

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



SEMINARIO DE GRADUACION.
Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas.

TEMA:

Sistema Contable en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa
y Jinotega en el año 2015.

SUBTEMA:

Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A.”
del municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, en el I
Semestre del año 2015.

AUTORAS:

- Magda Isabel Zelaya Mendoza.
- Marbely de Jesús Blandón Rodríguez.

TUTOR:

Msc. Manuel de Jesús González García.

Febrero, 2016.

Tema:

Sistema Contable en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en el año 2015.

Sub tema:

Sistema Contable de la Empresa "Agropecuaria Bello Amanecer S.A." del municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

INDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE	iii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN	3
III. OBJETIVOS.....	4
IV DESARROLLO.....	5
4.1. Sistemas de la contabilidad	5
4.1.1. Definición	5
4.1.2 Importancia.....	6
4.1.3 Características	7
4.1.4 Tipos de contabilidad.....	8
4.1.4.1 Contabilidad Financiera.....	8
4.1.4.2 Contabilidad Administrativa o Gerencial.....	9
4.1.4.3 Contabilidad Fiscal.....	9
4.1.4.4 Contabilidad Gubernamental.....	10
4.1.4.5 Contabilidad Agropecuaria	10
4.1.4.6 Contabilidad de Costos	11
4.1.4.6.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos	12
4.1.2 Sistema Contable	12
4.1.2.1 Propósito y Naturaleza del Sistema Contable	12
4.1.2.2 Definición de Sistema Contable.....	13
4.1.2.3 Importancia del Sistema Contable.....	14
4.1.2.4 Estructura de un Sistema Contable.....	15
4.1.2.5 Características de un Sistema de Información Contable.....	17
4.1.2.6 Objetivos de la Información Contable	18
4.1.2.7 Cualidades de la Información Contable.....	19
4.1.2.8 Tipos de Sistemas Contables.....	20
4.1.2.8.1 Procedimiento Manual	20
4.1.2.8.2 Procedimiento Computarizado	20
4.1.2.9 Marco de Referencia de Sistemas Contables	21

4.1.2.9.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	21
4.1.2.10. Base de Registro del Sistema Contable.....	26
4.1.2.10.1 Base de Efectivo.....	26
4.1.2.10.2 . Contabilidad Base Acumulada o Devengada.....	27
4.1.3 Elementos del Sistema Contable.....	28
4.1.3.1 Catálogo de Cuentas.....	28
4.1.3.2 Instructivo de Cuentas.....	29
4.1.3.3 Formas y Formatos.....	30
4.1.3.4 Manuales.....	31
4.1.3.4.1 Manual de Organización Y Funciones.....	32
4.1.3.4.1.1 Identificación o Estructura.....	33
4.1.3.4.2 Manual de Control Interno.....	34
4.1.3.4.2.1 Modelo del Control Interno.....	35
4.1.3.4.2.2 Componentes o Estructura del Manual de Control Interno.....	36
4.1.3.4.3 Manual de Políticas y Procedimientos.....	39
4.1.3.4.3.1 Estructura de Manual de Políticas y Procedimientos.....	40
4.1.3.5 Libros Contables.....	41
4.1.3.5.1 Libro Diario.....	41
4.1.3.5.2 Libro Mayor.....	42
4.1.3.6 Estados Financieros.....	43
4.1.3.6.1 Estado de Situación Financiera (Balance General).....	44
4.1.3.6.3 Estado de Resultado.....	44
4.1.3.6.4 Estado de Flujo de Efectivo.....	45
4.1.3.9.4 Estado de Costos de Producción.....	46
4.1.4 Procedimientos Contables.....	47
4.1.4.1 Definición.....	47
4.1.4.2 Cuenta.....	48
4.1.4.3 Naturaleza de las Cuentas.....	49
4.1.4.4 Procedimiento para los Ingresos.....	51
4.1.4.4.1 Definición.....	51
4.1.4.4.2 Clasificación y Contabilización de los Ingresos.....	52
4.1.4.5 Procedimiento para los Gastos.....	55

4.1.4.5.1 Definición.....	55
4.1.4.5.2 Clasificación y Contabilización de los Gastos.....	56
4.1.4.6 Proceso Productivo Café.....	59
4.1.4.6.1 Germinador.....	59
4.1.4.6.2 Almacigo.....	60
4.1.4.6.3 Preparación del terreno, trazado ahoyado y siembra.....	62
4.1.4.6.4 Fertilización.....	63
4.1.4.6.5 Establecimiento del Sombrío.....	64
4.1.4.6.6 Control de Plagas y Enfermedades.....	65
4.1.4.6.7 El Beneficio Ecológico y Manejo de Subproductos.....	67
4.1.4.6.8 Renovación.....	68
4.1.4.7 Costos.....	69
4.1.4.7.1 Definición.....	69
4.1.4.7.2 Los Elementos del Costo.....	69
4.1.4.7.3 Costos Directos.....	73
4.1.4.7.4 Costos Indirectos.....	74
4.1.4.8 Carta Tecnológica.....	75
4.1.4.8.1 Objetivos de la Carta Tecnológica.....	75
4.1.4.8.2 Importancia y Formato de la Carta Tecnológica.....	76
4.1.5 Empresa.....	77
4.1.5.1 Definición.....	77
4.1.5.2 Antecedentes Históricos.....	78
4.1.5.3 Organigrama.....	78
4.1.5.4 Misión.....	79
4.1.5.5 Visión.....	79
4.1.5.6 Clasificación de las Empresas.....	80
4.1.5.6.1 Agropecuarias.....	80
4.1.5.6.2 Mineras.....	80
4.1.5.6.3 Industriales.....	80
4.1.5.6.4 Comerciales.....	81
4.1.5.6.5 De servicios.....	81
4.1.5.7 Según la propiedad.....	82

4.1.5.7.1 Privadas.....	82
4.1.5.7.2 Oficiales o Públicas	82
4.1.5.8 Según su Tamaño.....	82
4.5.1.8.1 Microempresa.....	82
4.5.1.8.2 Pequeña Empresa	83
4.5.1.8.3 Mediana Empresa.....	83
4.5.1.8.4 Gran Empresa	83
4.5.1.9 Sociedades.....	84
4.1.5.9.1 Sociedad Anónima.....	85
4.1.5.9.2 Constitución de la Sociedad Anónima.....	85
4.1.5.9.3. Requisitos Legales de la Sociedad Anónima	87
4.1.6 Fortalezas y debilidades de la Empresa Agropecuaria Bello Amanecer S.A	88
V. CONCLUSIONES.....	95
VI. BIBLIOGRAFIA	96
VII. ANEXOS	

DEDICATORIA

Le dedico primeramente a **Dios** por darme la fortaleza y sabiduría para culminar mis estudios profesionales.

A mi madre **Magda Mendoza Molina** por ser mi pilar y mi héroe al apoyarme y darme fuerzas para seguir adelante y no caer.

A mi padre **Manuel de Jesús Zelaya Cruz (QEPD)** porque sé que desde el cielo me cuida y me desea lo mejor del mundo para que triunfe en la vida.

A mis hermanas **Ilenia Castillo y Janley Castillo** que han sabido ser un gran apoyo en mi vida y motivarme en cada etapa, Las amo.

A mi compañera de seminario y amiga porque a pesar de todo seguimos juntas apoyándonos en todo nuestro transcurso universitario.

Mi amiga **Sarahi Arévalo** a pesar de la distancia siempre me supo dar palabras de aliento y motivarme cada día con sus consejos.

Gracias por todo su amor apoyo y cariño.

Magda Isabel Zelaya Mendoza.



DEDICATORIA

Primeramente dedico este seminario a **Dios** por haberme permitido sobresalir en mis estudios, dándome la fuerza, sabiduría y paciencia para poder realizar mis estudios.

A mi madre **Alicia Rodríguez** siendo madre y padre a la misma vez por haberme regalado la vida apoyándome en mis estudios para que saliera adelante, siendo así mi motivo de superación.

