los indicadores financieros son herramientas que se diseñan utilizando la información financiera de la empresa, y son necesarias para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general.”⁶⁷

Contabilidad: “Es la parte de las finanzas que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad siendo una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una

⁶⁵ Dr. Daniel Valerio. *ganado bovino*. (consultada 30-agosto -2022) Disponible en la dirección electrónica: http://www.uco.es/zootecniaygestion/img/pictorex/08_09_53_tema1_ganado_bovino.pdf

⁶⁶ Juan del Real Martín. Consumo y productor. (consultada 30-agosto -2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.consumoteca.com/familia-y-consumo/productor/>

⁶⁷ SANTAELLA, Jesús. *¿Qué son los indicadores financieros y cómo analizarlos?* (consultada 30-agosto -2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://economia3.com/que-son-los-indicadores-financieros-como-analizarlos/>

empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico.”⁶⁸

Sistema contable: García Vena (1995), afirma que el sistema contable es "un conjunto de principios, normas y prácticas que gobiernan el suministro de la información financiera en un momento determinado"⁶⁹ es decir que se trata del conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos, “esta estructura, por sus características, contribuye a la toma de decisiones en el ámbito de la gerencia.”⁷⁰.

Contabilidad agropecuaria: La contabilidad agropecuaria es “una rama de la contabilidad general encargada del estudio de las actividades agrícolas, pecuarias y de los costos que se generan de dichas actividades, es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones”⁷¹

Semovientes: Los bienes semovientes son “una cosa que puede ser objeto de apropiación. En el caso de los semovientes, se habla de bienes que “tienen la capacidad de trasladarse por sí mismos como el ganado, así como otros animales que son empleados en alguna actividad económica. ”⁷²

⁶⁸GARCÍA, María Antonia Benau. *Los sistemas contables*. (consultada 06-septiembre -2022) Disponible en la dirección electrónica: https://aeca.es/old/refc_1972-2013/1995/85-4.pdf.

⁶⁹Ibidem.

⁷⁰María Merino. Publicado: 2014. Actualizado: 2016. Definición de sistema contable. (consultada 06-septiembre -2022). Disponible en la dirección electrónica: (<https://definicion.de/sistema-contable/>)

⁷¹ BARRERA, Leonel. *La contabilidad agropecuaria y su importancia*. (consultada 06-septiembre -2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria2>

⁷² Julián Pérez Porto. 2020. Definición de semoviente. (consultada 06-septiembre -2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://definicion.de/semoviente/>

NIC: “Son un conjunto de guías para preparar y reportar información contable y financiera, las (NIC) Normas Internacionales de Contabilidad que deben cumplir las compañías para, en primer lugar, asegurar que su información financiera refleja la realidad y, en segundo lugar, que esta realidad se entiende en todo el planeta, cada vez más globalizado”⁷³.

NIIF para las PYMES: es un Estándar o Norma autónoma estructurado en 35 secciones o módulos, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de las pequeñas y medianas empresas (Pymes), que “se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo”⁷⁴.

Activos biológicos: Los activos biológicos, de acuerdo con la NIC 41 – Agricultura, son por definición los “animales vivos o plantas que se utilizan en el desarrollo de una actividad agrícola o activos para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos, destinarlos a la venta o convertirlos en productos agrícolas u otros activos biológicos”⁷⁵.

Productos agrícolas: El concepto de producción agrícola es aquel que se utiliza en el ámbito de la economía y hace referencia “al tipo de productos y beneficios que una actividad como la agrícola puede generar. Cuando hablamos de producción agrícola estamos haciendo referencia a todo aquello que es el resultado de la actividad agrícola”.⁷⁶

⁷³ Guillermo Westreicher, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). (consultada 06-septiembre -2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>

⁷⁴ EDMUNDO ALBERTO FLOREZ SÁNCHEZ, *NIIF para las Pymes*. (consultada 29-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: (SÁNCHEZ, 2015)

⁷⁵ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. NIC 41. Agricultura. (consultada 06-septiembre -2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

⁷⁶ BEMBIBRE, Cecilia. (febrero, 2011). Definición de Producción Agrícola. (consultada 06-septiembre -2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://definicionabc.com/produccion-agricola/>

Costos de producción: “Se define como coste o costo al valor que se da a un consumo de factores de producción dentro de la realización de un bien o un servicio como actividad económica.”⁷⁷

Plan de acción: Los planes de acción como señala Suárez, (2002): “son documentos debidamente estructurados que forman parte de planeamiento estratégico de una investigación, ya que, por medio de ellos, es que se busca “materializar”⁷⁸

“Hoja de ruta del proyecto: es una descripción general gráfica de alto nivel de los objetivos y entregables del proyecto presentada en un cronograma. A diferencia del plan de proyecto, donde se concretan los detalles, la hoja de ruta debe ser sencilla y sin minucias. Esto hace que la hoja de ruta del proyecto sea una herramienta de gestión de proyectos útil para gestionar las expectativas de las partes interesadas, así como para comunicar planes y coordinar recursos con otros equipos.”⁷⁹

⁷⁷ JAVIER SÁNCHEZ GALÁN, 27 de mayo, 2016 *Costos de producción*. (consultada 30 -marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://economipedia.com/definiciones/coste-costo.html>.

⁷⁸ DANIEL VILLACIS SUAREZ.citado por Isleyer Herrera Realizado por Larreal William.01 de Noviembre 2016. . (consultada 16 -septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://es.slideshare.net/larrealwg/presentacin-plan-de-accion-2-68014521#:~:text=PLAN%20DE%20ACCI%C3%93N%20Definici%C3%B3n%3A%20Los,los%20objetivos%20es trat%C3%A9gicos%20previamente%20establecidos%2C>

⁷⁹ DANIEL VILLACIS SUAREZ.citado por Isleyer Herrera Realizado por Larreal William.01 de Noviembre 2016. . (consultada 16 -septiembre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://es.slideshare.net/larrealwg/presentacin-plan-de-accion-2-68014521#:~:text=PLAN%20DE%20ACCI%C3%93N%20Definici%C3%B3n%3A%20Los,los%20objetivos%20es trat%C3%A9gicos%20previamente%20establecidos%2C>

3. METODOLOGÍA

3.1 PARADIGMA

El presente trabajo de grado correspondió al paradigma positivista de acuerdo a Mario Tamayo y Tamayo, puesto que pertenece a una investigación racionalista y cuantitativa, pretende justificar teóricamente la existencia de la realidad objetiva, con las cuales se procuró explicar, verificar las teorías, descubrir el conocimiento, el investigador busco la neutralidad que por lo tanto debió ser una investigación objetiva, tiene criterios válidos y fiables, se basa en cuestionarios, observación.

3.2 ENFOQUE

Empírico - Analítico, según Mario Tamayo y Tamayo dado que esta investigación presento un enfoque cuantitativo, se basaron en la observación controlada, buscando desde la comprobación la confirmación de hechos con el fin de describirlos o explicarlos, la cual asumió una realidad estable para una Finca en Mocondino.

3.3 METODO

Método cualitativo el cual se caracterizó por que permite desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección de los datos. También fue usada para descubrir cuáles fueron las preguntas de investigación más relevantes, para según esto perfeccionarlas y por último responderlas, y con esto se logró recaudar la información necesaria que ayudo como soporte de la investigación.

3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Es descriptivo, según Mario Tamayo y Tamayo debido a 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 estrategia que permitan la solución.

3.5 POBLACION Y MUESTRA

3.5.1 Población: En la Finca Ubicada en Mocondino se encuentran 3 personas, dos operarios encargados de labores propias de la ganadería y una persona encargada de la comercialización de leche y administración de la finca.

3.5.2 Muestra: Así mismo para tener en cuenta la muestra se tomó la población total de la finca ya que cuenta con un grupo reducido de personas.

3.6 TECNICAS DE RECOLECCION DE INFORMACION

Fuentes primarias: Para la elaboración de esta investigación, se elaboró una entrevista y observación directa por parte de los investigadores, dado que la información suministrada, brindara clasificar, analizar, interpretar, e informar sobre la empresa, para la elaboración del proyecto por parte de la Señora Leonor Delgado, quien es la encargada de administrar la finca.

Fuentes secundarias: Para la elaboración de esta investigación se requirió consultar en libros especializados en el tema, hacer revisiones de documentos en internet, se revisó las publicaciones de revistas especializadas, igualmente se analizó trabajos de grados similares a la propuesta de este tema

3.7 RESULTADOS DE LA INFORMACION

3.7.1 Aplicación del instrumento de recolección de la información

Esta entrevista fue realizada por estudiantes de noveno semestre de contaduría pública, de la Universidad Cesmag: Paola Andrea Jojoa, Paola Andrea Pantoja y Nicolás Martínez Ordoñez; en desarrollo de la investigación, la cual se aplicó en una finca ubicada en el corregimiento de Mocondino, a los señores Álvaro Jojoa, Alexander Jojoa y la señora Leonor Delgado, mediante previa solicitud escrita, donde se acordó que el día 28 de septiembre del año 2022, en la finca objeto de estudio se aplicó la entrevista, la cual tenía preguntas previamente estructuradas, obteniendo como resultado información amplia, profunda y de carácter sustancial de vital importancia para el desarrollo de la investigación.

3.7.2 Tabulación y sistematización de la información

Cuadro 1. Tabulación y sistematización de la información

PREGUNTA	ALVARO JOJOA ROSALES	ALEXANDER JOJOA	LEONOR DELGADO	ANÁLISIS
1. ¿Qué es para usted la contabilidad agropecuaria?	No tengo conocimiento al respecto.	No sé nada del ese tema.	No sé nada al respecto.	la contabilidad agropecuaria aporta información concisa sobre el dinero que puede estar ganando o perdiendo con la actividad ganadera, a partir de la información contable, decidir qué dirección tomar con respecto al negocio; es preocupante el desconocimiento tanto del representante legal como de sus colaboradores, a lo que es de vital importancia la implementación de contabilidad agropecuaria, según la opinión de Gómez (1998, P.3) es una de las ramas en que se divide la contabilidad general orientada hacia la especialización del control, análisis, interpretación de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, para el cultivo del agro y de la cría de los ganados, así

				como de todos aquellos gastos necesarios para su cuidado, conservación y venta. ⁸⁰ , permitiendo así administrar correctamente la finca ganadera.
2. ¿Qué actividades agropecuarias desarrolla en su finca?	Explotación ganadera de leche y ceba, pero más que todo se enfoca en el ganado de leche.	En la finca se maneja ganado de leche y de engorde.	Ganado de ceba y de engorde.	La explotación de ganado tanto para carne como para leche que se lleva a cabo en la finca, permite al ganadero un doble modo de subsistencia con los ingresos diarios obtenidos por la venta de leche y con el ganado de engorde. El expositor de la Sociedad de Agricultores y Ganaderos de Nariño Eudoro

⁸⁰ BARRERA, Leonel. La contabilidad agropecuaria y su importancia. (consultada 19-octubre -2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria2>

				<p>Bravo Ospina menciona que “En el departamento de Nariño el contexto geográfico y la biodiversidad regional favorece a la actividad ganadera, resalta la importancia de la producción para la oferta alimentaria del departamento lo cual favorece la explotación de este sector primario ”⁸¹</p> <p>Por tanto, los productores que desarrollan esta labor se encuentran en muchas regiones del departamento, y elaboran una gran diversidad de productos para el consumo y el sustento del hogar.</p>
3. Actualmente en la finca cuenta con registros contables de	No, solo llevo mis cuentas en un cuaderno.	El patrón solo lleva las cuentas en un cuaderno o en la mente.	Se lleva en un cuaderno algunos gastos como compras de concentrados	Según lo que manifiestan los entrevistados, no existe un el registro organizado y minucioso de los movimientos de la finca, ya que solo cuentan con un cuaderno de cuentas diarias en el que algunas veces olvidan apuntar gastos e ingresos por motivos de tiempo, a razón de lo anterior, es

⁸¹ BRAVO, Eudoro. contexto regional de la ganadería en Nariño, Colombia, foro de ganadería sostenible, Sagan, 2017. (consultada 19-octubre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <http://ganaderiacolombianasostenible.co/web/wp-content/uploads/2017/11/Relator%C3%ADa-Foro-Ganader%C3%ADa-Sostenible-Pasto.pdf>

las actividades diarias?			y productos veterinarios.	importante implementar un sistema contable que permita la organización adecuada y registro de todas las actividades, para lo cual se tomara como referencia lo expuesto por ISABEL CRISTINA FELIZ donde menciona: “un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas provenientes de la actividad” ⁸² .
4. ¿Conoce sobre el rendimiento económico agropecuario que tiene la finca	Lo único que hago es sumar los gastos y restarles a los ingresos obtenidos de la venta de leche y cuando vendo	No sé mucho sobre eso	No sé mucho sobre eso	Según las respuestas de los entrevistados cabe notar el bajo conocimiento del rendimiento de la finca más que todo por parte de los operarios, los cuales están más enfocados en realizar sus actividades diarias. La empresa ganadera es una unidad económica de producción que combina los factores tierra, mano de obra, etc., mediante

⁸² FELIZ ISABEL CRISTINA. (2001, septiembre 1). *Conceptos básicos de sistemas de contabilidad*. (consultada 29-marzo-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-de-sistemas-de-contabilidad/>

ganadera "Arrayan"	ganado de ceba, y esa es la ganancia que considero que obtengo.			una determinada técnica, con el fin de producir bienes como leche y carne, los cuales son destinados al mercado. Y así se lleva a cabo una unidad de control para la toma de decisiones. Con base a lo anterior mente dicho. El octavo Foro de Ganadería Sostenible, se afirma que "la producción ganadera en el área contable se realiza de una forma rudimentaria o empírica, de tal forma que, si se implementara un modelo de contabilidad, el ganadero obtendría de forma clara y concisa la realidad financiera de la finca ganadera" ⁸³ . Por lo tanto, el presente estudio pretende dar un aporte a la finca, para que sea utilizada como una herramienta de conocimiento sobre la gestión agropecuaria y la rentabilidad de la finca.
5. ¿Considera importante	Según lo que me comentan ustedes,	Pienso que sería una	Sería muy bueno	En base a las respuestas obtenidas por parte de los entrevistados podemos ver el interés por el

⁸³ FUELTA, Richard. Foro de ganadería sostenible, Colombia, 15 de noviembre de 2017. (consultada 22-septiembre-2021) Disponible en la dirección electrónica: <http://ganaderiacolombianasostenible.co/web/index.php/foro-de-ganaderia-sostenible-pasto/>

que el sistema contable agropecuario ayudara al desarrollo económico de su finca?	pienso que sería de gran utilidad para mi saber exactamente si gano o pierdo en el desarrollo de la actividad ganadera.	forma de tener más organizado el negocio.	implementarlo.	conocimiento financiero, y por ende el desarrollo económico de la finca, ya que el conocimiento genera riqueza y también por medio de él se llevará un mejor control y manejo para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, ya que esta es muy importante para obtener un resultado más claro y preciso; Según el autor García Renau (1995); el sistema contable es "un conjunto de principios, normas y prácticas que gobiernan el suministro de la información financiera en un momento determinado, esta estructura, por sus características, contribuye a la toma de decisiones en el ámbito de la gerencia." ⁸⁴
6. ¿Cómo registra en la parte contable la producción de leche?	Tenemos un cuaderno donde se registra la producción diaria del ganado de	El patrón me dice que apunte el total de litros que se	El operario me entrega los litros producidos diariamente	De acuerdo con la información recolectada, en la finca no se maneja un sistema de contabilidad, por tanto la producción de leche no se registra contablemente, pero si se lleva un registro detallado de la producción lechera diaria de la

⁸⁴ María Merino. Publicado: 2014. Actualizado: 2016. Definición de sistema contable. (consultada 22 octubre -2022). Disponible en la dirección electrónica: (<https://definicion.de/sistema-contable/>)

	leche, donde se hace seguimiento según los cambios que se observe y la alimentación necesaria para mejorar la producción.	producen en la mañana y en la tarde.	para llevar un registro total.	finca, con lo cual el propietario está al tanto de las necesidades alimentaria y veterinarias del ato; tal y como se menciona en el artículo publicado por Pronaca en su bloc Nutrición animal, afirma: “Este registro contiene los datos de producción diaria de cada animal contabilizada en los ordeños. Con estos datos se puede evaluar el comportamiento productivo individual y del hato. Es una herramienta importante para tomar decisiones con respecto a la permanencia de un animal en el rebaño, la dosis de concentrado que debe consumir y la fecha de secado. Al finalizar el año, se obtiene el promedio individual del hato, días y producción por lactancia.” ⁸⁵ lo anterior obedece al manejo que se está aplicando en cuanto a este tema en la finca ganadera.
7. ¿Tiene	La verdad llevo mis	No sé mucho	sí al dueño se	De acuerdo con la información recolectada en la

⁸⁵ Pronaca. bloc Nutrición animal.2021. . (consultada 22 octubre -2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.procampo.com.ec/index.php/blog/10-nutricion/101-importancia-de-manejo-de-registros-ganaderos>