De igual manera a mi familia que siempre me apoyo en el transcurso de mi vida alentándome y dándome ánimo para que finalizara con mi carrera.

A mi compañera y amiga de seminario que a pesar de las dificultades hemos salido adelante con nuestro seminario de graduación sin haber importado las adversidades que se nos presentaron.

A personas que me aprecian y siempre estuvieron ahí en momentos buenos y malos apoyándome aun cuando el camino era difícil siempre estuvieron ahí a mi lado para que culminara con mis estudios.

Gracias por todo su amor, cariño y dedicación.

Marbely De Jesús Blandón Rodríguez.



AGRADECIMIENTO

Damos nuestros agradecimientos al llegar al cumplimiento de una meta más primeramente a Dios por darnos sabiduría y ser nuestro camino y fortaleza a lo largo de nuestras vidas.

A nuestras familias por ser nuestros pilar en especial a nuestras madres.

A nuestro Tutor Lic. Manual González que con su alegría y gran carisma nos dio todo su apoyo y consejos en todo momento que lo necesitamos. Muchas gracias.

Y a la Empresa Agropecuaria Bello Amanecer S.A y su personal por recibirnos y apoyarnos con la información y respuestas precisas que necesitamos para poder realizar nuestra investigación y culminarla.

A todos muchas gracias por formas parte de este sueño.

Magda Isabel Zelaya Mendoza, Marbely de Jesús Blandón Rodríguez.



VALORACIÓN DEL DOCENTE

Toda actividad empresarial, implica la ejecución de un Sistema Contable que permita obtener información sobre la posición de la empresa, orientar el buen funcionamiento, control y correcto registro de sus operaciones para cumplir con las necesidades de información de la gerencia.

El Sistema Contable se convierte en un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la organización, esta información constituye uno de los elementos importantes para la toma de decisiones por parte de las personas responsable del buen funcionamiento de la entidad.

Nicaragua ha sido por excelencia un país de vocación agropecuaria; es precisamente en este campo donde descansa una parte importante de la economía nacional en cuanto a producción de alimentos para la población, generación de empleo, de exportaciones y de divisas.

La Contabilidad Agropecuaria 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. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

El Seminario de Graduación “**SISTEMA CONTABLE DE LAS EMPRESAS DE LOS DEPARTAMENTOS DE MATAGALPA Y JINOTEGA EN EL 2015**” para optar al Título de **Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

MSc. Manuel de Jesús González García

Tutor

RESUMEN

La presente investigación trata del estudio de sistema contable en la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A.” del Municipio de San Ramón Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015, con el objetivo de analizar la estructura del Sistema Contable que implementa la empresa. La Empresa utiliza un sistema computarizado llamado DAGO System de gran utilidad e importancia para preparar el registro de las operaciones en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, además lleva el registro de manera manual para reforzar la información. No tiene un manual de Funciones ni de Políticas y en el área organizativa Misión, Visión, y organigrama presentando una debilidad en la función laboral y empresarial, sin embargo cumple con los requerimientos de un Sistema Contable. El procedimiento para el proceso productivo está conformado de diversas actividades acordes al rubro explotado que es el Café como lo son, germinador, almácigo, preparación de suelo, fertilización, sombríos, manejo de enfermedades, el beneficio ecológico y renovación, estos procedimientos son contabilizados en costo materia prima o suministro, mano de obra directa, costos indirectos de producción, dicho esto son clasificados en directos e indirectos. En base al procedimiento contable los Ingresos y Gastos están conformados por las ventas y los costos que son afectados según las operaciones efectuadas de acuerdo al giro de la empresa, existe un control por medio de una hoja de costos en donde se implementa un centro importante como es fomento de plantaciones agrícolas, para el registro de cada proceso de la producción del Café, hacen uso de la Carta Tecnológica de manera empírica. Llegando a la conclusión que el sistema contable no cuenta con algunos elementos necesarios, por lo tanto se recomienda la realización de los elementos faltantes para ser un Sistema Contable completo.

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo trata la temática de Sistema Contable en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en el año 2015, con el propósito de analizar la Estructura del Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer” S.A del Municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

El problema de investigación abordado se da por la inquietud de analizar la estructura del Sistema Contable en la Agropecuaria Bello Amanecer S.A, Municipio de San Ramón Departamento de Matagalpa debido a la falta de elementos en los sistemas contables que se implementan con el fin de proveer información oportuna, clara y precisa de la situación financiera y monetaria y de tal forma favorecer con la elaboración y presentación de los Estados Financieros para la toma de decisiones.

Los Sistemas de Información Contable se originaron como una sub disciplina de la ciencia de la computación en un intento por entender y racionalizar la administración de la tecnología dentro de la organización y llevar un mejor control.

Se encontró una Tesis en énfasis a nuestra investigación de Ecuador sobre el diseño e implementación de un sistema de contabilidad agropecuaria. En Nicaragua la UNAN FAREM- Matagalpa en el año 2009 realizaron Seminario de Graduación de Costos Agropecuarios, analizando los Costos de Producción del cultivo de Café orgánico, donde su objetivo general era analizar los Costos de Producción en el cultivo de Café orgánico.

La metodología empleada en la investigación es de enfoque cuantitativo con uso de técnicas cualitativas, de tipo descriptivo, de estudio de caso por solucionar alguna problemática y de corte transversal, la investigación es de forma aplicada ya que se realizó únicamente en la Empresa Agropecuaria.

El método de investigación es científico y teórico puesto que recopilamos información teórica de diversos medios para darle profundidad a la misma. En este

caso la población de estudio fueron las empresas de Matagalpa y Jinotega eligiendo como muestra a la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A”

Los instrumentos que fueron utilizados para recopilar información fueron la entrevista y guía de observación (ver anexo 2, 3,4) y como variables Sistema Contable y Empresa. (Ver anexo 1).

II. JUSTIFICACIÓN

El Presente seminario de graduación tiene como temática Sistemas Contables en las Empresas de Matagalpa y Jinotega en el año 2015.

Su propósito es analizar el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer” S.A del Municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, con el fin de conocer si su desarrollo contable en la Agropecuaria es de buena implementación para la empresa.

Es de gran relevancia mencionar que toda empresa adquiera conocimiento de lo importante que es implementar un Sistema Contable, puesto que es una fuente fundamental para el control de las actividades diarias, aprovechando de cada uno de los recursos y los alcances obtenidos que incluirán en la toma de decisiones.

Esta investigación tendrá un impacto en relación con la Empresa Agropecuaria, debido al análisis de Sistemas Contables, para determinar si el sistema es adecuado y que su estructura sea completa.

Este trabajo será de mucha utilidad para las empresas dedicadas al sector “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” ya que les permitirá ampliar conocimientos general sobre el Sistema Contable, de igual manera la empresa agropecuaria Bello Amanecer S.A para mejorar el sistema contable por medio de propuestas, de igual manera nosotras para reforzar los conocimientos adquiridos en el transcurso del estudio de nuestra carrera profesional, y a los estudiantes y maestros como material de referencia bibliográfica en la biblioteca de la UNAN-FAREM Matagalpa.

III. OBJETIVOS

General:

Analizar el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer” S.A del Municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

Específicos:

1. Describir los Elementos del Sistema Contable en la “Agropecuaria Bello Amanecer” S.A.
2. Identificar los Procedimientos Contables que se implementan en la “Agropecuaria Bello Amanecer” S.A.
3. Determinar las fortalezas y debilidades del funcionamiento del Sistema Contable en la “Agropecuaria Bello Amanecer” S.A.
- 4 .Proponer alternativas para mejorar el funcionamiento del Sistema Contable de la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer” S.A.

IV DESARROLLO

4.1. Sistemas de la contabilidad

4.1.1. Definición

Como muchos autores sostienen, justificadamente, a la contabilidad se le ha denominado el lenguaje de los negocios. En efecto, la contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y lo del flujo de efectivo.

“La Contabilidad es el arte de Registrar, Clasificar y Resumir en forma significativa y en términos de dinero las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados”.

La contabilidad es el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de su significado, de tal manera, que puedan ser interpretados mediante los estados financieros. (Narvárez S. & Narvárez R, 2006, pág 26).

La contabilidad es el arte de Registrar, Clasificar y Resumir todas las operaciones que se realizan en la entidad, para así mostrar los Estados Financieros como el Balance General, Estado de Resultado, Flujo de Efectivo, Balanza de Comprobación, todo ello para el fin de tomar decisiones correctas para el desempeño de la empresa.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” hace uso de la contabilidad desde el año 2006, esto con el fin de Registrar, Clasificar y Resumir todas las operaciones que transcurren en la empresa debido al giro que posee la entidad; y quienes llevan la contabilidad es el Despacho GARCIA Y ASOCIADOS.

4.1.2 Importancia

Se puede explicar la importancia de la contabilidad por lo siguiente:

1. Establecer un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
2. Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa; ya que esto constituye su funcionamiento p procedimiento básico el que debe ser en alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo.
3. Proporcionar en cualquier momento una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
4. Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio. (Narváez S. & Narváez R, 2006, pág 27).

Es importante porque sirve para comprobante y una fuente de información para hacerla llegar ante terceros de todos aquellos actos jurídicos en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley. La contabilidad es de gran importancia para los negociante, entidades, porque sin ella no se podría tener la presentación de cifras a los usuarios de la información financiera para la toma de decisiones.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A hace uso de la contabilidad, porque para ellos es importante tener control de sus recursos y obligaciones que poseen, ya que con la contabilidad registran y clasifican las cuentas que son utilizadas teniendo así un registro claro y preciso evitando errores o pérdidas, y a las vez que el dueño de la empresa desee ver los Estados Financieros se le muestren de manera clara y oportuna.

4.1.3 Características

El propósito principal de la contabilidad es preparar información financiera de calidad. Para lograr este propósito se debe cumplir con una serie de requisitos o características que le dan valor a los que se consideran básicos pues revisten la mayor importancia.

Utilidad

Esta característica especifica que la información debe adaptarse a las necesidades de los usuarios para que pueda ser utilizada en el proceso de toma de decisiones. Un periódico está integrado por diferentes secciones para satisfacer las necesidades de sus lectores; de igual forma, la información financiera se debe adecuar a las necesidades de los usuarios internos y externos.

Confiabilidad

Por otro lado, para que la información financiera sea confiable es necesario que el proceso de integración y cuantificación de los estados financieros haya sido objetivo, las reglas bajo las cuales se genera la información sean estables, y que exista la posibilidad de verificar los pasos seguidos en su proceso de elaboración, de tal forma que los usuarios puedan confiar en dicha información.

Provisionalidad

Esta característica, fundamental tanto para los usuarios de la información financiera, como para los lectores de un periódico, se refiere al hecho de que ambos tipos de usuarios deben estar conscientes de que la información que aparece en un estado financiero o en un periódico es provisional, es decir, presenta la información con todos los elementos y circunstancias que estuvieron vigentes hasta el momento

de la elaboración de los estados financieros o de la edición del periódico. (Guajardo, 2005, pág. 31-33)

La contabilidad se caracteriza por la información clara que se presenta en los estados financieros, que sea de gran utilidad para los usuarios ya sean internos o externos, así mismo que la información que es presentada en los Estados Financieros sea confiable basado en las normas de acuerdo al marco de referencia que utilizan de igual manera que sea provisional para los usuarios que los Estados Financieros estén elaborados en el Periodo Fiscal.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A cumple con estas características fundamentales, los Estados Financieros son elaborados y comprendidos con el Periodo Fiscal y Régimen General, de manera que la información que se les presenta a los propietarios sea clara y verídica.

4.1.4 Tipos de contabilidad

Como el propósito básico de la contabilidad es proveer información financiera acerca de una entidad económica y a la vez facilitar la toma de decisiones para sus diferentes usuarios.

4.1.4.1 Contabilidad Financiera

Es el sistema de información, que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización que se muestran interesados en conocer la situación financiera de la empresa. (Narvárez S. & Narvárez R., 2006, pág. 32)

La Contabilidad Financiera comprende la preparación y presentación de estados financieros para usos externos para una mayor factibilidad en la toma de decisiones.

4.1.4.2 Contabilidad Administrativa o Gerencial

Es el sistema de información al servicio estricto de las necesidades internas de la administración, con orientación destinado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control a la luz de las políticas. (Narváez S. & Narváez R, 2006, pág. 32)

La Contabilidad Administrativa o Gerencial tiene como propósito cumplir con las metas u objetivos pre establecidos por la Gerencia o Dirección de la empresa.

4.1.4.3 Contabilidad Fiscal

Es el sistema de información que permite el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y pagos de impuestos respecto a un usuario específico: El Fisco. (Narváez S. & Narváez R, 2006,pág. 32)

La Contabilidad Fiscal consiste en la preparación de informes de la presentación, las declaraciones que se realizan como entidad, el pago de los impuestos que deben ser pagados por la misma en tiempo y forma según lo establecido.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” hace las declaraciones cada fin de mes y los impuestos que son pagados el IBI, el pago mínimo definitivo, y el IR anual.

4.1.4.4 Contabilidad Gubernamental

Es aquello propio del gobierno o de las entidades del sector público. Es la que se encarga de recopilar y registrar todas las transacciones de carácter monetario, que esto lleva a cabo en concepto de impuestos, nóminas y otros servicios que poseen las entidades gubernamentales. (Narváez S. & Narváez R, 2006, pág.33)

Esta contabilidad como se refleja son utilizada por el gobierno y el sector público donde recopilan y registran las transacciones, donde se determinan una idea de los gastos que pueden incurrir; es decir, se hacen proyecciones futuras o mensuales con el fin de destinar dinero para uso de algunos lugares como es educación, salud, infraestructura, estos gastos los realizan las entidades del gobierno.

4.1.4.5 Contabilidad Agropecuaria

Aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería”1. (Díaz, 2001, pág. 1)

La Contabilidad Agropecuaria es utilizada por aquellas empresas que se dedican a la agricultura, ganadería, apicultura, avicultura entre otros; 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.

En la actualidad la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A hace uso de la Contabilidad Agropecuaria porque es de gran uso debido a que a la actividad que ellos se dedican es a la agricultura, por que ayuda al finquero a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su finca, con lo que éste tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos del Café.

4.1.4.6 Contabilidad de Costos

Es una rama importante de la Contabilidad Financiera que es implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos fundamentalmente en la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: La materia prima, la mano de obra directa, costo indirectos de fabricación o producción. Otras aplicaciones son la determinación del punto de equilibrio; con base en los costos fijos y variables, y la determinación de los costos totales y de distribución. (Narváez S. & Narváez R, 2006, pág 33).

La Contabilidad de Costos es un sistema de información empleada para predeterminar, registrar, acumular, controlar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento. La Contabilidad de Costos es utilizada por las empresas industriales y financieras que se dedican a la producción, estas entidades deben calcular la Materia Prima, la Mano de Obra, los Costos Indirectos de Producción, esto con el fin de determinar los costos totales incurridos por cada orden que se realiza en la empresa.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” hace uso de la Contabilidad de Costo por que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los Costos de Materiales que incurren para la plantación de Café de igual manera el mantenimiento de el mismo, Mano de Obra y Costos Indirectos de Producción incurridos para producir Café con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales.

4.1.4.6.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos

-Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.) Para el logro de los objetivos de la empresa.

-Determinar los costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efecto de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

-Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de operaciones.)

-Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejoras continuas. (García, 2008, pág.8)

Es importante que toda entidad debe hacer uso de los costó porque se valoriza las existencias de los productos terminados y en proceso de fabricación, tanto para sustancia para el balance general así mismo proceder al costeo de las ventas en el Estado de Resultados.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A cumple con los objetivos generales que son establecidos en la Contabilidad de Costo por que son necesarios para el control del proceso de producción de Café, ellos tienen clasificados sus costos en: Costos Directos y Costos Indirectos según los elementos del costo.