<p>dificultades para llevar la contabilidad en la finca?</p>	<p>cuentas de forma empírica, pero no soy muy organizado por lo que no tengo tiempo para ello, algunas cosas olvido apuntar y no las tengo en cuenta.</p>	<p>al respecto, me limito a mis labores.</p>	<p>le dificulta un poco</p>	<p>finca se lleva únicamente un registro de las compras y ventas en un cuaderno de apuntes diarios, se puede inferir que no se toma mucha importancia a la información contable como fuente fundamental para la toma de decisiones, Si bien es cierto este tipo de situación es más común de lo que se piensa, puesto que así lo manifestó Fabio Alexander Muñoz Echavarría, administrador de empresas con especialización en Gerencia Social y magíster en Administración con especialidad en Gerencias Corporativas, quien expresa que los productores ganaderos suelen decir que llevan las cuentas en la cabeza, por lo que nunca tendrán en cuenta de forma minuciosa, todas las erogaciones involucradas en el proceso de la explotación ganadera.</p>
<p>8. ¿Cuenta con un inventario detallado de sus bienes?</p>	<p>No cuento con inventario, pero en mi mente tengo claro lo que tengo.</p>	<p>no tenemos eso</p>	<p>No tenemos inventario, pero todo se puede identificar</p>	<p>Las decisiones operativas, técnicas y administrativas que se implementan en las fincas lecheras representan gran importancia para el uso apropiado de todos los recursos involucrados, circunstancia que no está</p>

			fácilmente.	<p>sucedido en la finca de tal forma que es trascendente implementar esta práctica, ya que la finca lechera es considerada una empresa y, por ende; las metas deben incluir el cuidado de los recursos mediante el inventario, el cual es una herramienta que permite llevar el control de los bienes y recursos de la explotación ganadera. Con respecto a la ganadería, esta se ve amparada bajo la NIC 41, Agricultura. Dando a conocer el manejo contable observando que su manejo es diferente al general, partiendo del punto que se trabaja con activos biológicos los cuales son seres vivos, tanto plantas como animales que durante su ciclo de funcionamiento producen inventarios (productos biológicos) y estos son susceptibles a muchas variables que no se puede controlar (factores climáticos, enfermedades, entre otras).</p>
9 ¿Lleva un registro de los costos y	No tengo claro que es costo y gasto, pienso que es lo	El patrón apunta en un cuaderno,	Si, el patrón lleva apuntes de sus gastos	Aunque no se tiene un sistema de costos técnico, realizan los cálculos de costos de manera empírica, es decir de acuerdo a la experiencia.

gastos de la finca?	mismo, como le decía anteriormente apunto los gastos en un cuaderno.	siempre que compra concentrado y otros insumos.	en un cuaderno, aunque no es muy organizado.	Estos cálculos son realizados mediante registros en planilla manual donde se lleva los costos y gastos incurridos en cada proceso, pero sin hacer distinción alguna de ninguno de ellos. Para esto es importante tener en cuenta que en este tipo de actividad es fundamental el correcto manejo de estos elementos ya que tal como lo manifiestan Carolina Archila Murillo, Yolima Serley Gómez Rangel y July Andrea Ríos Pérez "Al transcurrir el tiempo el ganado se desarrolla más y más, aumentando su valor por el simple hecho de su transformación biológica; su valor estará determinado por los costos que hubieran causado por concepto de manutención y cuidado. Originando también gastos por forrajes, medicamentos, pastoreo, depreciación, entre otros." A raíz de lo cual para la
---------------------	----------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------	----------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				implementación de un sistema contable en la finca se debe tener claro este concepto. ⁸⁶
10. ¿Puede identificar si su empresa le genera utilidad?	Cuando, vendo leche o ganado de ceba, recibo el dinero y le resto los gastos de transporte y lo que se invirtió y el saldo es la ganancia que obtengo.	El patrón hace sus cuentas y dice que si le queda ganancia.	Si se tiene ganancia, lo que contribuye para los gastos de la casa.	Es evidente, la necesidad de apoyar al productor quien tiene dificultades para la administración de la finca, con un sistema de información contable, que identifiquen la rentabilidad, ingresos, costos y gastos; y le sirva como instrumento para la toma de decisiones en el desarrollo de la explotación ganadera. Así lo manifiesta Vargas.2019 “Como en todo proceso productivo, el objetivo final de la ganadería es lograr que la cantidad monetaria de los productos obtenidos, sea superior a la sumatoria de los costos y gastos de la producción, con el fin de obtener una ganancia o utilidad. Dado que, en este tipo de actividad, el precio final del producto es una variable que no es controlada por el ganadero; ya

⁸⁶ CAROLINA ARCHILA MURILLO YOLIMA SERLEY GOMEZ RANGEL JULY ANDREA RÍOS PÉREZ. Sistema de contable para el proceso de doble proposito en pequeños hatos ganaderos en el municipio de charala, Santander.2015. . (consultada 25-octubre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1750/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20GANADERIA%20DOBLE%20PROPOSITO.pdf>

				que las empresas subastadoras, son las que determinan los precios mensuales de comercialización de la carne; en tal sentido, el manejo y control de los costos, se torna una tarea vital, ya que es, la única forma de controlar las ganancias ⁸⁷
--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

⁸⁷ VARGAS L, 2019. Caracterización técnica y económica de la producción de carne ovina en Córdoba, Colombia. (consultada el 25-octubre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/437/43760145017/43760145017.pdf>

3.7.3 Interpretación de resultados

Mediante la entrevista realizada al propietario de la finca y a los operarios respectivamente, se verifico que dentro de la misma no tienen un manejo contable adecuado para conocer la situación económica actual, y a su vez se desconoce el costo de la producción tanto de la leche como de ganado de ceba, lo que no permite optimizar los recursos, repercutiendo directamente en el cálculo de precios de venta en la explotación. Con la implementación de la contabilidad agropecuaria según la opinión de Gómez (1998, P.3) es una de las ramas en que se divide la contabilidad general orientada hacia la especialización del control, análisis, interpretación de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, para el cultivo del agro y de la cría de los ganados, así como de todos aquellos gastos necesarios para su cuidado, conservación y venta.⁸⁸, Dadas las dificultades que se presentan sobre la información contable y organización de esta, se observó un interés por conocer ciertos costos y hacer controles sobre ellos, por esto llevan información sobre las compras y uso de algunos recursos utilizados y, aunque las bases contables no son un término conocido, si se tubo definida información sobre producción y compra de insumos, sobre lo cual se pudo partir para la implementación de un sistema contable. A demás se verifico que los ingresos y los egresos que se realizaron en la finca fueron principalmente para obtener información de respaldo de las cantidades recibidas de la producción y venta, así como los desembolsos realizados por costos y gastos, los cuales fueron llevados de manera empírica, es decir operaciones diarias que no están sujetas correctamente como indican los procedimientos de contabilidad. Para esto fue importante tener en cuenta que en este tipo de actividad es fundamental el correcto manejo de estos elementos, así lo manifiestan Carolina Archila Murillo, Yolima Serley Gómez Rangel y July Andrea Ríos Pérez “Al transcurrir el tiempo el ganado se desarrolla más y más, aumentando su valor por el simple hecho de su transformación biológica; su valor estará determinado por los costos que hubieran causado por concepto de manutención y cuidado. Originando

⁸⁸ BARRERA, Leonel. La contabilidad agropecuaria y su importancia. (consultada 19-octubre -2022). Disponible en la dirección electronica: <https://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria2>

también gastos por forrajes, medicamentos, pastoreo, depreciación, entre otros.”⁸⁹ A raíz de lo anterior, para la implementación de un sistema contable en la finca se debe tener claro este concepto. Productivas a la que se dedica, su situación actual, inversiones realizadas.

Con la aplicación del instrumento, se obtuvo una amplia gama de información con la cual se pudo tener de una forma clara, las bases para posteriormente adaptar y aplicar las teorías contables acorde a las actividades que se desarrollan en la finca, permitiendo en un futuro ayudar a su propietario a planificar el mejoramiento de la infraestructura y producción de la finca, por lo que se tendrá un mayor conocimiento sobre la rentabilidad que puede brindar el desarrollo de la actividad ganadera.

4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE PRODUCCIÓN GANADERO PARA UNA FINCA UBICADA EN EL CORREGIMIENTO DE MOCONDINO.

Para la caracterización del sistema de producción se tuvo en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento y la tabulación de sus resultados contenidos en el numeral 3.7.2 Tabulación y sistematización de la información, de la presente investigación. además de la observación directa e información recolectada en las vistas realizadas a la finca.

A continuación, se relaciona las siguientes caracterizaciones:

- Caracterización legal de la finca
- Caracterización ciclo productivo de la finca

⁸⁹ CAROLINA ARCHILA MURILLO YOLIMA SERLEY GOMEZ RANGEL JULY ANDREA RÍOS PÉREZ. Sistema de contable para el proceso de doble proposito en pequeños hatos ganaderos en el municipio de charala, Santander.2015. . (consultada 25-octubre-2022) Disponible en la dirección electrónica: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1750/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20GANADERIA%20DOBLE%20PROPOSITO.pdf>

- Caracterización de terrenos disponibles para la explotación ganadera
- Caracterización de maquinaria y artículos propios de producción
- Caracterización de activos biológicos
- Matrices
- Caracterización de aspectos contables

4.1.1 Caracterización legal de la finca

Buenas prácticas ganaderas: Según lo establecido por el Instituto Colombiano Agropecuario ICA define: “Las Buenas Prácticas Ganaderas – BPG son las prácticas recomendadas que tiene el propósito disminuir los riesgos físicos, químicos y biológicos en la producción primaria de alimentos de origen animal que puedan generar riesgo a las personas promoviendo la sanidad, el bienestar animal y la protección del medio ambiente.”

A continuación, se relaciona un cuadro comparativo de las condiciones estipuladas por el Ica para cumplir con las buenas prácticas ganaderas.

Según la aplicación del instrumento de recolección de información contenido en el numeral 3.7.2 de la presente investigación, y observación directa a través de las visitas realizadas por los investigadores; a continuación se presenta un cuadro comparativo de la implementación de las buenas prácticas ganaderas en el sistema productivo y bienestar animal de la finca Arrayan, donde se detallan los procesos de conformidad con la normatividad y los procedimientos institucionales, determinando si se cumple o no con dichos procedimientos.

Cuadro 2. Cuadro comparativo de Buenas prácticas ganaderas aplicadas en la finca Arrayan.

BUENAS PRACTICAS GANADERAS	SI CUMPL E	NO CUMPL E
Inscripción de predios ante el Ica	x	
Registro de ingreso y salida de ganado de la finca ante el Ica		
La finca debe estar alejada de fuentes de contaminación como basureros y rellenos sanitarios, estar claramente delimitada y que las cercas estén en buen estado.	x	
Los predios deben estar alejados de fuentes de contaminación como basureros y rellenos sanitarios, estar claramente delimitados y que las cercas estén en buen estado.	x	
Las fincas deben contar con potreros o corrales de asilamiento para los animales que requieren tratamiento veterinario y manejo especial.		x
La finca debe contar con registros de ingreso y salida de personas, vehículos y animales, con el propósito de minimizar el riesgo de ingreso o diseminación de enfermedades.		x
En la finca deben estar definidas las áreas de estacionamiento y otra de cargue y descargue, alejada de las áreas de producción.		x
Contar con la asistencia técnica de un médico veterinario quién		x

orientará al ganadero en el establecimiento de un plan de manejo sanitario.		
Los animales enfermos deben ser identificados, de manera tal que se evite el contacto con otros animales.		x
Ante la presencia de animales con síntomas de enfermedades vesiculares, informar de manera inmediata al ICA.		x
Se debe procurar que los animales no padezcan hambre ni sed.	x	
Certificados de mancipación de alimentos del personal	x	
Certificado médico del personal		x
El médico veterinario debe supervisar la administración de los medicamentos veterinarios.		x
Dotar a los trabajadores de los elementos e indumentaria necesarios para el desarrollo de sus labores.		x
Clasificar los medicamentos de acuerdo con su uso e indicación y almacenarlos bajo llave, siguiendo las instrucciones del rotulado; en bodegas individuales separados de plaguicidas, fertilizantes o alimentos.	x	
Se designará una persona como responsable del control y manejo de los medicamentos.		x
Se debe mantener un inventario de los medicamentos almacenados en la finca.		x

Plan de saneamiento		x
La finca debe disponer de botiquín y contar con un trabajador capacitado en primeros auxilios.		x
Todos los alimentos, suplementos alimenticios y sales mineralizadas empleados en la alimentación animal deben contar con registro ICA; de igual manera es requerido para los plaguicidas, fertilizantes y demás insumos agrícolas usados en la producción de forrajes y cultivos destinados a la alimentación de los animales.	x	
No suplementar con subproductos de cosechas que puedan estar contaminados con plaguicidas. Cuando se empleen como parte de la dieta, productos y subproductos de cosechas y de la industria de alimentos, se debe conocer y registrar su origen y uso.		x
Los alimentos deben ser almacenados en bodegas destinadas exclusivamente para este fin, estas deben permanecer cerradas, para impedir el ingreso de plagas y animales.	x	
El alimento dispuesto en bultos debe ser depositado sobre estibas y separados de las paredes.	x	

A partir de la tabla comparativa de las condiciones técnicas establecidas por el Ica en una finca ganadera, se observa que no cumple con la mayoría de los requerimientos técnicos, puesto que, como lo manifiesta el propietario de la finca, en primer lugar, por

parte del Ica que es la entidad encargada de promulgar estos requerimientos, no se han recibido una socialización de los mismos, dentro de las actividades de acompañamiento siempre están presentes entidades como la alcaldía y delegados del ministerio de agricultura que brindan capacitaciones enfocadas al área de producción de leche, de ganado de ceba, cultivo de pastos y manejo de abonos.

Aun si tuvieran conocimiento de toda esta normatividad, se incurriría en una inversión muy alta para cumplir con todos los requerimientos y adecuaciones establecidos en las Buenas Prácticas Ganaderas (BPG), cabe resaltar que es una explotación familiar donde solo se implementa lo que se considera necesario.

4.1.2 Ciclo productivo de la finca Arrayan

La siguiente información se toma de la aplicación del instrumento de recolección de información y tabulada contenida en el numeral 3.7.2. De igual forma de la observación directa producto de las visitas realizadas por los investigadores a la finca Arrayan ubicada en el corregimiento de Mocondino, donde se obtiene la siguiente información:

La finca cuenta con una extensión de 3 hectáreas divididas en 4 lotes, la modalidad de pastoreo es rotativa, lo que quiere decir que el ganado pasta cierta cantidad de tiempo en el potrero y posteriormente es trasladado a otro lote para mejor sostenimiento y fertilización del pasto.

La finca se dedica a la producción de leche y en ocasiones a la ceba de ganado dependiendo de la disponibilidad de pasto, así lo manifiesta su propietario.

De acuerdo a la descripción realizada por el personal de la finca se detalla a continuación el ciclo productivo de la finca Arrayan.

Procedimiento: Adquisición de ganado

Este proceso se puede dar de dos formas:

1. Mediante compra directa en el mercado ganadero que generalmente tiene lugar en el corregimiento de Jongovito donde existen instalaciones adecuadas

para la compra y venta de ganado, el propietario analiza de acuerdo a su conocimiento y experiencia, seleccionando animales aptos para la producción lechera.

2. Mediante negociación con amigos, familiares o vecinos.

Procedimiento: Preñez de la vaca

La vaca presenta celo cada 21 días, son hembras que presentan ciclos consecutivos, interrumpiéndose solo en la preñez, la fecundación solo será posible durante el tiempo de duración del celo, en un lapso de dos a cuatro días.

Se puede dar por preñez directa por el toro semental, que en algunas ocasiones puede ser el que posea la finca, o alquilado a alguno de los vecinos, o si no a través de la inseminación artificial. Al cabo de 9 meses si no ocurre algún contratiempo la vaca puede parir convirtiéndose en una vaca de producción.

Procedimiento: ordeño de la vaca

La actividad da comienzo mediante el desplazamiento al lugar donde se encuentra el ganado lechero, en dos momentos; el primero a las 4 am de la mañana donde se realiza el primer ordeño y el segundo en horas de la tarde que oscila entre las 3 y 4pm, tiempo en el cual el operario acude al lugar de ordeño donde debe revisar el equipo de ordeño, el cual debe tener los niveles adecuados de aceite y combustible necesario, posteriormente se enciende el equipo de ordeño para que se caliente, durante este tiempo el operario debe ubicar los comederos y abastecerlos de la cantidad establecida de concentrado y sal para que se alimente durante el proceso de ordeño, cada vaca tiene un nombre al cual responde para ingresar al lugar de ordeño, una vez el animal llega se debe manear (proceso mediante el cual el operario, con una soga ata las patas de la vaca para mayor seguridad), una vez realizado este proceso se lava la ubre de la vaca, se aplica desinfectante ,se seca el área y posteriormente se conectan las

mangueras de ordeño las cuales aplican vacío parcial al pezón creando una presión diferencial a través de su canal de salida, abriendo el conducto del pezón y extrayendo la leche de la cisterna de este, que por una tubería vierte en una cantina.