4.1.2 Sistema Contable

4.1.2.1 Propósito y Naturaleza del Sistema Contable

El propósito de la contabilidad es proporcionar información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de

esa información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización.

El papel del Sistema Contable de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos. (Josar, 2008, pág.1)

La finalidad del Sistema Contable es proporcionar información sobre las actividades económicas que se realizan en la empresa, para dar a conocer cómo va funcionando la empresa, para tomar decisiones que le sean útil a la entidad.

El uso del Sistema Contable en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” tiene como objetivo brindar información económica de las actividades realizadas durante el periodo, así mismo esta información que es presentada a los propietarios llevará a cada uno de ellos a la toma de decisiones para mejorar su productividad.

4.1.2.2 Definición de Sistema Contable

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

La información contable se puede clasificar en dos grandes categorías: la contabilidad financiera o la contabilidad externa y la contabilidad de costos o contabilidad interna. La contabilidad financiera muestra la información que se facilita al público en general, y que no participa en la administración de la empresa, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también es de mucho interés para los administradores y directivos de la empresa. Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y sobre la rentabilidad de la empresa.

La contabilidad de costos estudia las relaciones costos – beneficios – volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el

control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política del capital. Esta información no suele difundirse al público. Mientras que la contabilidad financiera tiene como objetivo genérico facilitar al público información sobre la situación económica – financiera de la empresa; y la contabilidad de costos tiene como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones. (Josar, 2008, pág.1)

Un Sistema Contable es un conjunto de principios y normas por la que se rige la aplicación prácticas de los diversos métodos de contabilidad, es decir, una de las herramientas fundamentales del desarrollo funcional de las entidades, ya que mediante el registro y clasificación de las operaciones permite analizar y valorar los resultados económicos que obtuvo agrupando y comparando la información financiera, también planifica y recopila los procedimientos a seguir en función del control y el cumplimiento de los objetivos planteados por los Directivos.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A dedicada a la producción y exportación de Café, cuenta con un Sistema Computarizado llamado DAGO SYSTEM que les permite llevar un registro de forma ordenada todas las operaciones que se realizan en la agropecuaria con el objetivo de informar de los resultados obtenidos a la Gerencia, sus Socios y terceras personas.

4.1.2.3 Importancia del Sistema Contable

La implementación de un Sistema Contable, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus transacciones financieras, así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal, basándose en los principios, normas, reglamentaciones y procedimientos establecidos por la profesión, permite controlar

las operaciones y suministrar información financiera de una empresa por medio de la clasificación de las informaciones administrativas y financieras. (Josar, 2008, pág. 1).

Los Sistemas Contables son relevantes para el desempeño exacto y detallado de cualquier empresa y su dedicación ya sea comercial, industrial, de desarrollo, producción, financieras entre otras, debido a que cada entidad para poder tener un desarrollo futurista depende de un buen manejo y control de la misma, es por ello que el sistema contable es importante para llevar a cabo cada movimiento efectuado por la misma.

Para la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A es importante contar con un Sistema Contable para el registro de la información, por que agiliza el trabajo de acuerdo al registro de las operaciones que se efectúan, lo cual tiene un control de sus Activos, Pasivo y Capital, para poder obtener una información de utilidad, confiable y objetiva de la situación financiera en la que se encuentra dicha empresa.

4.1.2.4 Estructura de un Sistema Contable

Registro de la actividad financiera: en un Sistema Contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa como Mars sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla. Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitarán la información de ventas resumida por departamento, mientras que la alta gerencia de Mars necesitará la información de ventas resumida por almacén.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa. (Josar, 2008, pág.1).

En la estructura del Sistema Contable se debe tener en cuenta las actividades Registrar, Clasificar y Resumir la información; registrar todas las operaciones que se efectúan en la entidad, de acuerdo a su rubro y resumiendo la información para quienes hacen uso de ella.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A, se lleva un registro de forma ordenada las operaciones que son realizadas en esta empresa, por ejemplo: se lleva un registro de los pagos diarios que hace el encargado de la finca del proceso productivo, y al final de cada mes elaboran el resumen de todos los pagos efectuados.

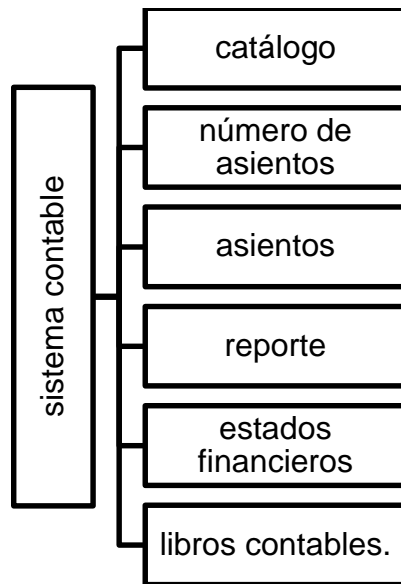


Gráfico 1: Estructura del sistema contable de Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A”.

Fuente: Elaboración en base a la información brindada en la entrevista.

4.1.2.5 Características de un Sistema de Información Contable

Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Control: un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables. (Josar, 2008, pág.1)

Las entidades que poseen el Sistema Contable deben ser adecuadas a sus necesidades y dependiendo el giro de la empresa, gozan de un buen control y un correcto manejo de todas las cuentas que son utilizadas de esta manera la información presentada será de manera oportuna, objetiva y confiable.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A, hacen uso de un Sistema Computarizado lo cual lo hace adecuada para dicha agropecuaria de manera que lo hace eficaz y eficiente a nivel de los registros de cada documentación.

Compatibilidad

Un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular. (Josar, 2008, pág.1)

Para una entidad es importante que el sistema contable sea compatible de acuerdo al giro de la empresa, para que no tenga problemas con la estructura que tiene el sistema contable.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A”, consta de un sistema contable compatible y adecuado a la necesidades del giro de la agropecuaria, la información que proporciona es verídica eficiente y eficaz.

4.1.2.6 Objetivos de la Información Contable

La información contable debe servir fundamentalmente para:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.(Josar, 2008, pág.1)

El objetivo de la información contable es conocer y demostrar los recursos de la entidad así mismo las operaciones efectuadas en la misma, ayudando al administrador con la planeación y organización, para desarrollar y comunicar esta información a la entidad suministrando información que será utilizada para la toma de decisiones y así mismo en la estabilidad como entidad jurídica estable en su actividad de desarrollo.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” cumplen con los objetivos que han sido plasmados al llevar a cabo un Sistema Contable para la empresa. Este es de gran relevancia a como se hace mención para conocer cada uno de los recursos y el desarrollo según su actividad, para comparar los Estado Financieros en el transcurso de cada Periodo Contable, así mismo el cumplimiento como entidad legal al pago a terceros en base a su régimen que está comprendido.

4.1.2.7 Cualidades de la Información Contable

- ✚ Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible, útil y en ciertos casos se requiere que además la información sea comparable.
- ✚ La información es comprensible cuando es clara y fácil de comprender.
- ✚ La información es útil cuando es pertinente y confiable.
- ✚ La información es pertinente cuando posee el valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.
- ✚ La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos. (Josar, 2008, pág.1)

En un Sistema Contable es de mucha importancia que cumpla con las cualidades para satisfacer los objetivos de la entidad, que el sistema contable que es

utilizado sea pertinente, confiable que la información que se presente sea oportuna clara y precisa para los socios y que sea entendible para los propietarios.

Estas cualidades de los sistemas contables son aplicadas a la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A porque los propietarios están conforme con la contabilidad que es llevada, porque la información que se le presenta a los dueños es entendible, confiable, clara y precisa; ya que los estados financieros son presentados conforme al periodo económico actual, mostrando así la situación real en que se encuentra la agropecuaria.

4.1.2.8 Tipos de Sistemas Contables

4.1.2.8.1 Procedimiento Manual

Es aquel que emplea el esfuerzo humano para captación, calculo, registros y síntesis de las operaciones financieras de una empresa o entidad. (Sastrías, 2008, pág. 27)

El procedimiento manual consiste en registrar las operaciones realizadas en la entidad, en documentos impresos que la entidad labora para ser llenados, todos registros son realizados de manera manual.

4.1.2.8.2 Procedimiento Computarizado

Es el que se lleva a cabo por medio de la computadora y es el más usado en la actualidad, por las necesidades cada vez más exigentes del entorno empresarial, donde se requiere manejar una gran cantidad de información en tiempos relativamente cortos, lo que facilita los procesos contables y da mayor certeza de los registros. (Sastrías, 2008, pág. 27)

En este procedimiento se hace uso de la computadora, es una tecnología más avanzada, que toda entidad la toma en cuenta para agilizar los registros que se realizan en la entidad.

De acuerdo a la entrevista que aplicamos en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A hace uso de un sistema llamado DAGO SYSTEM, elaborado y ajustado adaptado a las necesidades y movimiento de la agropecuaria. Los módulos que componen este sistema son 4: Catálogo de Cuentas, Número de Asiento, Asientos, reportes donde se realizan las opción de cada tipo de comprobante (ver anexo # 17)

4.1.2.9 Marco de Referencia de Sistemas Contables

4.1.2.9.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son un conjunto de supuestos generalmente aceptados sobre lo que se basa el proceso de elaboración de información financiera, se encuentran dentro de la norma internacional de contabilidad número 1 y en Estado Unidos de Norte América dentro del boletín Accounting Concept número 6.

Los principios de contabilidad se pueden agrupar en tres categorías:

- ❖ Los que se aplican a la entidad económica o negocio.
- ❖ Los que se aplican a la cuantificación de las operaciones de la entidad económica o negocio.
- ❖ Lo referente a la presentación de la información financiera u la entidad económica o negocio. (Guajardo, 2005, pág. 34)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, representan a las normativas o reglamentos que funcionan como guía para la empresa en la aplicación de criterios contables y sus respectivas mediciones, por lo tanto la formulación de sus parámetros conlleva a un buen implemento en sus estados financieros.

Estos Principios Generalmente Aceptados son aplicados en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A ellos se tutelan por estos principios ya que son normas que rigen el funcionamiento de la agropecuaria, permitiendo conservar el bienestar, estabilidad y desarrollo en el transcurso de la agropecuaria.

4.1.2.9.1.1 Entidad

Este supuesto indica que las operaciones y la contabilidad de una empresa son independientes de las de sus accionistas, acreedores, deudores y de cualquier otra organización. Su objetivo principal es evitar la confusión de las operaciones económicas que celebre la empresa con alguna otra organización u individuo. Esto implica que debido a que la entidad tiene sus propios recursos y sus propias obligaciones, los recursos tales como casa, vehículo y otras inversiones propiedad de los accionistas, así como su gastos personales, deberán mantenerse fuera de los registro de la empresa. (Guajardo, 2005, pág. 35).

La entidad es una unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” hace uso de este Principio porque como agropecuaria está sujeto a derechos y obligaciones, distinto de las personas que conforman la agropecuaria, separando la propiedad de los (Socios) y la administración (Gerencial) porque es un procedimiento indispensable de rendir cuenta por estos últimos.

4.1.2.9.1.2 Realización

Este postulado determina el momento en que para efectos contables, las operaciones y eventos económicos de una entidad se consideran realizados. En

general, este momento es cuando se efectúan transacciones con otros entes económicos, cuando ocurren transformaciones internas que afecten sus recursos o cuando se presentan eventos económicos externos que afecten a la entidad. (Guajardo, 2005, pág. 35)

Este Principio de Realización es de acuerdo a las operaciones que una empresa realiza todo esto con el objetivo de obtener ganancia, presentando así los Estados Financieros de manera clara y precisa ayudando a los usuarios para la toma de decisiones.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A aplica el principio de realización su objetivo es generar lucros de acuerdo a la producción de café, registrando todas las transacciones que son afectadas por la producción y ciertos eventos económicos.

4.1.2.9.1.3 Periodo Contable

Este postulado establece que para efectos contables, la vida económica de una entidad se debe dividir en periodos convencionales (un mes, un trimestre, un semestre, un año) para conocer los resultados de operación y su situación financiera en cada periodo, independientemente de la continuidad del negocio. (Guajardo, 2005, pág. 35).

Todas las operaciones realizadas en una entidad deben de corresponder a un Periodo Económico lo cual está comprendido en un año, en Nicaragua en la Ley de Concertación Tributaria se establecido en el Art. 22 que el Periodo Fiscal estará comprendido del 1de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A”, realiza el registro de sus operaciones de acuerdo al Periodo Fiscal comprendido entre el 1° Enero al 31 Diciembre, como establece la Ley de Concertación Tributaria, cumplen con este

principio con que tiene la necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera en la que se encuentra la agropecuaria.

4.1.2.9.1.4 Valor Histórico Original

Este postulado establece que los bienes y derechos deben evaluarse de acuerdo con su costo de adquisición o fabricación; sin embargo, admite que las cifras se modificaran en casos que ocurran sucesos posteriores que les hagan perder su significado. Este principio es muy claro al respecto y especifica que el registro debe hacerse según el costo de adquisición. (Guajardo, 2005, pág. 36)

Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; así mismo, las fluctuaciones de la moneda, no deben incidir en alteraciones, sino que se harán los ajustes necesarios y pertinentes para la información resultante de utilidad.

La Empresa Agropecuaria Bello Amanecer S.A. elabora sus estados financieros en base al registro histórico, lo cual significa que son contabilizados al principio y durante el Periodo Fiscal utilizado en la empresa, con respecto al manejo de inventario es en base al método de Primeras en entrar Primeras en salir (PEPS).

4.1.2.9.1.5 Negocio en Marcha

Este postulado consiste en suponer que la permanencia del negocio en el mercado no tendrá fin, con excepción de las entidades en liquidación. Por lo tanto, permite presumir que la empresa seguirá operando por tiempo indefinido, por lo que no resulta valido usar valores de liquidación cuando cuantifica sus recursos y obligaciones. (Guajardo, 2005, pág. 36)

El principio de Negocio en Marcha trata que la entidad estará operando de manera indefinida, es decir, por un largo tiempo o periodo, al menos que puedan

sufrirse fraudes o situaciones como malas inversiones o debilidad productiva, que puedan llevarlos a un cierre y se vean en la obligación de terminar sus operaciones.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A”, lleva en sus labores productivas alrededor de 18 años, y tienen plasmado seguir por mucho tiempo en este tipo de mercado, procurando no tener algún tipo de obstáculos como pérdidas, o irregularidad para seguir con su objetivo que es la producción de Café de alta calidad.

4.1.2.9.1.6 Revelación Suficiente

Este supuesto se refiere al hecho de que los Estados Financieros deben de contener de manera clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad. Por ese motivo, veremos los estados financieros acompañados por notas aclaratorias, las cuales informan sobre el procedimiento seguido para la elaboración de los mismos. (Guajardo, 2005. pág. 38)

El principio de Revelación Suficiente, trata de reflejar que los Estados Financieros se deben elaborar de manera clara y detallada para el momento de juzgar según sus resultados, y corresponda a las necesidades de los usuarios, por ende determina que el hecho de ser presentado de forma específica es para proporcionar un mejor entendimiento a aquellos que no tengan conocimientos suficientes en la labor contable

Este principio de Revelación Suficiente lo aplica la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” porque son presentados los Estados Financieros de manera mensual como lo son el Balance General, Estado de Resultado, y Estado de Costo de Producción, y así poder proceder a la toma de decisiones por la gerencia y terceros.