Procedimiento: Venta de leche

Se traslada el total de la producción y seguidamente se transporta de la finca al barrio Tejar donde es comercializada de forma directa con el consumidor final, en el mismo instante se realiza el cobro de la venta, la entrega es inmediata puesto que los clientes son fijos.

Procedimiento: Programa de Fertilización

El programa de fertilización que se lleva a cabo en la finca Arrayan consiste en la aplicación de abono orgánico y químico en los potreros después de su utilización por parte de los animales. Como cada fase del proceso productivo demora 60 días y cada potrero tendrá 4 subdivisiones, los animales estarán 15 días en cada subdivisión, permitiendo un tiempo de 45 días para recuperación del pasto después de su consumo.

Procedimiento: Alimentación y suministro de agua

El potrero tiene subdivisiones con cerca eléctrica, de esta manera los animales consuman de forma ordenada y estandarizada la cantidad de pasto a consumir, el concentrado y la sal son suministrado durante el tiempo de ordeño, en tanto que el agua está ubicada en un recipiente plástico conectado a una manguera con válvula de llenado que evita que el agua se riegue, manteniendo un suministro de agua constante.

Procedimiento: Desparasitación

El programa sanitario implementado en la finca Arrayan, utilizará técnicas para el control de endoparásitos y ectoparásitos. Los endoparásitos son aquellos que se alojan en el interior de su huésped. El control de este tipo de parásitos se realiza mediante la aplicación de ivermectina inyectable por vía subcutánea, alternada con antiparasitarios de aplicación vía oral. Su dosificación se hará de acuerdo al peso vivo de cada animal. Para el control de los ectoparásitos, aquellos que se alojan en la parte externa de su huésped, se utilizarán verificaciones y su dosificación, dependerá del tamaño de cada animal. La periodicidad de estas desparasitaciones dependerá de las indicaciones que se especifiquen en la etiqueta del producto con el que se desparasita. Sin embargo, para el control de la larva de la mosca, que es el parásito externo más común en la región, se bañará a los animales cada 21 días, puesto que es el tiempo que demora el ciclo de dicho parásito.

Procedimiento: Higiene de Instalaciones y Herramientas

La limpieza de los equipos juega un papel vital en la salud y el desarrollo físico de los animales. Con el fin de garantizar unas condiciones básicas de salubridad, durante cada jornada se realizará una limpieza y desinfección del equipo de ordeño. Se retirarán los desperdicios de los alimentos y el alimento sobrante, para evitar la propagación de hongos que puedan afectar a los animales y las herramientas utilizadas para dejarlas en óptimas condiciones para el día siguiente. Adicionalmente, todas las semanas se realiza un lavado general de la zona de ordeño.

Registros de los procesos productivos de la finca

A través de la siguiente lista de chequeo se da a conocer los registros que se deben llevar en la finca donde se deja constancia de un hecho, o el acto de hacer lo mismo.

Esto, con el fin de llevar un historial y control de los procedimientos y labores que se efectúan a diario en la finca.

Cuadro 3. Comparativo diligenciamiento de registros

DESCRIPCION DE REGISTRO	SI REGISTRA	NO REGISTRA
Registro detallado que contenga información de inseminaciones, montas, fechas de probable parto, partos efectivos, abortos u otros eventos que afecten la reproducción.		X
Registros de nacimientos teniendo en cuenta información que abarque el nombre de los padres, fechas de nacimiento, sexo y peso al nacimiento.		X
Registros de producción de leche para así identificar cuáles son las vacas más productivas o hacer seguimiento a la lactancia y su curva.	X	
Registros sanitarios para llevar un estricto control de enfermedades, fechas de vacunación, así como días y formas de desparasitación.		X
Registro de compra y venta de animales teniendo en cuenta precios, fecha de ingresos o salida de inventario.		X
Registros de muertes, anotando las causas para prevenir enfermedades		X
Es importante llevar registro del conteo de los potreros surgidos en el predio luego de la división del área, con el fin		X

<p>de controlar la rotación de acuerdo con la disponibilidad de espacio y alimento para la cantidad apropiada de ganado. De esta manera, se garantiza una buena nutrición y protección del suelo, para luego traducirse en productividad y mejora de los ecosistemas presentes.</p>		
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Como se evidencia en la tabla comparativa relacionada anteriormente, se puede observar el manejo casi nulo de los registros básicos que se deberían llevar en una finca ganadera, donde se marcó como única respuesta afirmativa el registro de producción de leche, que si bien es cierto no se lleva de forma organizada en un formato, el propietario lleva un registro de manera empírica en un cuaderno. A nivel general la falta de los registros se debe al desconocimiento del manejo de estos recursos por parte del productor. Así lo manifestó el propietario en una de las visitas realizadas por parte de los investigadores, quien afirma falencias en este aspecto. La implementación de estas prácticas permitiría la recopilación de forma constante, organizada y detallada sobre la hoja de vida de cada uno de animales bovinos, poteros y la toma de decisiones en cuanto su manejo, ya que esta información es un instrumento que permite identificar las fallas y los aciertos, obteniendo así alternativas para solventar futuras eventualidades que se presenten.

Es de gran importancia promover esta práctica administrativa en la finca Arrayan, pues los registros se convierten en herramienta contable que contribuye al correcto manejo de las actividades que se desarrollan dentro de la misma, brindando información certera y confiable que permita reflejar la situación financiera real de la finca.

El levantamiento de datos sirve como fundamento para el diseño de la propuesta del sistema contable agro ganadero.

Terrenos

Las tierras que posee la finca representan el principal recurso económico abarcando a todos los recursos naturales, ya que la tierra es el único activo fijo que no se deprecia por lo ilimitado de su vida útil y donde se dispone de la capacidad del terreno para la realización de la producción ganadera.

A continuación, se ha considerado detallar los terrenos que dispone la finca para la explotación de la actividad ganadera, los cuales están denominados con diferentes nombres según la zona de ubicación, los valores suministrados se tomaron de la valorización municipal.

Cuadro 4. Terrenos finca Arrayan



FINCA ARRAYAN

Corte a 28 de febrero de 2023

TERRENO	HECTAREAS	VALOR /HECTAREAS	TOTAL
Arrayan	2	\$60.000.000	\$120.000.000
Lindero	1.5	\$60.000.000	\$90.000.000
Dolores	1	\$80.000.000	\$80.000.000
Encino	0.5	\$40.000.000	\$40.000.000

Fuente: Finca Arrayan.

Maquinaria y artículos propios de la producción

Todas las maquinarias y equipos agrícolas destinados a la producción ganadera están funcionando correctamente, en la siguiente tabla se detalla las máquinas que dispone la finca de acuerdo a la información obtenida de la aplicación del instrumento y observación directa.

Cuadro 5. Maquinaria y equipo



FINCA ARRAYAN

Corte a 28 de febrero de 2023

CANTIDAD	DETALLE	VALOR
1	Equipo de Ordeño 2 puestos - Twin Car	\$5.000.000
1	Fumigadora Estacionaria KTC Gasolina 7HP 14-22L/min Mang 100x2	\$2.500.000
1	Fumigadora Espalda Mitsubishi 25.6Cc 27L Gasolina	\$1.500.000
1	Guadañas Husqvarna	\$1.500.000
1	Motosierra a gasolina Stihl	\$1.300.000
3	Cerca Eléctrica Para Ganado 200km Cercas Del Oriente	\$735.000

Fuente: Finca Arrayan.

4.1.3 Caracterización de activos biológicos

Son considerados todos los semovientes con los que cuenta la finca, las vacas productoras de leche son los que generan mayor ingreso económico para la finca por la cantidad de litros de leche que se obtiene en cada ordeño.

Cuadro 6. Activos biológicos



FINCA ARRAYAN

Corte a 28 de febrero de 2023

CANTIDAD	TIPO SEMOVIENTE	DE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
7	Vaca de ordeño		\$5.000.000	\$15.000.000
3	Vacas en gestación avanzada.	en	\$5.000.000	\$15.000.000
3	Novillas		\$4.000.000	\$12.000.000

Fuente: Finca Arrayan.

4.1.4 Matrices

Las siguientes matrices se toman de la recopilación de información obtenida de la aplicación y tabulación del instrumento de recolección de información, que se encuentra en el numeral 3.7.2 y de la interpretación de resultados de la misma.

Matriz MEFI

Cuadro 7. Matriz MEFI

MATRIZ MEFI			
FORTALEZAS	PONDERACIÓN	PUNTUACIÓN	TOTAL
Reconocimiento en el mercado.	0,07	4	0,28
Buena aceptación de los productos.	0,08	4	0,32
Experiencia y conocimiento de la finca por el administrador y los operarios.	0,08	3	0,24
Tierras y ganados propios.	0,08	3	0,24
La finca cuenta con alta producción de pasto para alimentación del ganado	0,05	3	0,15
Existencia del capital humano necesario	0,06	3	0,18
Flexibilidad para adaptar un sistema de contabilidad	0,08	3	0,24
DEBILIDADES			
Manejo empirico de la contabilidad ganadera	0,07	2	0,14
Falta de implementación de la tecnología.	0,08	1	0,09
Carencia de un registro de inventarios	0,08	1	0,08
Aucencia de un sistema contable en la finca.	0,08	1	0,08
Carece de un manual de funciones.	0,10	1	0,1
Desconocimiento de la rentabilidad de la finca ganadera.	0,09	1	0,09
TOTAL	1,00	2,23	2,23

	DEBILIDAD
1	IMPORTANTE
2	DEBILIDAD MENOR
3	FORTALEZA MENOR
4	FORTALEZA IMPORTANTE

Análisis de resultados

El análisis de las variables internas arrojó una calificación de 2,23 la cual se encuentra por debajo del promedio de factores internos, lo que quiere decir que es muy necesario la implementación de un sistema contable para que la empresa presente una mejora a nivel contable. Dentro de las fortalezas que mayor calificación obtuvieron están: reconocimiento en el mercado, él cual es muy importante para la comercialización de la leche puesto que crea el efecto diferencial por tener un producto de muy buena calidad. También encontramos buena aceptación de los productos, ya que contribuye a identificar las mejoras que se deben realizar, conocer cuáles son los gustos e intereses de los consumidores y tener una referencia de qué hacer para que el producto tenga más alcance. Experiencia y conocimiento de la finca por el administrador y los

operarios, es muy importante ya que el administrador debe velar por que todas las funciones que realizan los operarios en la finca se cumplan de una manera muy correcta para que presente un buen desarrollo económico.

Por otro lado, en las debilidades encontradas están manejo empírico de la contabilidad ganadera, puesto que se evidencia mucho trabajo manual en cuanto a los registros y control de los activos de la finca,

Una debilidad importante además de lo anterior, es la falta de un adecuado manual de funciones que permita al personal saber con exactitud cuáles son las actividades que se debe realizar para cumplir a cabalidad con los objetivos personales y organizacionales, cada uno de los trabajadores realizan sus funciones de acuerdo a las ordenes o la lógica de su cargo, pero no existe documentación acerca de dichas actividades ni tampoco de los sistemas para determinar cómo estas se realizan.

Matriz MEFE

Cuadro 8. Matriz MEFE

MATRIZ MEFE			
OPORTUNIDADES	PONDERACIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
Existencia de asociación entre productores del gremio entre vecinos y familiares para vender el producto a mejor precio.	0,10	4	0,4
formulación de un plan estrategico productivo por parte de la alcaldia de la Ciudad de Pasto	0,10	4	0,4
Asistencia en la propuesta de un sistema de contabilidad por parte de los investigadores del pregrado de contaduria publica	0,10	3	0,3
La presencia de una asociación ganaderia silvicultura (pasto mas cercas vivas).	0,10	3	0,3
AMENAZAS			
Falta de vías de acceso o su mal estado a la finca	0,09	1	0,09
Altos costos de producción debido ala inflación.	0,09	1	0,09
Las condiciones climáticas extremas tanto en verano como en invierno.	0,08	1	0,08
Brote de enfermedades a los animales.	0,08	1	0,08
Competencia internacional con nuevas tecnologías a menores costos.	0,07	2	0,14
Elevados costos de mano de obra.	0,07	2	0,14
Escacez de insumos agropecuarios.	0,06	2	0,12
Problemas de orden publico por ejemplo paros y protestas.	0,06	2	0,12
TOTAL	1	2,0	2,26

1	AMENAZA IMPORTANTE
2	AMENAZA MENOR
3	OPORTUNIDAD MENOR
4	OPORTUNIDAD IMPORTANTE

Análisis de resultados

Dentro del análisis de la matriz de evaluación del factor externo a la finca ganadera en el Corregimiento de Mocondino de la ciudad de Pasto, resalta una oportunidad importante con una puntuación de 0,4 y hace referencia a la existencia de asociación entre productores del gremio entre vecinos y familiares para vender el producto a un buen precio. también encontramos la formulación de un plan estratégico productivo por

parte de la alcaldía de la Ciudad de Pasto con un 0,4 esto implica una herramienta de gestión que permite establecer el que hacer y el camino que deben recorrer la finca ganadera para alcanzar las metas previstas, teniendo en cuenta los cambios y demandas que impone su entorno. En este sentido, es una herramienta fundamental para la toma de decisiones al interior de cualquier organización.

Dentro de los factores que presentan amenaza para el funcionamiento de la finca ganadera en el Municipio de Mocondino son las condiciones climáticas extremas tanto en verano como en invierno, lo cual las causas serian una reducción del crecimiento y la producción, disminución de las tasas de reproducción y mayores tasas de mortalidad, También encontramos la falta de vías de acceso o su mal estado, debido a esto se presentaría el riesgo que puede sufrir el producto al momento de su distribución.

4.1.5 Caracterización de aspectos contables

Teniendo en cuenta la aplicación del instrumento de recolección de información más las matrices anteriormente detalladas se realiza la caracterización de los aspectos contables de la finca Arrayan:

Cuadro 9. Aspectos contables finca ganadera Arrayan

CARACTERIZACIÓN ASPECTOS CONTABLES FINCA GANADERA ARRAYAN		
Procedimiento	Elemento teórico	Hallazgo
Recolección de los comprobantes o documentos soporte	Recolección de documentos soporte: en esta fase se hace la recolección y compilación de documentos principalmente son facturas para acreditar la compra o venta de un bien o servicio, según Giovanni Gómez Contador Público de la	En la finca ganadera Arrayan no se realiza una recolección adecuada de estos documentos pues se conservan los documentos de las compras de insumos necesarios para realizar su labor, pero no se evidencia orden en cuanto al archivo de los

	<p>Universidad Nacional de Colombia a través de la recolección de estos documentos “se puede tener un control de las transacciones comerciales que diariamente realiza una empresa que deben estar respaldadas por un soporte”⁹⁰, este es un paso fundamental que se realiza para mostrar finalmente la información financiera de una empresa.</p>	<p>mismo. Ni tampoco existen documentos para acreditar las ventas realizadas por la finca.</p>
<p>Clasificación de documentos</p>	<p>En esta fase se “analiza cada operación con el fin de determinar la cuenta a la que ha de clasificarse ya sea de compras, ventas, pago de deudas, inversiones, gastos sobre el personal, cobros de clientes, y préstamos entre otros”⁹¹. Después de dicho análisis se procederá al registro de la operación en el libro diario.</p>	<p>Los documentos recolectados en la finca se guardan, pero no se clasifican puesto que solo se tiene facturas de algunas de las compras, tal como concentrado y algunos medicamentos, que en su totalidad se asumen como gastos.</p>

⁹⁰ Gómez Giovanni. (2001, febrero 11). El ciclo contable. (consultada 21-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/ciclo-contable/>

⁹¹ Mesa María. (2021, mayo). archivo contable de la empresa. (consultada 21-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: <https://es.scribd.com/document/509862767/Resumen-archivo-contable-de-la-empresa#>.

<p>Registro de las operaciones diarias</p>	<p>Hace referencia a los datos previamente recolectados y clasificados, en esta etapa estos se registran en un libro diario en otras palabras, “los asientos en el diario son el acto de anotar todas las transacciones de una empresa. Cada una de estas operaciones tiene su nombre y su forma especial de registrarse la contabilidad para determinar la pérdida o ganancia de patrimonio”⁹².</p>	<p>El administrador de la finca ganadera Arrayan, posee un libro en el cual anota algunos registros, pero también manifiesta que algunas veces olvida anotar información, afirmando que guarda sus cuentas en la mente, por este motivo el libro de registros diarios en la finca no es una fuente de información confiable.</p>
<p>Determinación de saldos de cuentas.</p>	<p>Los saldos en cuenta no son más que “la diferencia entre las partidas deudoras y acreedoras de una cuenta. Es deudor cuando los débitos exceden a los créditos y acreedor en caso contrario”⁹³.</p>	<p>Teniendo en cuenta algunas facturas de compra y las ventas realizadas, pero no soportadas correctamente, no se puede determinar de forma razonable los saldos en cuenta de la finca ganadera Arrayan.</p>
	<p>El balance de comprobación “sirve para localizar errores</p>	<p>Se evidencia que en la finca no se realiza balance de comprobación</p>

⁹² Feliz Isabel Cristina. (2001, junio 25). Ciclo contable y sus procedimientos aplicados a la empresa. (consultada 21-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/ciclo-contable-y-sus-procedimientos-aplicados-a-la-empresa/>

⁹³ Jesús Santaella. (octubre- 2022), El saldo en contabilidad. (consultada 21-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: <https://economia3.com/saldo-deudor-saldo-acreedor/>

<p>Balance de comprobación.</p>	<p>dentro de un período identificado de tiempo y facilita el encontrarlos en detalle y corregirlos. Es una lista muy conveniente de los saldos de las cuentas que serán empleados en la preparación de los Estados Financieros y sirve como instrumento para establecer un resumen del estado financiero y de las operaciones realizadas en la empresa durante un periodo determinado”⁹⁴.</p>	<p>por lo que la finca no aplica los anteriores procedimientos en su totalidad, este paso es muy importante para comprobar que todo se haya llevado de la mejor manera, este aspecto es vital para organizar la contabilidad ya que actualmente no se realiza, y servirá para garantizar que todo esté en orden ayudando a determinar el saldo que debe tener cada cuenta.</p>
<p>Hojas de trabajo.</p>	<p>Las hojas de trabajo “son un medio mecánico, formas columnares que se utilizan como un medio para organizar cómoda y ordenadamente, la información contable que se necesitará en la preparación de los asientos de ajustes, los estados periódicos y los asientos de cierre”⁹⁵. Pues son los datos que deben ser incluidos en los asientos de ajustes y cierre.</p>	<p>Por el momento la finca ganadera Arrayan no cuenta con un contador público por este motivo estas hojas de trabajo no se utilizan, pero se espera realizar estas actividades, así como también llevar contabilidad para determinar la situación de la finca.</p>

⁹⁴ Feliz Isabel Cristina. (2001, junio 25). Ciclo contable y sus procedimientos aplicados a la empresa. (consultada 21-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/ciclo-contable-y-sus-procedimientos-aplicados-a-la-empresa/>

⁹⁵ Ibidem.

Estados financieros.	La escritora Feliz Isabel cristina los define como “informes que permite brindar una imagen certera de las condiciones financieras existentes en una organización, los resultados obtenidos en un período determinado y el comportamiento del efectivo” ⁹⁶ . La importancia de los Estados Financieros viene dada por la necesidad de las empresas conocer y dar a conocer su situación determinada generalmente en un período contable de 1 año o menos.	Para la finca ganadera y para el presente trabajo de grado este es el objetivo primordial al que se quiere llegar pues según el propietario en la finca ganadera no se ha manejado contabilidad en esta organización por esta razón la ausencia de un sistema contable no permite el registro, la clasificación, resumen y control de las diferentes operaciones que lleva la empresa, por ende, no permite que la finca sepa con claridad el valor de su patrimonio, disponibilidades, y obligaciones.
----------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Teniendo en cuenta la información anterior se realiza un análisis de los aspectos anteriormente mencionados, donde se evidencia la importancia de la implementación de contabilidad ganadera para la Finca Arrayan, ya que es alarmante la falta de organización y control de todas las operaciones que se llevan a cabo en el día a día de la finca, esto se da por falta de conocimiento y capacitación en cuanto a temas contables, así lo manifiesta el propietario de la finca, quien afirma que desde sus antecesores, y su trayectoria en el medio las cuentas se llevan de forma empírica, sin prestar mucha atención en los procesos contables que hasta ahora lo percibía como algo dispendiosos y poco importante, haciendo énfasis en el manejo técnico del

⁹⁶ Feliz Isabel Cristina. (2001, junio 25). Ciclo contable y sus procedimientos aplicados a la empresa. (consultada 21-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/ciclo-contable-y-sus-procedimientos-aplicados-a-la-empresa/>

ganado. Pero la experiencia le ha mostrado que necesita saber si su finca le genera ganancias o pérdidas, a razón de esto acepto gustosamente la aplicación de esta investigación, que será muy beneficiosa para dar respuesta a sus interrogantes.

4.2 PRÁCTICAS CONTABLES PARA UNA FINCA UBICADA EN EL CORREGIMIENTO DE MOCONDINO ADAPTADAS A LAS NECESIDADES ESPECÍFICAS Y DE LAS CARACTERÍSTICAS PRODUCTIVAS.

4.2.1 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES FINCA GANADERA ARRAYAN.

INTRODUCCION

La FINCA ARRAYAN, requiere de un manual de políticas contables regulado bajo la nueva normatividad y especializada para microempresas dedicadas a la crianza de ganado vacuno y lechero. El desarrollo del presente manual se determina primero por saber lo que se desea lograr tras la elaboración de cada una de las políticas contables que contienen los criterios de orden contable en relación con los hechos económicos en sus etapas de reconocimiento, medición, revelación y presentación; que le permita a la FINCA ARRAYAN; Cabe aclarar que este Manual de Políticas Contables puede estar sujeto a cambios, complementos y modificaciones de acuerdo con la normatividad legal vigente

La empresa FINCA ARRAYAN, debe presentar las características cualitativas en la información de los estados financieros, para una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios; para lograrlo es importante contar con el presente manual que servirá de guía para la buena elaboración de los estados financieros.

La realización del manual, cumple con el decreto 3022 del 27 de diciembre del 2013 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

El manual está compuesto por 3 secciones.

LA PRIMERA: contiene los aspectos generales del manual que ilustra aspectos importantes acerca del mismo.

LA SEGUNDA: abarca el marco conceptual de las políticas contables tomando como referencia las secciones contenidas en las NIIF para PYMES que deben ser aplicadas en la FINCA ARRAYAN.

LA TERCERA: incluye las políticas contables específicas por cada una de las cuentas que se utilizan en la empresa y las cuales contienen el reconocimiento, medición inicial y medición posterior de cada una de las partidas.

USO DEL MANUAL

El presente manual podrá ser utilizado de la siguiente manera por el personal de la FINCA ARRAYAN mediante un orden establecido.

SECCION A: ASPECTOS GENERALES

SECCION B: MARCO CONCEPTUAL

SECCION C: POLÍTICAS CONTABLES ESPECÍFICAS.

SECCION A - ASPECTOS GENERALES

Contiene los aspectos generales del manual que ilustra aspectos importantes acerca del mismo.

Definición de manual de políticas contables

“Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”⁹⁷. Por lo anterior las políticas contables son fundamentales en la FINCA ARRAYAN para reconocer, presentar y revelar las transacciones financieras, contribuyendo al registro de las mismas de manera coherente y que los estados financieros sean comparables con los de otras empresas del mismo sector.

Objetivos

El manual de políticas contables de la FINCA ARRAYAN tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable para cada una de las cuentas que forman parte de los estados financieros, así como su estructura, organizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Además de los siguientes aspectos:

- Establecer las políticas contables de la FINCA ARRAYAN dándole cumplimiento al decreto 3022 de 2013
- Actualizar las políticas contables utilizadas en la FINCA ARRAYAN de acuerdo a los cambios que se generen en la normatividad de las NIIF para PYMES.
- Presentar una visión de conjunto de las operaciones de LA FINCA ARRAYAN para administrarla en forma adecuada.
- Precisar expresiones generales para llevar a cabo acciones que deben realizarse según el tipo de transacción que se presente.
- Orientar e informar al personal involucrado.
- Facilitar la descentralización al suministrar a los niveles intermedios lineamientos claros a seguir en la toma de decisiones.
- Servir de base para un constante y efectivo registro de las operaciones.

Alcance del manual

⁹⁷ GRANADA, Nataly. Elementos de un sistema contable (en línea). En: Sites en Colombia: 24, junio, 2016 (consultada: 28, febrero, 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://sites.google.com/site/elementossiscontablean/>

El presente manual define las políticas contables para:

- El reconocimiento y medición de las partidas contables.
- La preparación y presentación de los estados financieros.
- La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

Importancia del manual de políticas contables

Las políticas proporcionan el antecedente para entender por qué las actividades se reconocen, miden y revelan en determinada forma, además de conocer el marco de referencia del cual se tomó de base.

La importancia de un manual de políticas radica en que representa un recurso técnico para ayudar a la orientación del personal, sin tener que consultar constantemente a los niveles jerárquicos superiores, a la vez que estos estén repitiendo la información, explicaciones o instrucciones similares.

Ventajas de los manuales de políticas contables

- Las políticas escritas requieren que tanto el propietario como el administrador piensen a través de sus cursos de acción y predeterminen que acciones se tomarán bajo diversas circunstancias.
- Se proporciona un panorama general de acción para muchos tipos de operaciones, y solamente las transacciones poco usuales requieren la atención de altos directivos.
- Se proporciona un marco de acción dentro del cual el personal conoce donde consultar las dudas que surjan.
- Las políticas escritas ayudan a asegurar un equitativo reconocimiento y medición de las transacciones.

- Las políticas escritas generan seguridad de comunicación interna en todos los niveles.
- El manual de políticas es fuente de conocimiento inicial, rápido y claro, para la toma de decisiones.

Responsables

En la finca ganadera Arrayan los responsables de elaborar y aprobar las políticas contables planteadas son el propietario de la finca con el apoyo de un contador público.

SECCION B – MARCO CONCEPTUAL

marco legal contable

- El artículo 4 de la Ley 1314 de 2009 establece que en Colombia existe plena independencia y autonomía de las normas fiscales frente a las normas de contabilidad, al señalar que “las disposiciones tributarias únicamente producen efectos fiscales”⁹⁸. comenzó un proceso de convergencia para la continuidad de las empresas, lo que obligo a encaminarlas en el proceso de preparación, y adopción de los estándares internacionales, logrando una mayor competitividad, asegurando la calidad de la información contable, ampliación de mercados y el crecimiento económico.
- Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas - emitidas por IASB.

la FINCA ARRAYAN debe dar cumplimiento a las políticas contables establecidas en este Manual, siempre y cuando no sean contrarias a la normatividad vigente del país,

⁹⁸ ALFREDO RAMÍREZ CASTAÑEDA, OFICIO N° 3. (consultada 15 mayo 2023). Disponible en la dirección electrónica: <https://cijuf.org.co/normatividad/concepto/2023/concepto-3000009.html#:~:text=Las%20normas%20expedidas%20en%20desarrollo,tributarias%20%20C3%20BAnicamente%20producen%20efectos%20fiscales.>

en cuyo caso, las políticas sólo deberán cumplirse para efectos de reportes a entidades que exijan NIIF para PYMES.

Políticas contables generales

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la Finca Arrayan para contar con lineamientos y estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, para posteriormente registrar la información y llevar a cabo la elaboración de los estados financieros, tomando como guía la política contable que se adecue a cada proceso.

▪ **Características cualitativas fundamentales de los Estados Financieros:**

Las políticas contables deben cumplir con las características cualitativas de la información financiera que establece la Sección 2: Conceptos y Principios Generales, las cuales “son los atributos que proporcionan la utilidad a la información contenida en los estados financieros”⁹⁹, que son las siguientes:

Relevancia: Es la capacidad que tiene la información para influir en las decisiones de los usuarios, se puede decir que la información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

▪ **Representación fiel:** la información contenida en los estados financieros debe transmitir la realidad de los hechos económicos, es decir, que se muestre de forma cierta y veraz toda la información necesaria para que los usuarios comprendan el tema que está siendo representado.

⁹⁹ Juan Fernando Mejía, GERENCIE. (consultada 15 mayo 2023). Disponible en la dirección electrónica: <https://actualicese.com/caracteristicas-cualitativas-de-la-informacion-financiera/>

▪ **Características cualitativas de mejora:** son aquellas que permiten incrementar en la información las dos características fundamentales que acabamos de explicar: la relevancia y la representación fiel.

a. Comparabilidad: Es de mucha importancia si se tiene en cuenta las decisiones de los terceros interesados en invertir. por este motivo la información financiera debe permitir a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre entidades, evaluando detenidamente varias posibilidades antes de tomar la decisión final de depositar sus recursos para inversión.

b. Verificabilidad: Ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente las condiciones económicas de la finca Arrayan y debe ser susceptible de verificación internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia e importancia en el sector económico.

c. Oportunidad: La información contable de la Finca Arrayan, Estará dispuesta a tiempo de forma que los usuarios tomen sus decisiones de acuerdo a la situación que se represente en los estados financieros.

d. comprensibilidad: La información contable debe ser clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa para que permita a los usuarios, formarse un juicio sobre su contenido.

Supuestos contables

La FINCA ARRAYAN para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

a) Base de acumulación (o devengo)

La Finca Arrayan reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan según lo dispuesto en la NIC 1.28 que establece

la base contable de acumulación (devengo), como la aplicación del principio de reconocimiento establecido en las NIIF para pasivos, activos, patrimonio, ingresos y gastos.

b) Negocio en marcha

Esto quiere decir que la empresa por medio de sus estados financieros debe dar a entender que continuará realizando sus actividades por largo tiempo y preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Elementos estados financieros

Definiciones

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados por elementos dichos elementos relacionados con la valoración de la situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio. Los elementos relacionados con la valoración del desempeño en la cuenta de resultados son los ingresos y gastos.

- **Activo:** son los recursos, bienes y propiedades que tiene la empresa de los cuales espera obtener un beneficio económico futuro. La esencia de todo activo es su capacidad para generar beneficios futuros, cualquiera sea su forma, ya sea un activo tangible, intangible, derechos, etc.

- **Pasivo:** es la obligación que la empresa tiene para con terceros, producto de acciones u operaciones pasadas. Mientras el activo tiene la capacidad de generar beneficios económicos, el pasivo supone la obligación de transferir beneficios económicos futuros a terceros producto de eventos pasados.

- **Patrimonio:** es la parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos todos los pasivos.

Estas definiciones recogen la esencia de cada elemento, pero no especifican los criterios necesarios para su registro en el estado de situación financiera. Estas definiciones podrían englobar partidas que no se registran como tales en el estado de situación financiera porque no cumplen con los criterios necesarios para ello.

- **Ingresos:** El ingreso representa el incremento del beneficio económico de la empresa, producto de las actividades de operación propias del objeto social de la empresa, o la utilidad o ganancias obtenidas por la venta de activos.

- **Gastos:** El gasto es considerado como un decremento o disminución del beneficio económico de la empresa, producto de las erogaciones en que se incurren en el giro normal de la empresa.

Estas definiciones recogen la esencia de cada elemento, pero no especifican los criterios necesarios para su registro en la cuenta de resultados.

Requisitos para su reconocimiento

Los requisitos necesarios para reconocer un elemento que cumple las definiciones anteriores son:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado a dicho elemento fluirá a o desde la Compañía; y
- El elemento tiene un coste o valor que se puede medir con fiabilidad.

Activo

✓ se registra en el estado de situación financiera cuando es probable que el beneficio económico futuro fluya a la Compañía y el activo tiene un coste o valor que se puede medir con fiabilidad.

✓ no se registra en el estado de situación financiera cuando se ha incurrido en un gasto por el que se considera improbable recibir beneficios económicos futuros más allá

del período contable. Dicha transacción se registrará como un gasto en la cuenta de resultados.

Pasivo

✓ se registra en el estado de situación financiera cuando es probable que se generará una salida de beneficios económicos para la cancelación o liquidación de una obligación presente y el importe al que se cancelará o liquidará se puede medir con fiabilidad.

Ingreso

✓ se registrará en la cuenta de resultados cuando se genera un incremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un incremento en un activo o una reducción de un pasivo y tal incremento se pueda medir con fiabilidad. Esto supone que el registro de un ingreso va acompañado con el registro de incrementos de activos o reducciones de pasivos.

Gasto

✓ se registran en la cuenta de resultados cuando se produce una reducción de los beneficios económicos futuros relacionados con una disminución de un activo o un incremento de un pasivo y tal reducción se pueda medir con fiabilidad. Esto supone que el registro de un gasto va acompañado con el registro de reducciones de activos o incrementos de pasivos.

Bases de medición

LA FINCA ARRAYAN para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico

Para los activos de la Finca Arrayan, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de LA FINCA ARRAYAN, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

b) Valor razonable

La Finca Arrayan, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Características cualitativas

LA FINCA ARRAYAN, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de LA FINCA ARRAYAN y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

Moneda funcional

LA FINCA ARRAYAN expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (peso colombiano).

Presentación de estados financieros

a) Presentación razonable

La Finca Arrayan presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

LA FINCA ARRAYAN elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

c) Frecuencia de la información

La empresa presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

d) Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la FINCA ARRAYAN, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o

funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

e) Nota a los estados financieros sobre políticas contables utilizadas por las PYMES

la Finca Arrayan presentará normalmente las notas a los estados financieros bajo el siguiente orden:

- a. Declaración de que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- b. Elaborará un resumen de las políticas contables significativas que se hayan aplicado.
- c. Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida.
- d. Cualquier otra información a revelar que se estime conveniente.