4.1.2.9.1.7 Consistencia

Este postulado establece que lo supuesto y regla por medio de los cuales se obtuvo información contable debe ser congruente y estable para facilitar su comparabilidad. Así mismo, que cuando exista algún cambio, este se justifica y se anote el efecto que produce sobre las cifras contables. Este criterio también implica que la aplicación de los postulados básicos (principios contables) y de las prácticas contables debe ser permanente. (Guajardo, 2005. pág. 38)

Este principio tiene como soporte el indicar que como fue que se obtuvo la información contable que ha sido plasmada en los Estados Financieros por lo tanto no amerita cambios para la información sea estable en base a las políticas y así no se cambie un periodo con otro en su forma de elaboración, más sin embargo si hay alteración numérica es necesario una justificación en las mismas.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A”, es utilizado este principio de Consistencia ya que hacen comparaciones de los Estados Financieros con los anteriores y por lo tanto ven el progreso o desarrollo de cada Periodo Contable como puede ser si las inversiones son las correctas, sin ha habido disminuciones, si el análisis del inventario esta correcto entre otros y un ejemplo en una contabilización que hayan efectuado sería el caso de una venta que sea en el año en curso y esta es contabilizada en este mismo año pero el cliente pagara (la venta) al año siguiente.

4.1.2.10. Base de Registro del Sistema Contable

4.1.2.10.1 Base de Efectivo

La contabilidad Base de Efectivo reconoce los ingresos cuando se produce una entrada de efectivo y se registran los gastos en el momento en que exista una salida de efectivo; es decir el registro se lleva a cabo al momento que se produce un

cambio en el efectivo. Para ilustrar lo anterior, imagine una juguetería que ofrece una promoción para la venta de juguetes, su publicidad dice: compre su juguete durante el mes de diciembre y páguelo hasta enero. Esto significa que en el supuesto de contabilidad base de efectivo, los ingresos se contabilizaran hasta enero. La utilidad base de efectivo se obtendría de la diferencia entre las entradas de efectivo y las salidas o desembolsos del mismo. Este esquema de contabilización no es consistente con los principios de la contabilidad financiera; sin embargo, es útil para conocer los flujos de efectivo de los negocios. (Guajardo & Andrade, 2008, pág.66)

La base de efectivo es medio en donde la contabilización se da cuando se produce una salida del efectivo y no en el momento en que se efectúa en el caso de los gastos, de igual manera en los ingresos son reconocidos solo cuando se da el efectivo entrante.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” no hace uso de la Base de Efectivo, sino de la Base de Devengado desde la existencia de las operaciones contables, debido a que la empresa se genera ingresos y gastos en periodos prolongados.

4.1.2.10.2. Contabilidad Base Acumulada o Devengada

La Contabilidad Base Acumulada o Devengada reconoce los ingresos cuando se genera la venta, ya sea que exista o no entrada de efectivo o de algún otro bien. De igual forma, los gastos se registran cuando se incurre en ellos, exista o no una salida de efectivo algún otro bien. En síntesis, los ingresos y gastos se registran cuando se ganan o se incurren, no cuando se reciben o se pagan. Para ilustrar este concepto se retoma el ejemplo de la juguetería. En el supuesto de la contabilidad base acumulada o devengada, los ingresos por la venta de juguetes realizada en el mes de diciembre se haría en ese mismo mes. Este esquema de contabilización facilita la comparación de los estados financieros de un periodo a otro, es útil para

conocer el desempeño de los negocios y además cumple con los principios de la contabilidad financiera. (Guajardo & Andrade, 2008, pág.66)

La Base de Devengada trata de efectuarse al momento en que se esté en existencia o no, no al momento en que se efectuó, por lo tanto incurre en su contabilización de un bien en existencia o no de salida de ese bien. Significa que los Ingresos se consideran en el periodo en el que se ganan independientemente de cuándo se cobran, y los Gastos, cuando se contratan en algo independientemente de su pago.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” se realiza con la Base de Registro de Devengado, puesto a que el desarrollo de proceso que realizan, es en periodos prolongados, por ende el registro de gastos son contabilizados cuando son efectuado aunque el pago sea en otro momento; un ejemplo claro es al momento del pago del financiamiento él es adquirido pero su pago se hace de forma anual mas sin embargo la contabilización del pago de los intereses a pagar se realiza de forma mensual.

4.1.3 Elementos del Sistema Contable

4.1.3.1 Catálogo de Cuentas

El Catálogo de Cuentas representa la estructura del sistema contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe de relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas, y estas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Generalmente en este catálogo de cuentas de activo comienzan con el número uno, las cuentas de pasivo con el dos; las de capital con tres; las de ingreso con cuatro, y las de gasto con cinco. (Guajardo & Andrade, 2008, pág. 67)

El Catálogo de Cuenta es un esencia una lista o numeración pormenorizada y clasificada de los conceptos que integran el Activo, Pasivo, Capital Contable, Ingresos y Egresos de una Entidad Contable, es un listado detallado de todas las cuentas que son aplicado en la entidad clasificadas por Grupo, Sub grupo, Rubros, Cuentas de Mayor y Cuentas de Detalle para el registro de las operaciones que se realizan en la entidad para tener un mejor control de las cuentas, está diseñado de tal manera que se pueda actualizar y formar a medida que la empresa crezca y que cubra todas las necesidades. Cuentan con un detalle de manera numérica que facilita la división de cada rubro en el Catálogo de Cuentas.

En la actualidad, existe un Catálogo de Cuentas en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.”, en donde su uso es regular cada gestión de la empresa, estableciendo un nivel de seguridad en los registros de las operaciones, generando un ambiente de control, y por lo tanto genera confianza a la gerencia al momento de ser presentados de forma detallada el Ciclo Contable, consta de los 5 niveles del catálogo de cuentas, donde sus rubros están representados en Activos, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Egresos ordenados de manera numérica y su importancia se basa en el papel que juega en el Sistema contable por ser la plataforma en donde se opera la labor contable.(ver anexo 6)

4.1.3.2 Instructivo de Cuentas

También llamada Guía Contabilizadora, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y título de las cuentas, se describe de manera detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo representa su saldo. (Guajardo & Andrade, 2008, pág. 68)

Es el documento que contiene los conceptos de Cargos y Abonos en las cuentas que relaciona. Es de gran ayuda para las personas que operan un Sistema

Contable por que unifica criterios; además es el documento de consulta sobre el manejo de las cuentas. Y es importante que cada empresa cuente con un Instructivo de Cuentas.

El Instructivo de Cuenta indica y sirve como guía para registrar las operaciones de una entidad, en él se plasma lo que representa cada cuenta, naturaleza, los tipos de movimientos que se pueden dar ya sean Cargos y Abonos que se puedan dar y su debido tratamiento, permitiendo que estos registros tengan igualdad y continuidad al momento de su contabilización.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A. “no existe un Instructivo de Cuenta, que permita guiar el desarrollo del trabajo contable con confiabilidad de que las operaciones son ejecutadas conforme a lo estipulado en la entidad, y al no contar con una Guía Contabilizadora la empresa hace el registro de las operaciones conforme al conocimiento del contador.

El uso del Instructivo de Cuenta es de suma importancia y así lo declara la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A“, ya que este le permitirá tener seguridad al momento de registrar las operaciones en sus documentos, mejorar la calidad de su información, y así rendir cuentas a la gerencia de la empresa y socios.