Para asegurar que la nota está completa, deberá repasar el balance general y el estado de resultado para cada rubro de presentación importante, y verificar la revelación de la política contable.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser revelados y debe exponerse el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para las PYMES.

Presentación estados financieros

La Finca Arrayan debe preparar los Estados Financieros de acuerdo con las normas legales vigentes, y divulgarlos en forma oportuna, de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por tanto, las necesidades de los usuarios. Como lo son:

- a. Estado de Situación Financiera

- b. Estado de Resultado Integral
- c. Notas a los Estados Financieros

POLÍTICAS DE PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Se establece que los Estados Financieros de la FINCA ARRAYAN debe ser preparados y presentados de acuerdo con las políticas contables indicadas en el Manual de Políticas contables bajo NIIF para PYMES de tal forma que reflejen fielmente la situación financiera de la FINCA ARRAYAN.

Concretamente para su preparación se debe tener en cuenta que:

- a. Debe cumplir con las políticas relacionadas con los objetivos de la información contable y de los Estados Financieros; características, requisitos y principios de la información financiera; del reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros y con la política de medición y valoración de los elementos de los Estados Financieros.
- b. Deben ser preparados de tal manera que sean comparables con los estados financieros del año anterior.
- c. Los Estados Financieros se deben presentar en forma comparativa con los del año anterior. En la presentación se debe utilizar el mismo orden, clasificación, nombre de las cuentas y los mismos criterios en su estructura.
- d. Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación del estado financiero del año anterior para efectos comparativos. Este deberá ser revelado en nota a los Estados Financieros indicando los elementos que han sido reclasificados.
- e. Las cifras deben coincidir y estar tomadas fielmente de los libros de contabilidad.
- f. Cada Estado Financiero debe contener lo siguiente en sus encabezados: Nombre de la Compañías, nombre del Estado Financiero, fecha de corte o período que cubre.
- g. Se deberá hacer referencia en el cuerpo del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado Integral a las notas a los Estados Financieros que contengan explicaciones, detalles o información adicional sobre las cuentas de estos Estados Financieros.

h. Se debe indicar en todos y cada uno de los Estados Financieros en su parte inferior la siguiente frase: *Véanse las notas que se acompañan a los Estados Financieros.*

i. Se debe revelar en notas a los Estados Financieros la información adicional necesaria de los hechos económicos y sociales relevantes que ayuden a la comprensión de los mismos, por parte de los diferentes usuarios. Las revelaciones se indican en cada política específica.

4.1.5 SECCION C: POLÍTICAS CONTABLES ESPECÍFICAS.

A continuación, se presentarán las políticas contables que debe seguir la Finca Arrayan para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos específicos.

Contenido de cada política contable: Cada sección incluye los siguientes temas con el significado que a continuación se indica:

Objetivo: El propósito del manual es constituirse como el derrotero para el tratamiento contable de las cuentas relativas que integran los estados financieros, así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento de los requerimientos establecidos normas de información financiera, con el fin de brindar a los usuarios la presentación clara y concisa de la información financiera para la toma de decisiones.

- **Alcance:** Indica en espacio y tiempo el cubrimiento de la política contable.
- **Política contable específica:** Incluye la política contable aplicable al hecho económico en particular y se realiza una referencia a las normas contables aplicables.
- **Reconocimiento y medición:** Esta parte establece las políticas contables que la FINCA ARRAYAN. debe seguir para la incorporación en la contabilidad (reconocimiento) y para la determinación (medición) de los valores de los hechos económicos.
- **Revelación y presentación de la información:** En esta parte se establecen las políticas contables que aseguren que los hechos económicos se evidencian en los

Estados Financieros correctamente, dándose las respectivas explicaciones necesarias para garantizar un mejor entendimiento por parte de los usuarios.

▪ **Objetivo de los controles contables:** Uno de los aspectos relevantes para asegurar el cumplimiento de los objetivos de los Estados Financieros y garantizar ante terceros que se cumplan las normas contables en su reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación es la existencia de un adecuado sistema de control interno por medio de lo cual se debe asegurar que los procesos en los cuales están comprometidos todos los colaboradores de la empresa, se lleven a cabo ateniéndose a las políticas trazadas por la FINCA ARRAYAN y dentro de las normas legales, asegurando con ello, la calidad de su actividad.

Políticas contables para la preparación y presentación del estado de situación financiera

Presentación del estado de situación financiera

La finca presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. (Sección 4, p.4.4).

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios: (Sección 4, p.4.5).

- a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.
- d. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización está restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

LA FINCA ARRAYAN clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (Sección 4, p. 4.6)

LA FINCA ARRAYAN clasificará un pasivo como corriente cuando: (Sección 4, p.4.7).

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de LA FINCA ARRAYAN;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;

LA FINCA ARRAYAN clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (Sección 4, p.4.8)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Este rubro está compuesto por caja general y bancos

Introducción: Efectivo y equivalente al efectivo comprende lo relacionado con los recursos que LA FINCA ARRAYAN mantiene con una disponibilidad inmediata debe tener liquidez, puede referirse a valores que se pueden convertir en efectivo hasta por un periodo de tres meses que se mantienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo por ello también podemos decir que es también considerado un activo corriente, Para que una inversión sea clasificada como equivalente al efectivo deberá cumplir con las siguientes características:

- Que sea fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo;
- Que esté sujeta a un cambio insignificante de cambios en su valor;
- Que tenga un vencimiento próximo desde la fecha de adquisición (3 meses o menos)

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes en la LA FINCA ARRAYAN

Alcance: Esta política debe ser aplicada por LA FINCA ARRAYAN abarca los activos financieros que se clasifican como: Efectivo y equivalentes al efectivo como (Caja y Depósitos en instituciones financieras)

Reconocimiento

El efectivo y los equivalentes al efectivo representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Estos activos serán reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, a cuentas de LA FINCA ARRAYAN ya sean corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o su equivalente.

Medición inicial

Es un activo considerado como un recurso controlado por LA FINCA ARRAYAN como resultado de sucesos pasados y del cual espera obtener en el futuro beneficios económicos

- LA FINCA ARRAYAN llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COP (peso colombiano).
- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2)

- El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección4, p.4.5, d)

Medición posterior: Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

- la Finca Arrayan, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por LA FINCA ARRAYAN que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21)

Tratamiento contable de las partidas

Mensualmente se realizará las conciliaciones de las partidas contables que aplique con los extractos bancarios.

Se deberá reconocer los ingresos y los gastos del periodo en el que se incurre de manera mensual.

Los movimientos que implique manejo de efectivo y equivalente al efectivo se realizaran a un solo pago (contado)

Los pagos que realicen los clientes con tarjetas se registran en libros, y se reconocen en una cuenta del ingreso contra la cuenta contable correspondiente de bancos.

Presentación y revelaciones

la FINCA ARRAYAN revelara las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo, presentando conciliaciones de los saldos que figuren al inicio y final del año en el estado de situación financiera.

Controles contables

Los controles contables de los saldos de efectivo y equivalentes deben estar encaminados a entradas y salidas de efectivo,

- El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.
- Toda operación de ingreso de efectivo o equivalentes por concepto de venta de bienes, debe registrarse en el registro de información contable en el momento en que se realiza.
- Toda operación de entrada de dinero debe contar con el correspondiente soporte para su registro contable.
- Toda operación de entrada y salida de dinero es verificada con la realización periódica de las conciliaciones bancarias.
- Las cajas generales y recursos en poder de empleados como cajas menores deben contar con un control periódico realizado a través de arqueos realizados por el líder del proceso o los entes de control que tenga definidos la finca ganadera Arrayan.
- Los pagos que se realicen con los recursos de las cajas menores deberán estar debidamente soportados con comprobantes que cumplan con los requisitos legales y tributarios, así como las autorizaciones y aprobaciones por el personal con el nivel adecuado para este tipo de gastos; estos pagos deberán reconocerse en las cuentas de gastos o costo según su naturaleza.

Control de los saldos de efectivo: En el caso de cajas: se deben realizar los arqueos correspondientes, es decir, el recuento de todo el dinero, y comprobantes de gastos realizados.

POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR

Para LA FINCA ARRAYAN representan un conjunto de derechos a favor de la empresa frente a terceros por la prestación previa de un servicio o la venta de un producto. Por tanto, las cuentas a cobrar son fruto de la actividad económica diaria de la empresa.

Introducción: Estas cuentas a cobrar representan un crédito que la empresa concede a sus clientes, contribuyendo así a financiar la actividad económica de aquellos. De esta manera las cuentas a cobrar representan para la empresa que concede el crédito, un dinero que está pendiente de cobrar por la venta de bienes y/o servicios.

Objetivo: Esta política planea establecer las bases contables para el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor de LA FINCA ARRAYAN. Esta política debe ser utilizada para la elaboración de los Estados Financieros.

Alcance: Esta política se aplicará para las cuentas por cobrar que para la finca correspondan a mercancías entregadas a crédito con base a un acuerdo celebrado entre esta y un cliente, que se ha generado en el desarrollo de la actividad comercial y de más operaciones de misma, en el futuro este derecho dará lugar a la obtención de un beneficio económico que beneficiara la FINCA ARRAYAN.

Reconocimiento: LA FINCA ARRAYAN reconocerá las cuentas por cobrar cuando cumplan con la definición de activos es decir generen beneficios económicos futuros y su medición sea fiable, esta cuenta se puede originar por una venta de mercancía a

crédito y también por un préstamo otorgado a un tercero, también debe reconocer los intereses pendientes de cobro.

Medición inicial: Las cuentas por cobrar inicialmente se medirán al costo histórico por el valor descrito o estipulado en el respectivo documento soporte de cobro.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción, Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto.

Tratamiento contable: LA FINCA ARRAYAN según las NIF para PYMES debe valorar las cuentas por cobrar al término de cada ejercicio económico (activo financiero), a su valor presente, utilizando el método del interés efectivo; sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir en la venta o disposición por otra vía del activo. Además, para las cuentas por cobrar, debe evaluarse también el deterioro de valor o la incobrabilidad de las mismas.

en las cuentas por cobrar se deberá tener en cuenta:

- ✓ Establecer un tiempo como plazo mínimo para que los clientes cancelen sus deudas, y en caso de no cumplir se generar un cobro de interés teniendo en cuenta la tasa máxima autorizada por la ley.
- ✓ Establecer un descuento para los clientes de ventas a crédito del 10% si lo hacen cumplidamente, para promover el pago.

Presentación y revelación: las cuentas por cobrar se presentarán en el estado de situación financiera como activos corrientes cuando el plazo otorgado sea menor a un

año de lo contrario se presentarán como activos no corrientes y se revelaran en los estados financieros se revelará la siguiente información de las cuentas por cobrar:

- ✓ El valor de la cuenta por cobrar establecido en los libros.
- ✓ El valor estimado del deterioro de las cuentas por cobrar y el método utilizado para estimarlo.

Controles contables: Los controles contables de las cuentas por cobrar deben estar encaminados a proporcionar una salvaguarda contra las facturas de clientes que estén pendientes de pago durante períodos prolongados de tiempo y para lograrlo se realiza una provisión de cuentas por cobrar bajo el enfoque de las NIIF, la determinación de la provisión de cuentas incobrables se realiza con base a la técnica, es decir, con el estudio histórico de cartera y clientes, y las posibilidades de cobrabilidad de los saldos según experiencias pasadas en relación a los reembolsos de estas cuentas.

Deterioro: Al momento de realizar la provisión, LA FINCA ARRAYAN optara por aplicar la técnica sobre la forma, la provisión a efectuar depende directamente de lo establecido en estas políticas de crédito y cobranza, en las cuales se opta por aplicar la provisión individual todas las deudas, esto teniendo en cuenta que la ley 95 no obliga a provisionar todas las cuentas por cobrar con un determinado sistema.

Cuadro 10. Rangos de vencimiento y porcentajes para provisiones

TIEMPO DE MORA	PORCENTAJE DE PROVISIÓN
superior a 12 meses	33%

POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS.

Un inventario es “una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de la finca en un momento determinado”¹⁰⁰.

Introducción: En el inventario de la Finca Arrayan registran:

Objetivo: El objetivo de esta es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

- Insumos alimenticios
- Insumos agrícolas
- Producto agrícola
- Medicamentos

Alcance: Esta será de aplicación a todas las existencias consideradas como inventarios que son activos:

- Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- En proceso de producción con vista a ser vendidas.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

Reconocimiento: la finca reconocerá los inventarios cuando cumplan con la definición de activos es decir que generen beneficios económicos futuros y su medición sea fiable, además se reconoce el costo de venta de los inventarios y se presentara en el estado de resultados.

Medición inicial: El inventario para la Finca Arrayan comprende:

- los insumos destinados a la sanidad y alimentación de los animales
- la cantidad de leche que se produce en cada ordeña para la venta

¹⁰⁰ XAVIER LEONARDO PATIÑO.2016. inventarios semovientes. (consultada 26-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1307/13/UPS-CT002175.pdf>

- las crías hasta la edad de 2 meses para su posterior venta para este propósito se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan comercializar se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. En la NIC 41 en cada periodo se debe verificar el valor razonable de los activos biológicos contra el valor en libros a diciembre 31 del año en curso.

Tratamiento contable: Las pymes deben contabilizar inicialmente los inventarios al costo, el cual está conformado, a su vez, por los costos de adquisición, transformación y cualquier otro costo incurrido para que los inventarios estén listos para la venta, en la política contable de inventario se debe tener en cuenta que para la Finca Arrayan toda mercancía que haga parte de los inventarios y que salga para la venta no tendrá descuentos y se venderá al valor de mercado.

Tratamiento contable: La valuación o valoración de los inventarios consiste en determinar su valor económico para la empresa, lo que a nivel de las NIIF significa poder establecer su valor real como activo el método aplicado por la finca y en base a las NIF será el método del costo estándar considerado el más conveniente para las PYMES porque su utilización proporciona niveles aceptables de fiabilidad y de adecuación a las NIIF. Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto de realización, que quiere decir el precio estimado de venta de un activo, en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

La base del método se encuentra en la identificación y determinación de los costos unitarios y globales totales por unidades producidas, con lo cual se priorizan los movimientos o flujos de recursos hacia la racionalidad de la producción resultantes,

tanto en el consumo de los recursos, la eficacia de los procesos y el valor de los productos obtenidos, según los niveles de producción planificados.

Presentación y revelación: los inventarios se presentarán en el estado de situación financiera como activos corrientes de los inventarios y para realizar la revelación la FINCA ARRAYAN revelará las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en cuentas de resultado, así como la recuperación de las pérdidas por deterioro ocurrida durante el periodo.

Deterioro: LA FINCA ARRAYAN debe analizar al final del periodo contable, si los inventarios sufrieron deterioro por daño, precios bajos, productos obsoletos u otra causa que provoque pérdida de valor, en tal caso aplicara lo dispuesto en cálculo del valor de deterioro de activo, una vez determinado el importe de este se incorpora en una cuenta de naturaleza crédito.

POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, Planta y Equipo son denominados Bienes de Uso o Activo Fijo según las NIIF, son “aquellos que aportan de manera directa o indirecta la generación de beneficios económicos, La particularidad de estos bienes es que su vida útil es superior a un período y que no se tienen predestinados para la venta”¹⁰¹.

Introducción: La política contable de propiedad planta y equipo consiste en las reglas y procedimientos específicos que LA FINCA ARRAYAN sigue para contabilizar la adquisición, mantenimiento y depreciación de sus activos fijos, como muebles y enseres.

¹⁰¹ NIC 1.: Presentación de Estados Financieros. (consultada 26-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: http://nicniif.org/files/u1/ESSummary_IAS1_pretranslation_bilingual_LM.pdf.

Objetivo: Prescribir el tratamiento contable de la Propiedad planta y equipo de LA FINCA ARRAYAN, en el cual se establecen las bases contables para el reconocimiento, medición y revelación de las mismas de forma que los usuarios que tengan accesos a los Estados Financieros puedan conocer de forma clara y concisa la información acerca de la inversión en Propiedades, Planta y Equipo, así como los cambios procedentes en dicha inversión.

Alcance: La actual política se emplea para la contabilización de los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo:

- Terrenos.
- Construcciones y edificaciones
- Maquinaria, planta y equipo.
- Equipos y materiales.
- Bienes muebles en bodega.
- Equipos de comunicación y computación.
- Equipo de transporte

Reconocimiento: La FINCA ARRAYAN clasificará los elementos adquiridos en bienes que se llevarán directamente a las cuentas del gasto y bienes que se reconocerán en los activos, así:

a) Bienes que se llevarán directamente a las cuentas del gasto:

Corresponde a aquellos bienes que, por su naturaleza, cuantía y/o características se reconocerán en el Estado de Resultados en el momento de adquisición.

Dentro de este conjunto de bienes se cuentan:

- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo dado que se consideran como elementos de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- Los bienes que se esperen utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es significativo, no inferior a un salario mínimo.

- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir de ellos beneficios económicos futuros ni se utilizan para el desarrollo de actividades administrativas o pastorales.

b) Bienes que se reconocen como activo:

Estos bienes son aquellos que:

- Se esperan utilizar por más de un periodo.
- Su cuantía es significativa
- Generan beneficios económicos futuros.
-

Cuadro 11. Clasificación y reconocimiento de bienes

CLASE DE EROGACIÓN	CLASIFICACIÓN	RECONOCIMIENTO
Mantenimiento	Anticipado y correctivo normal	Gasto
Reparaciones	Poco reveladores y/o normales.	Gasto.
Adiciones	Reveladores y que generan beneficios económicos adicionales.	Mayor valor de los activos.

Fuente: actualicese.com propiedades planta y equipo.

Medición inicial: Las Propiedades, Planta y Equipo se reconocerán inicialmente por su costo, que estará conformado por:

- Los costos relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar según se ha dispuesto, tales como los costos asociados con: Mano de obra, preparación del emplazamiento físico, entrega inicial y manipulación o transporte posterior, instalación y montaje, pruebas técnicas, honorarios, entre otros.
- La medición inicial y, por ende, el reconocimiento de los costos en el valor en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, finalizará cuando el elemento se encuentre en el lugar y las condiciones necesarias para operar según las condiciones previstas por la gerencia.

Medición posterior: la Finca Arrayan utilizará el modelo del costo para su reconocimiento posterior. Si el activo pierde valor con el tiempo, con posterioridad a su reconocimiento se medirá por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Tratamiento contable: Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

el valor histórico se debe incrementar con el de las adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo, por ende, cuando se incurra en erogaciones sobre la propiedad, planta y equipo se deberá analizar si estas aumentan la cantidad o calidad de la producción o su vida útil, de ser así se podrán capitalizar.

Presentación y revelación: se presentarán en el estado de situación financiera como activos no corrientes.

Controles contables: para tener un mejor control de la propiedad planta y equipo se debe realizar el conteo y clasificación de cada uno de los elementos que lo conforman además de que se dé una correcta depreciación

Depreciación: Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal “para asignar la diferencia entre el coste o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas”¹⁰², de las propiedades que se indican a continuación:

¹⁰² FEDEGAN. Enero 2017 Inventario ganadero. (consultada 26-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=bd2045b2-a2b9-48c5-b80e-2b5159e9ee2d>

- Maquinaria
- Vehículos
- Mobiliario, accesorios y equipo.

usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuadro 12. Depreciación

TIPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL EN AÑOS	%
TERRENOS	NO	
EDIFICACIONES	20 AÑOS	5%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS	10%
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	10%
EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS	10%
VEHÍCULO	5 AÑOS	20%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 AÑOS	33%

Fuente: actualicese.com Métodos para la depreciación de propiedades, planta y equipo

Formula del cálculo:

Depreciación anual = Valor del activo / vida útil

Depreciación mensual = Valor del activo / vida útil x 12

POLÍTICA CONTABLE TRATAMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los activos biológicos son los “animales o plantas vivas”¹⁰³ que gestiona LA FINCA ARRAYAN para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos a fin de venderlos, distribuirlos en forma a precios de mercado.

¹⁰³ Ministerio de comercio. Decreto 3022 de 2013 pág. 197 Sección 34, Colombia, 2013. (consultada 25-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto3022-2013-p.aspx>

Clasificación de los activos biológicos

Antes de realizar el reconocimiento contable de un activo biológico LA FINCA ARRAYAN deberá seguir los siguientes pasos:

1. “Determinar si se trata de un animal o una planta.
2. Definir si dicho animal o planta se encuentra dentro del contexto de una actividad agrícola, la cual se traduce como que puedan crecer, engordar o dar cosecha de la que se puedan obtener utilidades”¹⁰⁴.

En la finca ganadera Arrayan los activos biológicos o semovientes se clasifican según el uso o destinación que la empresa haga de ellos.

- “Activos biológicos denominados activo fijo: los semovientes de la finca ganadera Arrayan hablamos de bovinos en el caso de las vacas si se tienen para producir leche y su posterior comercialización, estamos frente a un activo fijo, puesto que es un bien que sirve para producir algo que la empresa vende.
- Semovientes inventario: si el semoviente se adquiere para ser comercializado se debe reconocer como un inventario para la venta en este caso se habla de los bovinos o ganado de engorde”¹⁰⁵.

Reconocimiento: Se reconocerán como activos biológicos, los animales vivos, que se empleen en el desarrollo de la Finca ganadera Arrayan para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos a fin de venderlos, distribuirlos a precios de mercado, u obtener de ellos productos para el consumo. La transformación biológica de los activos comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación, que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos

¹⁰⁴ BUITRAGO Ana Dilsa. Características de las políticas contables. (consultada 25-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: http://nicniif.org/files/u1/ESSummary_IAS1_pretranslation_bilingual_LM.pdf.

¹⁰⁵ Gerencie.com. febrero 2021. Como contabilizar semovientes (consultada 26-marzo-2023) Disponible en la dirección electrónica: <http://www.gerencie.com/comocontabilizarunavaca.html#:~:text=La%20contabilizaci%C3%B3n%20de%20la%20venta,que%20s%20un%20ingreso%20operacional.>

biológicos. Los productos agrícolas son los productos recolectados que proceden de los activos biológicos que posee la finca ganadera.

En el caso se mide al costo, los desembolsos relacionados con el proceso de transformación incrementarán su valor. Los productos agrícolas que provengan de los activos biológicos se reconocerán, en el punto de cosecha o recolección, como inventarios o activos biológicos según corresponda.

medición inicial: Un activo biológico se medirá al valor de mercado menos los costos de disposición, la diferencia entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el precio de compra del activo biológico se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Los demás costos asociados con la transacción se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Si el valor de mercado no se puede determinar en forma fiable, el activo biológico se medirá por su costo de reposición y si no hay una medición fiable del costo de reposición, LA FINCA ARRAYAN medirá el activo al costo, el cual comprende todas las erogaciones directamente relacionadas con la adquisición del activo biológico y con su proceso de transformación.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los activos biológicos que se esperen vender a precios de mercado se medirán al valor de mercado menos los costos de disposición o, a falta de este, por el costo de reposición. Una vez que el valor de mercado o el costo de reposición de estos activos biológicos se puedan medir fiablemente, LA FINCA ARRAYAN los medirá a su valor de mercado menos los costos de disposición o al costo de reposición, según corresponda. Para el cálculo de la amortización, LA FINCA ARRAYAN considerará los mismos criterios que establecen la Norma de Propiedades, Planta y Equipo para determinar la depreciación. En relación con el deterioro, considerará lo estipulado en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo.

Presentación y revelaciones: LA FINCA ARRAYAN revelará la siguiente información con respecto a sus activos biológicos:

- Una descripción de cada clase de activos biológicos, distinguiendo entre los activos biológicos destinados para la venta (ganado de engorde) y los mantenidos para la producción (ganado para la producción de leche).

- Una descripción de cada clase de activos biológicos, distinguiendo entre los activos biológicos de producción a corto y a largo plazo (los activos biológicos de corto plazo son aquellos que han alcanzado las condiciones para su producción o venta, y los de largo plazo son los activos biológicos que están en etapa de crianza o que aún no planean ser comercializados).
- Las bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros de cada categoría de activos biológicos.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado la ganancia o pérdida surgida de cambios en el costo de reposición, los incrementos por compras, las disminuciones o aumentos de la producción o venta y otros cambios.

POLITICA CONTABLE DE OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PAGAR

Es una obligación contractual de: entrega de efectivo u otro activo financiero a un tercero. “Las obligaciones pueden ser exigiblemente como resultado de la realización de un contrato o de un mandato comprendido en una norma legal; también pueden ser fruto de acuerdos formales que, aun no siendo exigibles legítimamente, crean una posibilidad válida de que la compañía está dispuesta a asumir ciertas obligaciones ante terceros”.

Objetivo: Establecer los lineamientos generales para las obligaciones adquiridas por la Finca Arrayan a través de un apropiado control y registro de las mismas.

Alcance: Esta política se empleará para cada una de las obligaciones adquiridas por la Finca Arrayan iniciando al momento de realizar la factura o documento de cobro hasta el registro de la misma en el sistema, causación y entrega para la ejecución del pago.

Reconocimiento: Por la Finca Arrayan reconocerá como cuentas por pagar a las obligaciones obtenidas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, más adelante, el egreso de un flujo financiero determinable o fijo a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

la Finca Arrayan, maneja las siguientes cuentas por pagar:

- Compra de bienes y servicios
- Honorarios
- Servicios públicos
- Otras cuentas por pagar
- Cuentas por pagar a proveedores

Medición inicial: En la medición inicial la Finca Arrayan calculará sus cuentas por pagar al valor de la transacción efectuada.

Medición posterior: Posteriormente serán medidas las cuentas por pagar conservando el valor de la transacción ejecutada.

Baja en cuentas: la Finca Arrayan desistirá de reconocer una cuenta por pagar cuando se finalicen las obligaciones que dieron origen a la misma, ya sea porque la obligación se pague, sucumba, el acreedor desista a ella o se traslade a un tercero.

Tratamiento contable: primero se obtiene la información de los proveedores, se procede mediante carta de confirmación a calcular las diferencias deudoras y acreedoras, para finalmente analizar un plazo crédito de fecha de inicio y de vencimiento, calcular los días mora y luego obtener el saldo de las cuentas por pagar.

Presentación y revelaciones: la Finca Arrayan revelará información referente al valor en libros y a las circunstancias de la cuenta por pagar, como: plazo, vencimiento, tasa de interés y restricciones que estas le impongan a la compañía. Igualmente, se informará el valor de las cuentas por pagar que se hayan sido dadas de baja por raíces distintas al pago de la misma.

Controles contables: El control implica que las compras y pagos que se realicen en las entidades deben estar autorizados y sustentados por escritos. “El sistema de control interno contable debe asegurar la captación exacta de las operaciones realizadas. Se apoya en forma importante en la dualidad económica de las operaciones tomando en cuenta la base en que se sustenta.

Al reconocer lo que estudia el control de las cuentas por pagar, muestra la necesidad que dentro de toda LA FINCA ARRAYAN existan varias personas encargadas de cada

función, llevando un registro de todas las deudas, vencimientos y demás situaciones para asegurar su cumplimiento, sustentando los pagos que obtuvo la finca mediante comprobantes archivados y que en caso de existir saldo sean gestionado rápidamente.

POLITICA CONTABLE DE INGRESOS

Introducción: Los ingresos son definidos en el Marco Conceptual emitido por IASB (2010) para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, “como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio”

Objetivo: El objetivo de esta política es establecer el tratamiento contable para los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la finca. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Alcance: Esta política aplica para la medición, reconocimiento y revelación de los ingresos ordinarios procedentes de la venta de los productos.

reconocimiento: El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Ingresos por venta de bienes Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, aquellos obtenidos por LA FINCA ARRAYAN en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) LA FINCA ARRAYAN ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- b) LA FINCA ARRAYAN no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c) El valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- d) Es probable que LA FINCA ARRAYAN reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- e) Los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir, en relación con la transacción, puedan medirse con fiabilidad.

Presentación y revelación: los ingresos se presentarán en el estado de resultados de la siguiente manera:

- ✓ Los ingresos por ventas de mercancías se presentan en la parte inicial del estado de resultados porque a partir de estos se determina la utilidad bruta.
- ✓ Los ingresos por actividades diferentes a las de venta de mercancía se reconocen después de la utilidad operacional.

Y para su revelación en las notas de los estados financieros se revelará el valor en libros de los ingresos correspondientes a las ventas de mercancía y el valor de los ingresos procedentes de actividades diferentes de las ordinarias.

Valoración de ingresos: La política debe especificar el valor que se asigna a los ingresos, es decir si LA FINCA ARRAYAN vende productos, el valor se basa en el precio de venta.

Es importante que la política contable de ingreso sea coherente y esté documentada adecuadamente, además, la finca debe evaluar regularmente su política de ingresos para asegurarse de que sigue siendo apropiada y consistente con las NIIF y otras regulaciones aplicables.

4.3 ESTRUCTURARACION DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GANADERA PARA UNA FINCA EN EL CORREGIMIENTO DE MOCONDINO.

Para el cumplimiento de este objetivo se aplicaron las políticas contables establecidas en el numeral 4.2.1 a la realidad de la finca, iniciando por la elaboración de un Balance inicial de apertura para realizar la convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera, mediante la elaboración de una hoja de trabajo y finalizando con el Estado de Situación Financiera Inicial (ESFA).

4.3.1 Balance inicial

Para la elaboración del balance Inicial se recolecto la siguiente información suministrada por el propietario de la finca, resultante de la aplicación del instrumento de recolección de información, visitas y observación directa por parte de los investigadores:

Cuadro 13. semovientes de la finca Arrayan



FINCA ARRAYAN

INFORMACION CORTE 28 DE FEBRERO 2023

TIPO DE SEMOVIENTE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Vaca de ordeño	7	5.000.000	15.000.000
Vacas gestación avanzadas	3	5.000.000	15.000.000
Novillas	3	4.000.000	12.000.000
			42.000.000

Cuadro 14. Activos fijos (terrenos) de la finca Arrayan

TERRENOS	HECTAREAS	VALOR /HECTAREAS	TOTAL
Arrayan	1,5	60.000.000	90.000.000
Lindero	1,5	60.000.000	90.000.000
Dolores	0,7	80.000.000	56.000.000
Encino	0,5	25.000.000	12.500.000
Total			248.500.000

Cuadro 15. Activos fijos (construcciones y edificaciones) de la finca Arrayan

CONSTRUCCIONES SY EDIFICACIONES	HECTAREAS	VALOR /HECTAREAS	TOTAL
Casa de habitación		50.000.000	50.000.000
bodega		4.000.000	4.000.000
Total			54.000.000

Cuadro 16. Maquinaria y equipos de la finca Arrayan

DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Fumigadora Estacionaria KTC Gasolina 7HP 14-22L/min Mang 100x2	1	2.500.000	2.500.000
Fumigadora Espalda Mitsubishi 25.6Cc 27L Gasolina	1	1.500.000	1.500.000
Guadañas Husqvarna	1	1.500.000	1.500.000
Motosierra a gasolina Stihl	1	1.300.000	1.300.000
Cerca Eléctrica Para Ganado 50km Cercas Del Oriente	3	735.000	2.205.000
Cerca solar Para Ganado 50km Cercas Del Oriente	1	850.000	850.000
Cantina lechera 40 litros Imusa	6	350.000	2.100.000
Cantina lechera 20 litros Imusa	3	230.000	690.000
Cantina de aluminio 15 litros	1	60.000	60.000
Cantina de aluminio 10 litros	2	50.000	100.000
Cantina de aluminio 8 litros	1	42.000	42.000
Cantina de aluminio 6 litros	1	39.000	39.000
Cantina de aluminio 5 litros	1	35.000	35.000
Cantina de aluminio 2 litros	1	25.000	25.000
valde de aluminio de 10 litros	2	50.000	100.000
Alambre Galvanizado CA Mejía Cerca Eléctrica 265 metros	3	262.000	786.000
Aisladores de cerca	1.000	200	200.000
Varilla Móvil Cerca Eléctrica 1.5m Acero 9mm 2 Aisladores Pv	70	18.000	1.260.000
Manguera Riego Agrícola 1/2 Pulgada Para Media Presión.	200	82.000	16.400.000
Bebederos	3	96.000	288.000
Comederos	3	81.000	243.000
Saladeros	2	62.000	124.000
Filtro De Lechera Imusa Aluminio	2	84.000	168.000
Vaso aplicador sellador de pezones	2	17.000	34.000
Despuntador de pesones	2	19.000	38.000
Herramienta	1	3.000.000	3.000.000
Carpa movable estructura en aluminio	1	300.000	300.000
Equipo de Ordeño 2 puestos - Twin Car	1	5.000.000	5.000.000
Total			40.887.000

Cuadro 17. Inventario insumos alimenticios de la finca Arrayan

INSUMO ALIMENTICIOS	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Concentrado deltaleche x 40 kilos	6	96.000	528.000
Salvado de trigo x 40 kilos	4	42.000	168.000
Sal Mineralizada Producción Lechera 10%	0,6	125.000	75.000
Bovinos Preparto	2	83.000	166.000
Melaza x 20 kilos	0,4	62.000	24.800
Total			961.800

Cuadro 18. Inventario insumos agrícolas de la finca Arrayan

INSUMOS AGRICOLAS	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Abono nitromax x 40 kg	2	165.000	330.000
Foliar biotapro x 200 ml	2	30.000	60.000
Cipermetrina insectos x 600 ml	1,0	31.000	31.000
Sellador Para Pezones Vacas Barrera X Galón	1	101.000	80.800
Jabón Industrial Neutro 20 Litros	1	72.000	57.600
Papel periodico cortado caja	2	20.000	40.000
Total			599.400

Cuadro 19. Inventario medicamentos de la finca Arrayan

MEDICAMENTOS	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Ivermectina 1% Iny Tc 200 MI	3	38.000	114.000
Combeplex inyectable 50 ml	1	42.000	42.000
Edo Arsa cema antiinflamatoria	1	16.000	16.000
Compleland B12 x 1000 ml	1	51.000	35.700
Fenlak x 500 ml	1	81.600	57.120
Total			264.820

Cuadro 20. Inventario leche de la finca Arrayan

LECHE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO DE VENTA	VALOR TOTAL
LITROS	97	1.800	174.600

Cuadro 21. Efectivo y equivalentes al efectivo de la finca Arrayan

OTRA INFORMACIÓN	
Efectivo en caja	1.058.000
Cuenta bancaria	63.000
Proveedores	185.000

Una vez analizada la información anterior se procedió a elaborar el balance inicial bajo los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) contenidos en el Decreto 2649 de 1993. Cabe aclarar que esta norma esta derogada, pero se utilizara para la estructuración del balance inicial.

Cuadro 22. Balance inicial finca Arrayan



ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBLE		
CAJA	\$	1.058.000
BANCOS	\$	63.000
INVENTARIOS		
INSUMOS ALIMENTICIOS	\$	961.800
INSUMOS AGRICOLAS	\$	599.400
LECHE (PRODUCTO PECUARIO)	\$	174.600
MEDICAMENTOS	\$	264.820
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	\$	3.121.620
ACTIVO NO CORRIENTE		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$	54.000.000
TERRENOS	\$	248.500.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	26.127.000
SEMOVIENTES	\$	42.000.000
DEPRECIACION	-\$	10.266.216
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$	360.360.784
TOTAL ACTIVO		\$ 363.482.404
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
PROVEEDORES	\$	185.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	185.000
TOTAL PASIVO		\$ 185.000
PATRIMONIO		
CAPITAL PERSONA NATURAL	\$	363.297.404
TOTAL PATRIMONIO		\$ 363.297.404
PASIVO + PATRIMONIO		\$ 363.482.404



ALVARO JOJOA ROSALES
PROPIETARIO
C.C 12.958.221

El siguiente paso es mostrar los ajustes generados tanto por reclasificación (cambios de nominación de las cuentas, no de valores) y por corrección (cambios en los valores de las cuentas y en algunos casos de la nominación de las cuentas). Estos últimos casi siempre se generan por la ausencia de revelación de materialidad muy importante en las NIIF. Para ello se tomó como base los ejercicios aplicativos que, sobre cada uno de los grupos de activos, pasivos y patrimonio, para la aplicación y desarrollo práctico de la adopción por primera vez a las NIIF, finalizando con el Estado de la Situación Actual (ESFA).

Efectivo y equivalente al efectivo

Solamente se requirió hacer un ajuste de reclasificación al disponible de LA FINCA ARRAYAN catalogándose según la NIC 7 como efectivo y equivalente al efectivo.

Cuadro 23. Ajuste efectivo y equivalentes al efectivo de la finca Arrayan

DETALLE	PARCIAL	DEBITOS	CREDITOS
Efectivo y equivalente al efectivo		\$ 1.121.000	
Caja	\$ 1.058.000		
Depósitos a la vista - Cuentas de ahorro	\$ 63.000		
Disponible			\$ 1.121.000
Caja	\$ 1.058.000		
Bancos	\$ 63.000		

Inventarios

Teniendo en cuenta la NIC 41 los inventarios que comprenden productos agrícolas, provenientes de activos biológico, que para el caso es la leche proveniente del ganado lechero, se mide para su reconocimiento inicial por el valor razonable menos costos de ventas en el momento de su recolección, obteniendo como resultado el costo del inventario a la fecha, cumpliendo así con la norma. A razón de lo anterior en la siguiente tabla se detalla de acuerdo a la información suministrada por el propietario de la finca

de los costos estimados hasta llegar al punto de venta. Para el caso de los demás rubros que componen el inventario únicamente se requirió hacer un ajuste de reclasificación a los Inventarios de la empresa.

Cuadro 24. Inventarios bajo NIC 41 de la finca Arrayan

Precio de venta x litro	2.500		
Transporte	155	Inventario leche bajo NIIF	210.781
Arrendo	17	Inventario leche bajo PCGA	174.600
Pago vendedor	155	Ajuste por reexpresion	36.181
Valor por litro	2.173		

DETALLE	PARCIAL	DEBITOS	CREDITOS
Inventarios bajo NIIF		\$ 2.036.801	
Insumos alimenticios	\$ 961.800		
Insumos agrícolas	\$ 599.400		
Producto agrícola - activos biológicos leche	174600		
Medicamentos	\$ 264.820		
Ajuste por reexpresion NIIF (Leche)		\$ 36.181	
Inventarios bajo PCGA			\$ 2.036.801
Insumos alimenticios	\$ 961.800		
Insumos agrícolas	\$ 599.400		
Leche (producto pecuario)	\$ 174.600		
Medicamentos	\$ 264.820		

Propiedad planta y equipo

Para este grupo hubo ajustes por corrección los cuales precisaron de información histórica, apreciable en el balance inicial. que surge de información memorística por parte del propietario de la finca también se buscaron algunos soportes en el archivo. Se hicieron las averiguaciones del caso obteniendo como resultado la información por años y por clases de activos en la siguiente tabla, donde se estipulan los costos históricos, las vidas útiles previstas en las políticas contables, la vida útil utilizada de los activos, la vida útil restante de los activos, el cálculo de la hipotética depreciación mensual y el valor de la depreciación acumulada por activos:

Posteriormente en concordancia de la política contable para los activos fijo, la cual estable que los activos serán considerados como tal si su valor supera un salario mínimo mensual legal vigente, caso contrario serán considerados como costos. Partiendo de esta política se realiza una clasificación de los activos relacionados como tal en la información proporcionada por el propietario así:

Cuadro 25. Propiedad planta y equipo de la finca Arrayan

AÑO	CANTIDAD	ARTICULO	COSTO	MATERIALIDAD	VIDA UTIL MESES	VIDA UTIL UTILIZADA	VIDA UTIL RESTANTE	DEPRECIACION ACUMULADA
2018	1	Cerca solar Para Ganado 50km Cercas Del Oriente	850.000	COSTO	72	50	22	590.277
2017	3	Cantina lechera 20 litros Imusa	690.000	COSTO	120	62	58	356.500
2019	1	Cantina de aluminio 15 litros	60.000	COSTO	60	38	22	38.000
2018	2	Cantina de aluminio 10 litros	100.000	COSTO	60	50	10	83.333
2018	1	Cantina de aluminio 8 litros	42.000	COSTO	60	50	10	35.000
2018	1	Cantina de aluminio 6 litros	39.000	COSTO	60	50	10	32.500
2019	1	Cantina de aluminio 5 litros	35.000	COSTO	60	38	22	22.166
2020	1	Cantina de aluminio 2 litros	25.000	COSTO	60	26	34	10.833
2021	2	valde de aluminio de 10 litros	100.000	COSTO	24	14	10	58.333
2018	3	Alambre Galvanizado CA Mejía Cerca Eléctrica 265 metros	786.000	COSTO	60	50	10	655.000
2022	1000	Aisladores de cerca	200.000	COSTO	24	2	22	16.666
2021	3	Bebederos	288.000	COSTO	24	14	10	168.000
2021	3	Comederos	243.000	COSTO	24	14	10	141.750
2021	2	Saladeros	124.000	COSTO	24	14	10	72.333
2022	2	Filtro De Lechera Imusa Aluminio	168.000	COSTO	12	2	10	28.000
2022	2	Vaso aplicador sellador de pezones	34.000	COSTO	12	2	10	5.666
2022	2	Despuntador de pesones	38.000	COSTO	12	2	10	6.333
2021	1	Carpa movible estructura en aluminio	300.000	COSTO	24	14	10	175.000
TOTAL			4.122.000					2.495.690

AÑO	CANTIDAD	ACTIVO	COSTO	MATERIALIDAD	VIDA UTIL MESES	VIDA UTIL UTILIZADA	VIDA UTIL RESTANTE	DEPRECIACION ACUMULADA
2019	1	Fumigadora Estacionaria KTC Gasolina 7HP 14-22L/min Mang 100x2	2.500.000	Propiedad.PYE	120	38	82	791.666
2020	1	Fumigadora Espalda Mitsubishi 25.6Cc 27L Gasolina	1.500.000	Propiedad.PYE	120	26	94	325.000
2020	1	Guadañas Husqvarna	1.500.000	Propiedad.PYE	120	26	94	325.000
2019	1	Motosierra a gasolina Stihl	1.300.000	Propiedad.PYE	120	38	82	411.666
2020	3	Cerca Eléctrica Para Ganado 50km Cercas Del Oriente	2.205.000	Propiedad.PYE	120	26	94	477.750
2015	6	Cantina lechera 40 litros Imusa	2.100.000	Propiedad.PYE	120	86	34	1.505.000
2016	70	Varilla Móvil Cerca Eléctrica 1.5m Acero 9mm 2 Aisladores Pv	1.260.000	Propiedad.PYE	84	74	10	1.110.000
2022	200	Manguera Riego Agrícola 1/2 Pulgada Para Media Presión. X metro	1.640.000	Propiedad.PYE	36	2	34	911.111
2015	1	Herramienta	3.000.000	Propiedad.PYE	120	86	34	2.150.000
2021	1	Equipo de Ordeño 2 puestos - Twin Car	5.000.000	Propiedad.PYE	120	14	106	583.333
		TOTAL	22.005.000					8.590.526

4.3.2 Hoja de trabajo

Una vez realizado la depuración de algunos de los rubros, se continua con el diligenciamiento de la hoja de trabajo.

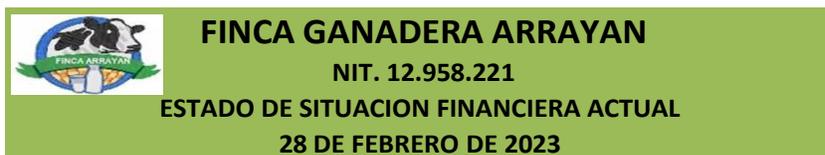
Cuadro 26. Hoja de trabajo finca Arrayan

NOMBRE DE LA CUENTA	Reclasificación por aplicación de NIIF (Según aplicación del proceso SECCIÓN 35 NIIF PARA PYMES)		Saldo según NIIF
	Debito	Credito	
DISPONIBLE (PCGA)			
Caja		\$ 1.058.000	
Bancos		\$ 63.000	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (NIIF)			\$ 1.121.000
Efectivo	\$ 1.058.000		
Depósitos a la vista - Cuentas de ahorro	\$ 63.000		
INVENTARIOS (PCGA)			\$ -
Insumos alimenticios		\$ 961.800	
Insumos agrícolas		\$ 599.400	
Leche (producto pecuario)		\$ 174.600	
Medicamentos		\$ 264.820	
INVENTARIOS (NIIF)			\$ 2.036.801
Insumos alimenticios	\$ 961.800		
Insumos agrícolas	\$ 599.400		
Producto agrícola - activos biológicos leche	\$ 174.600		
Medicamentos	\$ 264.820		
Superavit por revalorización activo biológico leche	\$ 36.181		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PCGA)			\$ -
Terrenos		\$ 248.500.000	
Construcciones y edificaciones		\$ 54.000.000	
Maquinaria y equipo		\$ 26.127.000	
Semovientes		\$ 42.000.000	
Depreciación acumulada	\$ 10.266.216		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIIF)			\$ 358.734.474
Terrenos	\$ 248.500.000		
Construcciones y edificaciones	\$ 54.000.000		
Maquinaria y equipo	\$ 22.005.000		
Activos biológicos	\$ 42.000.000		
Depreciación acumulada		\$ 7.770.526	
Deficit por reclasificación de activos de menor cuantía al costo		\$ 4.122.000	
Deficit por reclasificación depreciación de activos de menor cuantía al costo	\$ 2.495.690		
PROVEEDORES (PCGA)			\$ -
Nacionales	\$ 185.000		
PROVEEDORES (NIIF)			\$ 185.000
Nacionales		\$ 185.000	
CAPITAL SOCIAL (PCGA)			\$ -
Capital personas naturales	\$ 363.297.404		
CAPITAL SOCIAL (NIIF)			\$ 361.707.275
Capital personas naturales		\$ 363.297.404	
Transición de normas internacionales de información financiera	\$ 1.590.129		

4.3.3 Estado de Situación Financiera Actual (ESFA)

Una vez diligenciada la hoja de trabajo, se procede a realizar el Estado de Situación Financiera Actual (ESFA), tomando los saldos resultantes de la convergencia a NIIF resultantes de la misma.

Cuadro 27. Estado de situación financiera bajo NIIF finca Arrayan



ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		
CAJA	\$	1.058.000
DEPOSITOS A LA VISTA	\$	63.000
INVENTARIOS		
INSUMOS ALIMENTICIOS	\$	961.800
INSUMOS AGRICOLAS	\$	599.400
PRODUCTO AGRICOLA	\$	210.781
MEDICAMENTOS	\$	264.820
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$	3.157.801
ACTIVO NO CORRIENTE		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$	54.000.000
TERRENOS	\$	248.500.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	22.005.000
ACTIVOS BILÓGOGICOS	\$	42.000.000
DEPRECIACION	-\$	7.770.526
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$	358.734.474
TOTAL ACTIVO		\$ 361.892.275
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
PROVEEDORES	\$	185.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	185.000
TOTAL PASIVO		\$ 185.000
PATRIMONIO		
CAPITAL PERSONA NATURAL	\$	361.707.275
TOTAL PATRIMONIO		\$ 361.707.275
PASIVO + PATRIMONIO		\$ 361.892.275

ALVARO JOJOA ROSALES
PROPIETARIO
C.C 12.958.221

CONCLUSIONES

Una vez culminado el desarrollo del trabajo de investigación en la finca Arrayan, se obtuvo las siguientes conclusiones:

Para poder ajustar el modelo de Contabilidad en la finca ha sido necesario realizar un conocimiento interno de todas las actividades que se realiza, y se ha llegado a la conclusión de que es fundamental implementar un sistema de contabilidad ganadera que se adapte a las actividades relacionadas en el proceso de la finca, ya que este sistema proporcionara una gestión eficiente de los recursos y así se lograra llevar un seguimiento preciso de los resultados obtenidos en la finca.

La implementación de unas prácticas contables adaptadas a las necesidades específicas de la finca el Arrayan ubicada en el corregimiento de Mocondino permitirá tener un mayor control y comprensión de la situación financiera de la finca ganadera, esto llevará a la facilidad para la toma de decisiones como también la facilidad de tener resultados eficientes y precisos logrando cumplir con los objetivos propuestos por el dueño de la finca.

La implementación de un sistema de contabilidad ganadera para la finca Arrayan proporciona una serie de beneficios importantes, en primer lugar, el sistema permite un seguimiento claro, preciso y muy detallado de los ingresos y los gastos relacionados con la actividad ganadera, al tener una visión clara de los ingresos y gastos, el propietario de la finca puede tomar decisiones más rápidas y eficiente.

RECOMENDACIONES

Una vez concluido el análisis y llevado a cabo el desarrollo del proceso de elaboración de la propuesta de contabilidad ganadera para una finca en el corregimiento de Mocondino, el equipo investigador plantea las siguientes recomendaciones.

Para implementar un sistema de contabilidad ganadero, hay que comenzar en detallar las necesidades específicas de la finca el Arrayan ubicada en el corregimiento de Mocondino, esto implica el tamaño de la finca, el inventario con el que la finca cuenta, el número de animales y los métodos de producción con esta información se podrá determinar el sistema de contabilidad el cual será muy eficiente y muy efectivo para llevar el control de la actividad ganadera, brindando información precisa para lograr la toma de decisiones estratégicas y por supuesto mejorando con la rentabilidad de la finca.

Se recomienda que la Finca Ganadera se adapte a buenas prácticas contables, porque esto es lo que permite un crecimiento en el mercado, permitiéndoles recopilar buena información de la parte contable para llevar a cabo una buena toma de decisiones.

Como ya se ha planteado, se hace de vital importancia un sistema contable para la Finca, que permita llevar un mejor control y organización sobre las actividades que serán realizadas en la Finca Arrayan ubicada en el corregimiento de Mocondino con el fin de tomar decisiones acertadas para el crecimiento de la misma y de igual manera se recomienda regirse por políticas que permitan llevar adecuadamente las actividades que se realizan dentro del desarrollo habitual de su objeto social para que así se logre conseguir los resultados presupuestados por su dueño.