4.1.3.3 Formas y Formatos

Es un documento controlado que contiene una plantilla o modelo (en papel o medio electrónico) que sirve para guardar información de carácter informativo o del control de una operación, y que servirá como evidencia objetiva del cumplimiento de las actividades desarrolladas en un método o procedimiento ante una auditoria interna o externa o ante la petición o reclamación de un cliente o proveedor (interno o externos) (Álvarez, 2008, pág. 69)

Los formatos son una forma impresa o digital en la cual se dejan espacios en blanco para llenarlos después, con el objeto de cumplir determinadas finalidades en

un ente. Son documentos impresos que utiliza la entidad para ser llenados conforme las operaciones que se realicen.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” hacen uso de formatos para contabilizar las operaciones diarias tanto al nivel de hacienda como del despacho contable. Los cuales son elaborados diariamente y son enviados al despacho para su debida contabilización y registro en el sistema contable. Estos formatos están conformados de la siguiente manera:

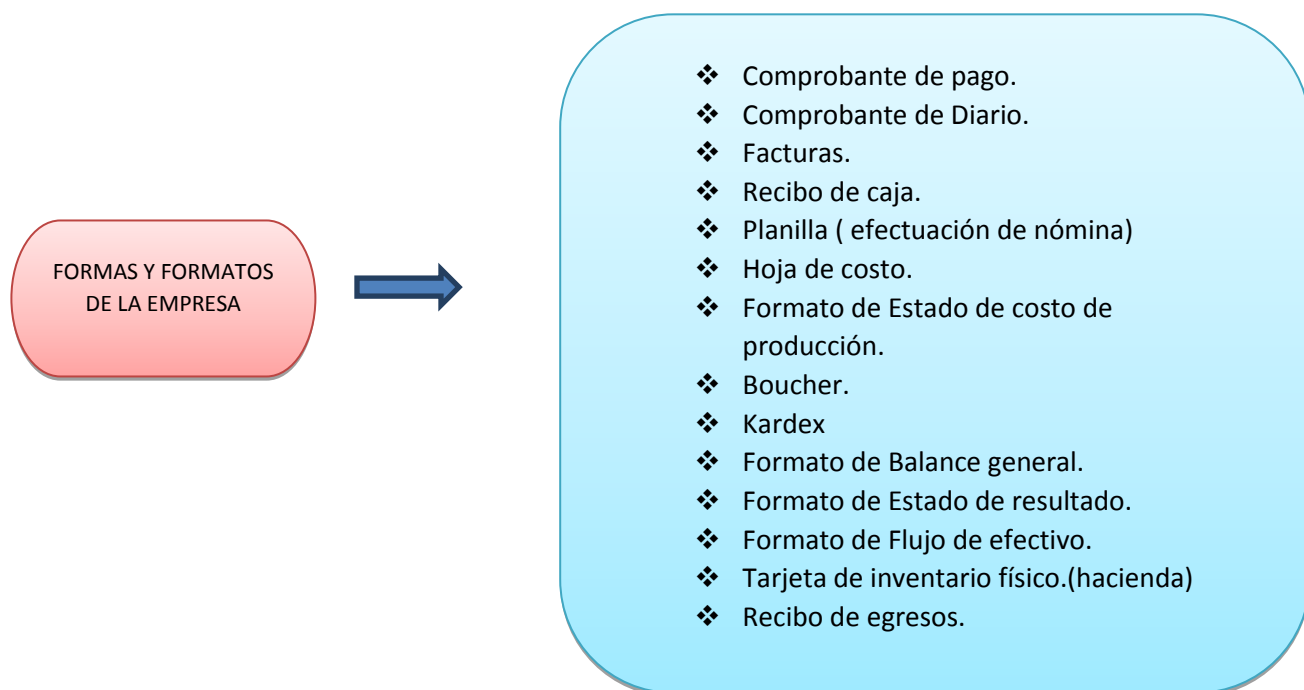


Figura N° 2: Formas y formatos utilizados en la Agropecuaria Bello Amanecer S.A.
Fuente: Elaboración propia a partir de la información brindada por la empresa.

4.1.3.4 Manuales

Es un documento controlado que contiene el conjunto de políticas y procedimientos (en papel o medio electrónico) que describen el trabajo que realiza un área autorizada dentro de la organización, con los conocimientos y experiencias que han adquirido, al paso de los años, las personas que han colaborado con ella. El

director general de la organización es quien autoriza a las áreas tener su propio manual de políticas y procedimientos. (Álvarez, 2008, pág. 69)

Según lo antes mencionado se entiende por manual a toda guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo. Los manuales son de enorme relevancia a la hora de transmitir información que sirva a las personas a desenvolverse en una situación determinada. En general los manuales son frecuentes acompañando a un determinado desarrollo laboral, tanto al nivel empresarial como en el lanzamiento del comercio. En este caso, el manual suele tener una descripción del producto y de la utilización que del mismo debe hacerse, ya sea para obtener un buen rendimiento de éste como para dar cuenta de posibles problemas y la forma de evitarlos.

Actualmente la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” hace uso de uno de los manuales más fundamentales para el desarrollo de la empresa, el cual es el Manual de Control Interno, Por ende determinan que es de suma importancia el uso del mismo para obtener un mejor control de cada desarrollo y pasó que realice la entidad.

4.1.3.4.1 Manual de Organización Y Funciones

Estos manuales contienen información detallada referente a los antecedentes, legislación, atribuciones, estructura, organigrama, misión y funciones organizacionales. Cuando corresponden a un área específica incluyen la descripción de puestos; de manera opcional, pueden presentar el directorio de la organización. (Franklin, 2004, pág. 171)

El Manual de Funciones es de valiosa importancia para cada entidad, estas funciones tiene como fin evitar que una persona tenga dos cargos a la misma vez dentro de la entidad. Estas funciones delimitaran la responsabilidad de cada cargo

que tiene cada trabajador, dentro del cargo que se le sea asignado por el gerente, y según el departamento al cual hayan sido asignados.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” no tiene un Manual de Funciones, este es un documento presentado con el objetivo de definir las responsabilidades, obligaciones y funciones laborales para cada uno de los empleadores de la empresa, el objetivo que tiene este manual es describir la claridad de las actividades de una organización.

4.1.3.4.1.1 Identificación o Estructura

Este manual debe incluir en primer término los datos.

- Logotipo de la organización.
- Nombre de la organización.
- Denominación y extensión del manual general o específico). En caso de corresponder a una unidad en particular; debe anotarse el nombre de la misma.
- Lugar y fecha de elaboración.
- Número de páginas.
- Sustitución de páginas (actualización de información).
- Unidades responsables de su elaboración, revisión y autorización.
- Clave de la forma, que debe consignar las siglas tanto de la organización como de la unidad administrativa responsable de elaborar la forma, el número de esta y el año. Para leerla con facilidad, debe colocarse entre siglas y los números un punto, un guion o una diagonal. (Franklin, 2004, pág. 171)

Por lo habitual el Manual de Funciones tiene una estructura definida pero no de manera general, no existe un procedimiento exigido de cómo realizarlo sino un modelo como paso a seguir para su formación como esta figurado anteriormente, por

ende está formado de manera flexible lo cual permite que las empresas lo adopten según sus necesidades. Que sean considerables para la empresa.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” no posee un Manual de Organización y Funciones, ni se detalla la estructura para cada puesto laboral, por lo tanto se sugiere su implementación, y sirva como guía para todo el personal, que contengan esencialmente la estructura organizacional, comúnmente llamada Organigrama, y la descripción de las Funciones de todos los puestos en la empresa e incluir la descripción de cada puesto el perfil y los indicadores de evaluación.

4.1.3.4.2 Manual de Control Interno

El Control Interno puede definirse como un conjunto de procedimientos políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etcétera.)

Es importante destacar que esta definición de Control Interno no solo abarca el entorno financiero y contable, sino también los controles cuyas metas es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial. (Aguirre, 2005, pág. 189)

El Manual de Control Interno es el método más exacto para llevar un control de cada función y de cada movimiento que vaya a dar la entidad, son reglamentos extensos que cada individuo debe seguir antes de efectuar alguna acción, y sin duda alguna haga el análisis de auditoría más fácil y de menos fallas como institución.

Los Manuales de Control Interno son piezas básicas dentro del sistema; su elaboración debe ser una de las actividades centrales de la oficina de control interno y debe estar explícitamente contemplada dentro del plan de desarrollo de control

interno. Los manuales de control interno una vez elaborados, constituyen el proceso primordial de capacitación de los funcionarios responsables, tanto de la oficina de control interno, como de la línea de la organización.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” el Manual de Control Interno representa el contrafuerte o pilar fundamental del Control Interno, en donde su modelo de control es el informe del COSO, este refleja cada método y procedimientos que se deben realizar y utilizar en una entidad, en donde se figura la autorización de las operaciones, la toma de decisiones y el aseguramiento de cada uno de sus registros contables al nivel de hacienda y de igual manera en el despacho contable.