BIBLIOGRAFÍA

- ACTUALICESE. (18 de junio de 2014). *Definición de sistema de información contable*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-sistema-de-informacion-contable/#:~:text=El%20sistema%20de%20informaci%C3%B3n%20contable,realizadas%20por%20el%20ente%20econ%C3%B3mico>.
- AGRICULTURA, M. D. (27 de diciembre de 2013). *MINCIT*. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto3022-2013-p.aspx>
- Andres Palencia Garcia, C. M. (2016). *REPOCITORIO INSTITUCIONAL UCC*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/265>
- ANDRES RAMOS, P. J. (2020). *REPOSITORIO DIJITAL*. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2493>
- BAEZ, A. C. (s.f.). *ESTUDIO IMPACTO AMBIENTAL* . Obtenido de NOVEX S.A.: : http://www.mades.gov.py/wp-content/uploads/2018/07/R2238.2016_CRIA-Y-ENGORDE-DE-ANIMALES-BOVINOS-Y-PORCINOS_6641.16_NOVEX-S.A.pdf
- BENAU, M. A. (s.f.). *SISTEMAS CONTABLES* . Obtenido de AECA. ES: https://aeca.es/old/refc_1972-2013/1995/85-4.pdf.
- BRAVO, E. (15 de noviembre de 2017). *Foros regionales ganaderia sostenible*. Obtenido de <http://ganaderiacolombianasostenible.co/web/wp-content/uploads/2017/11/Relator%C3%ADa-Foro-Ganader%C3%ADa-Sostenible-Pasto.pdf>
- Cabrera, G. P. (2016). *REDALYC.ORG*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425941264003>
- CAROLINA MORILLO, Y. G. (2015). *REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCC*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/1750>
- COLOMBIA, P. D. (29 de diciembre de 1993). *FUNCION PUBLICA*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>

- COLOMBIA, P. D. (27 de diciembre de 2012). *FUNCION PUBLICA*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148>
- COMERCIO, M. D. (27 de diciembre de 2013). *Mincit*. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto3022-2013-p.aspx>
- COMERCIO, M. D. (2013). *MINCOMERCIO*. Obtenido de Mintic.
- CONDE, G. (2020). *Repositorio institucional UNIVERSIDAD SAN ANDRES*. Obtenido de <http://repositorio.usan.edu.pe/handle/usan/132>
- CONSTITUYENTE, A. N. (4 de julio de 1991). *CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA*. Obtenido de <https://pdba.georgetown.edu/Constitutions/Colombia/colombia91.pdf>
- CUBILLOS, O. (13 de 06 de 2019). *CONTEXTO GANADERO*. Obtenido de <https://www.contextoganadero.com/ganaderia-sostenible/por-que-la-ganaderia-es-tan-importante-en-colombia>
- Cuene, A. R. (2016). *RUDUM*. Obtenido de <https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/handle/20.500.12746/3058?show=full>
- FELIZ, I. C. (1 de septiembre de 2001). *Conceptos básicos de sistemas de contabilidad*. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-de-sistemas-de-contabilidad/>
- FERNANDEZ, C. (2019). *EL MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL*. Obtenido de index: <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/141>
- GANADERO, C. (31 de JULIO de 2020). *CONTEXTO GANADERO*. Obtenido de <https://www.contextoganadero.com/ganaderia-sostenible/sabe-usted-por-que-fracasa-un-negocio-ganadero>
- IASC. (2001). *NIC 41*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- IVETHE, A. (2020). *MATRIZ DE LEPOID*. Obtenido de ECONOMIPEDIA: <https://economipedia.com/definiciones/matriz-de-leopold.html>.

- JOANNA, C. M. (05 de 2015). *Repositorio Institucional de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/9986>
- KATERIN GARCIA, M. L. (21 de agosto de 2015). *Magazin Empresarial*. Obtenido de <https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/2499/Efecto%20de%20la%20NIC%2041%20en%20la%20actividad%20agr%EDcola%20en%20Colombia.pdf;jsessionid=7D70F53DB126349FB7AC5AFF938FCFB1?sequence=1>
- LANGENDERFER. (1973). *Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento*. Obtenido de cuadernos de contabilidad.
- MERINO, M. (2014). *DEFINICION DE SISTEMA CONTABLE*. Obtenido de <https://definicion.de/sistema-contable/>
- MIRIAM CARMONA, D. G. (2015). *REVISTAS U.D.E.A.* Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323571>
- MUÑOZ, F. (1 de agosto de 2020). *AGRONET MINAGRICULTURA*. Obtenido de <https://www.agronet.gov.co/Noticias/Paginas/C%C3%B3mo-manaja-sus-cuentas-en-su-empresa-ganadera.aspx#>
- P, S. Y. (2017). *SALUD AMBIENTAL*. Obtenido de solerpalau: <https://www.solerpalau.com/es-es/blog/salud-ambiental/#:~:text=Sabemos%20que%20los%20>.
- Pérez, M. K. (2019). *REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCC*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/11473>
- PORTO, J. P. (2016). *CLASIFICACION SEMOVIENTES*. Obtenido de <https://definicion.de/semoviente/>
- REPUBLICA, C. D. (22 de enero de 1990). *FUNCION PUBLICA*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66784>
- REPUBLICA, C. D. (2 de agosto de 2004). *SECRETARIA DEL SENADO*. Obtenido de http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0905_2004.html

- REPUBLICA, C. D. (13 de julio de 2009). *JURISCOL*. Obtenido de <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>
- REPUBLICA, E. P. (27 de marzo de 1971). *DECRETO 410 DE 1971*. Obtenido de gestor normativo: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>
- REPÚBLICA, E. P. (5 de junio de 2019). *DECRETO 957 DE 2019*. . Obtenido de gestor normativo: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>
- REPUBLICA, E. P. (9 de diciembre de 2021). *Decreto 1670 de 2021*. Obtenido de gestor normativo: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=174053>
- REPUBLICA, P. D. (27 de marzo de 1971). *SECRETARIA DE SENADO*. Obtenido de http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html#:~:text=ART%C3%8DCULO%2010.,apoderado%2C%20intermediario%20%20interpuesta%20persona
- REPUBLICA, P. D. (29 de diciembre de 1993). *JURISCOL*. Obtenido de <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1772403>
- REPUBLICA, P. D. (30 de diciembre de 2011). *MINISTERIO DE INDUSTRIA Y TURISMO*. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto-4946-de-2011.aspx>
- RICO, L. G. (2015). *LA CONTAMINACION AMBIENTAL*. Obtenido de SCIELO: http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-48212009000400003
- RUBIO, M. L. (2014). *SISTEMAS DE PRODUCCION BOBINA*. Obtenido de PRODUCCION Y CALIDAD: <https://www.engormix.com/ganaderia-carne/articulos/sistemas-produccion-calidad-carne-t32696.htm>
- SÁNCHEZ, E. A. (16 de Abril de 2015). *AprendeNIIF.com*. Obtenido de <https://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifrs-for-sme/>
- SINDY BAUTISTA, J. C. (2020). *COLECCIONES DIJITALES UNIMINUTO*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10656/12000>

- TURISMO, M. D. (27 de MARZO de 1971). *GESTOR NORMATIVO*. Obtenido de FUNCION PUBLICA: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>
- VALERIO, D. (s.f.). *GANADO BOBINO*. Obtenido de PICTOREX: http://www.uco.es/zootecniaygestion/img/pictorex/08_09_53_tema1_ganado_bovino.pdf
- VICTORIA, G. A. (2021). *Caracterización del sistema de producción ganadero en el municipio del*. Obtenido de repository Universidad Libre seccional Socorro: <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/19279/Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vilchez Castro Raquel, T. C. (2018). *UNIVERCIDAD SEÑOR DE SIPAN*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4548>
- WESTREICHER, G. (s.f.). *NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD*. Obtenido de ECONOMIPEDIA.COM: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>
- ZARROR, C. A. (2012). *INTRODUCCION A LA INGENIERIA AMBIENTAL*. Obtenido de ingenieroambiental.com: http://www.ingenieroambiental.com/4018/introduccion%20a%20la%20ingenieria%20ambiental%20para%20la%20industria%20de%20procesos_c%20zaror.pdf

ANEXO 1

Carta de permiso

Lunes 18 de octubre de 2021

Grupo de investigación SINERGIA
Universidad CESMAG
Direccion: Carrera 20A 14-54
Teléfono: 7216535

Asunto: carta de consentimiento para trabajo investigativo.

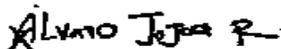
Por medio de la presente, yo, **ÁLVARO JOJOA ROSALES**, identificado con CC.12.958.221 con domicilio en **MOCONDINO ALTO CASA 49** otorgo la presente carta de consentimiento para el desarrollo del trabajo de investigación denominado "propuesta de contabilidad ganadera para una finca en el corregimiento de Mocondino".

El único fin de utilización de los datos es lograr la implementación de contabilidad en mi actividad económica.

Todos los datos que fueron vertidos a través del estudio tendrán mi consentimiento para ser usados únicamente a partir de la fecha de la presente carta

Sin mas por el momento agradezco la atención presentada, quedando a sus órdenes para cualquier duda, aclaración o comentario que pudiese surgir de la información aquí presentada.

Reciba un cordial saludo,
Atentamente,



ALVARO JOJOA ROSALES
CC.12.958221

Scanned by TapScanner

ANEXO 2

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PROGRAMA DE CONTADURIA PUBLICA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL PROPIETARIO DE LA FINCA GANADERA “ARRAYAN”

Objetivo: Proponer un sistema de contabilidad ganadera que se adapte a las necesidades específicas y de las características productivas para una finca ubicada en el corregimiento de Mocondino.

Fecha de aplicación: 28 de septiembre de 2022

Nombre del entrevistado: Representante legal Álvaro Jojoa Rosales

1. ¿Qué es para usted la contabilidad agropecuaria?

Respuesta: No tengo conocimiento al respecto.

2. ¿Qué actividades agropecuarias desarrolla en su finca?

Respuesta: Explotación ganadera de leche y ceba, pero más que todo se enfoca en el ganado de leche.

3. Actualmente en la finca cuenta con registros contables de las actividades diarias?

Respuesta: No, solo llevo mis cuentas en un cuaderno.

4. ¿Conoce sobre el rendimiento económico agropecuario que tiene la finca ganadera “arrayan”

Respuesta: Lo único que hago es sumar los gastos y restarles a los ingresos obtenidos de la venta de leche y cuando vendo ganado de ceba, y esa es la ganancia que considero que obtengo.

5. ¿Considera importante que el sistema contable agropecuario ayudara al desarrollo económico de su finca?

Respuesta: Según lo que me comentan ustedes, pienso que sería de gran utilidad para mi saber exactamente si gano o pierdo en el desarrollo de la actividad ganadera.

6. ¿Cómo registra en la parte contable la producción de leche?

Respuesta: Tenemos un cuaderno donde se registra la producción diaria del ganado de leche, donde se hace seguimiento según los cambios que se observe y la alimentación necesaria para mejorar la producción.

7. ¿Tiene dificultades para llevar la contabilidad en la finca?

Respuesta: la verdad llevo mis cuentas de forma empírica, pero no soy muy organizado por lo que no tengo tiempo para ello, algunas cosas olvido apuntar y no las tengo en cuenta.

8. ¿Cuenta con un inventario detallado de sus bienes?

Respuesta: No cuento con inventario, pero en mi mente tengo claro lo que tengo.

9 ¿Lleva un registro de los costos y gastos de la finca?

Respuesta: No tengo claro que es costo y gasto, pienso que es lo mismo, como le decía anteriormente apunto los gastos en un cuaderno.

10. ¿Puede identificar si su empresa le genera utilidad?

Respuesta: Cuando, vendo leche o ganado de ceba, recibo el dinero y le resto los gastos de transporte y lo que se invirtió y el saldo es la ganancia que obtengo.

ANEXO 3

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PROGRAMA DE CONTADURIA PUBLICA

ENTREVISTA DIRIGIDA A OPERARIO 1 DE LA FINCA GANADERA “ARRAYAN”

Objetivo: Proponer un sistema de contabilidad ganadera que se adapte a las necesidades específicas y de las características productivas para una finca ubicada en el corregimiento de Mocondino.

Fecha de aplicación: 28 de septiembre de 2022

Nombre del entrevistado: Alexander Jojoa

1. ¿Qué es para usted la contabilidad agropecuaria?

Respuesta: No sé nada del ese tema.

2. ¿Qué actividades agropecuarias desarrolla en su finca?

Respuesta: En la finca se maneja ganado de leche y de engorde.

3. Actualmente en la finca cuenta con registros contables de las actividades diarias?

Respuesta: El patrón solo lleva las cuentas en un cuaderno o en la mente.

4. ¿Conoce sobre el rendimiento económico agropecuario que tiene la finca ganadera “arrayan”

Respuesta: No sé mucho sobre eso

5. ¿Considera importante que el sistema contable agropecuario ayudara al desarrollo económico de su finca?

Respuesta: Pienso que sería una forma de tener más organizado el negocio.

6. ¿Cómo registra en la parte contable la producción de leche?

Respuesta: El patrón me dice que apunte el total de litros que se producen en la mañana y en la tarde.

7. ¿Tiene dificultades para llevar la contabilidad en la finca?

Respuesta: No se mucho al respecto, me limito a mis labores.

8. ¿Cuenta con un inventario detallado de sus bienes?

Respuesta: no tenemos eso

9 ¿Lleva un registro de los costos y gastos de la finca?

Respuesta: El patrón apunta en un cuaderno, siempre que compra concentrado y otros insumos.

10. ¿Puede identificar si su empresa le genera utilidad?

Respuesta: el patrón hace sus cuentas y dice que si le queda ganancia.

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURIA PUBLICA

ENTREVISTA DIRIGIDA A OPERARIO 2 DE LA FINCA GANADERA “ARRAYAN”

Objetivo: Proponer un sistema de contabilidad ganadera que se adapte a las necesidades específicas y de las características productivas para una finca ubicada en el corregimiento de Mocondino.

Fecha de aplicación: 28 de septiembre de 2022

Nombre del entrevistado: Danny Jojoa

1. ¿Qué es para usted la contabilidad agropecuaria?

Respuesta: no sé nada al respecto.

2. ¿Qué actividades agropecuarias desarrolla en su finca?

Respuesta: ganado de ceba y de engorde.

3. Actualmente en la finca cuenta con registros contables de las actividades diarias?

Respuesta: se lleva en un cuaderno algunos gastos como compras de concentrados y productos veterinarios.

4. ¿Conoce sobre el rendimiento económico agropecuario que tiene la finca ganadera “arrayan”

Respuesta: no sé mucho sobre eso

5. ¿Considera importante que el sistema contable agropecuario ayudara al desarrollo económico de su finca?

Respuesta: sería muy bueno implementarlo.

6. ¿Cómo registra en la parte contable la producción de leche?

Respuesta: el operario me entrega los litros producidos diariamente para llevar un registro total.

7. ¿Tiene dificultades para llevar la contabilidad en la finca?

Respuesta: sí al dueño se le dificulta un poco

8. ¿Cuenta con un inventario detallado de sus bienes?

Respuesta: no tenemos inventario, pero todo se puede identificar fácilmente.

9 ¿Lleva un registro de los costos y gastos de la finca?

Respuesta: si, el patrón lleva apuntes de sus gastos en un cuaderno, aunque no es muy organizado.

10. ¿Puede identificar si su empresa le genera utilidad?

Respuesta: si se tiene ganancia, lo que contribuye para los gastos de la casa.

 <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</p>	CARTA DE ENTREGA TRABAJO DE GRADO O TRABAJO DE APLICACIÓN – ASESOR(A)	CÓDIGO: AAC-BL-FR-032
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

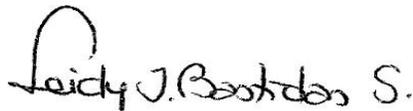
San Juan de Pasto, 16 junio / 2023

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 PROPUESTA DE CONTABILIDAD GANADERA PARA UNA FINCA EN EL CORREGIMIENTO DE MOCONDINO No. 1076, presentado por el (los) autor(es) **Paola Andrea Jojoa Delgado** y **Nicolás Martínez Ordoñez**, 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

 UNIVERSIDAD CESMAG <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA M/EDUCACIÓN</small>	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

INFORMACIÓN DEL (LOS) AUTOR(ES)	
Nombres y apellidos del autor: Paola Andrea Joja Delgado	Documento de identidad: 1.085.285.684
Correo electrónico: paolajoja2019@gmail.com	Número de contacto: 3193440938
Nombres y apellidos del autor: Nicolas Martínez Ordoñez	Documento de identidad: 1.086.925.619
Correo electrónico: Nikolasmartinez.1997@gmail.com	Número de contacto: 3234093366
Nombres y apellidos del asesor: Leidy Johanna Bastidas Sarchi.	Documento de identidad: 27094174
Correo electrónico: ljbastidas@unicesmag.edu.co	Número de contacto: 3205568568
Título del trabajo de grado: PROPUESTA DE CONTABILIDAD GANADERA PARA UNA FINCA EN EL CORREGIMIENTO DE MOCONDINO.	
Facultad y Programa Académico: 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 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

 <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA Mineducación</p>	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

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.

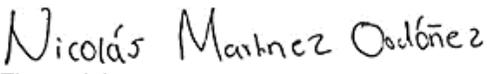
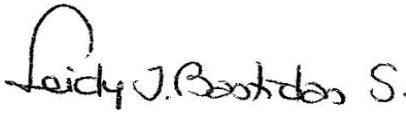
- e) Autorizo(autorizamos) a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizo (autorizamos) a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato 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 16 días del mes de Junio del año 2023.

 Firma del autor	 Firma del autor
Nombre del autor:	Nombre del autor:
 Nombre del asesor: Leidy Johanna Bastidas Sarchi	