4.1.3.4.2.1 Modelo del Control Interno

COSO

El COSO consiste en disponer de una metodología común, con una visión integradora y dinámica que permita satisfacer las demandas de todos los sectores involucrados, para mejorar la calidad de la información financiera, concentrándose en el manejo corporativo y las normas éticas. Desde su concepción ha sido ampliamente difundido en el ámbito mundial como uno de los estudios más completos en la materia. (Horta, 2009, pág.1)

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, Es un medio para un fin, no un fin en sí, mismo. Efectuado por la Junta Directiva, gerencia u otro personal.

No es sólo normas, procedimientos y formas involucra gente, está Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la Junta Directiva de la organización

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” según la entrevista el modelo efectuado para el manejo del Control Interno es el informe del COSO, debido a que este presenta con mayor calidad la información financiera, como reforzamiento para su orientación y de igual manera prevenir errores en su desarrollo como entidad y en sus operaciones, para que resulten de manera clara al momento de la Auditoria.

4.1.3.4.2 Componentes o Estructura del Manual de Control Interno

El marco conceptual de COSO incorpora una serie de normas orientadas a medir la efectividad del control interno, y para ello señala cinco componentes, los cuales deben estar presentes e interrelacionados en cualquier sistema considerados en el diseño de los Sistemas de Control Interno en cada entidad, acompañados de criterios de control y de evaluación en algunas áreas de la organización. Dichos componentes son:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión o Monitoreo

Ambiente de Control

El ambiente o entorno de control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.

Este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno. (Horta, 2009, pág.1)

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” el ambiente de control está basado en controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva de igual manera se analizan los valores éticos, competencia, experiencia y dedicación y los estilos de operación.

Evaluación de Riesgos

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos de la organización (internos y externos) como de la actividad. (Horta, 2009, pág.1)

De acuerdo la entrevista en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” la evaluación de riesgo es en base a los factores que rodea los objetivos relacionados con la obtención de información financiera, en el área de operación es lograr efectividad y eficiencia y la evaluación periódica del proceso anterior los cuales son los manejos de cambio.

Actividades de Control

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha definido y asume la dirección.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior; conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos.

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros; los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la

confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente. (Horta, 2009, pág.1)

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” las actividades de control no es más que el análisis y identificación de los riesgos que amenazan la misión y los objetivos a beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder a la organización para salvaguardar los recursos.

Información y comunicación

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidad individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer en tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno. (Horta, 2009, pág.1)

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” este componente se basa en los informes sobre la gestión de la realidad de la empresa, este es comunicado al área de recurso humano de forma oportuna para participar en la forma de control de los distintos sectores.

Supervisión o monitoreo

Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo.

Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección.

En tal sentido, es indispensable su desempeño por cuanto expone la situación en que se encuentra la entidad y las soluciones que hay que hacer partiendo de la no correspondencia con su desempeño.

Las evaluaciones separadas son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos. (Horta, 2009, pág.1)

Se denomina estructura de Control Interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. El concepto moderno del control interno circula por sus componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Una estructura sólida del Control Interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad.

Para la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” este punto está en continua supervisión para revisar si las políticas están siendo interpretadas y llevadas a cabo el cual le corresponde al auditor interno de la empresa.

4.1.3.4.3 Manual de Políticas y Procedimientos

Constituyen un instrumento técnico que incorpora información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí para realizar una función, actividad o tarea específica en una organización. Todo procedimiento incluye la determinación de tiempos de ejecución y el uso de recursos de materiales y tecnológicos; así como la aplicación de métodos de trabajo y control para desarrollar las operaciones de modo oportuno y eficiente. La descripción de los procedimientos permite entender mejor el desarrollo de las actividades de rutina en todos los niveles jerárquicos, lo que proporciona la disminución de fallas u omisiones y el incremento de la productividad. (Franklin, 2004, pág. 171)

Un Manual de Procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas. El manual incluye además los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y participación. Suelen contener información que pueda auxiliar al correcto desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

En él se encuentra registrada y transmitida sin distorsión la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas, facilita las labores de auditoría, la evaluación y control interno y su vigilancia, la conciencia en los empleados y en sus jefes de que el trabajo se está realizando o no adecuadamente.

Al igual que las políticas contables ingresadas en el mismo ámbito contable son de gran importancia para el procedimiento en una constitución por ser principios que adoptan para la preparación de los Estados Financieros conforme a las normas establecidas, con cada determinación de los factores que se deben incurrir en los rubros que se han de afectar.

En el caso de la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” no tiene Manual de Procedimientos, que indique como debe de fluir la información, los procesos y las vinculaciones de cada empleador con las áreas para cada registro de los datos según las normativas que han sido dictadas, más sin embargo es respetado y efectuado de manera empírica.

4.1.3.4.3.1 Estructura de Manual de Políticas y Procedimientos

- Logotipo de la organización.
- Nombre de la organización.
- Denominación y extensión del manual general o específico). De corresponder a una unidad en particular, debe anotarse el nombre de la misma.

- Lugar y fecha de elaboración.
- Número de páginas.
- Sustitución de páginas (actualización de la información).
- Unidades responsables de su elaboración, revisión y/o autorización.
- Clave de la forma, que debe consignar las siglas tanto de la organización como de la unidad administrativas responsables de elaborar la forma, el número de esta y el año. Para leerla con facilidad, debe colocarse entre las siglas y los números un punto, un guion o una diagonal. (Franklin, 2004, pág. 181)

La estructura del Manual de Procedimientos y Políticas está conformada por cada fase de la elaboración para un correcto manejo en las áreas de la entidad, por ende representa gran importancia por que presenta el flujo de la información administrativa, establece una guía de trabajo que hay que ejecutar, precisa la coordinación de cada actividad, de igual manera facilita el entendimiento y aplicación de las normas y por ende su mejoramiento y controles.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” no cuentan con un Manual de Procedimientos y Funciones que les garantice un manejo de las áreas y cumplimiento de las normas y políticas, debido a esta debilidad, consideramos necesario el tomar en cuenta realizar el Manual de Procedimientos según la estructura antes mencionada por el autor, tomándolo como una guía o procedimiento general y de esta manera adecuarlo a la orientación o giro de la empresa, para obtener una mejor estabilidad en su desarrollo como entidad productiva.

4.1.3.5 Libros Contables

4.1.3.5.1 Libro Diario

El Libro Diario conocido también con el nombre de libro de primera anotación, es aquél en el cual se registran por orden progresivo de fechas cada una de las

operaciones que se van a efectuando. En el libro diario se deben de escribir las operaciones detalladamente indicando no solo el nombre de las cuentas de cargos y abono, como hasta ahora se han venido haciendo, sino, además una serie de datos de caracteres informativos. (Lara, 2010, pág. 198)

El Libro Diario es esencial para manejar el control de la contabilidad conllevada en la empresa, donde el registro de las contabilizaciones es de manera oportuna, es decir, diariamente por orden progresivo, donde no solo se detalla las cuentas de mayor, sino cada cuenta parcial de los rubros para que la información sea más específica y de mayor entendimiento, por eso es de suma importancia el manejo y uso de él.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A”, en la actualidad hace uso del Libro Diario donde llevan sus respectivos detalles de cada movimiento realizado durante el periodo contable de forma consecuyente y lo llevan de forma manual.

4.1.3.5.2 Libro Mayor

El libro mayor es aquel en el cual se abre una cuenta especial para concepto de activo, pasivo y capital. Al libro mayor se deben trasladar por orden progresivo de fechas los asientos del libro diario, también es conocido con el nombre del libro de segunda notación, pues los datos que aparecen en él provienen del libro diario, del cual se copian las cuentas los valores y las fechas. (Lara, 2010, pág. 206)

El Libro Mayor es de más detalle en el sentido de su forma y detalle al libro diario puesto que en él se detalla de manera separada cada cuenta de mayor con sus cargos y abonos y fechas correspondientes que tiene que coincidir con los datos de las contabilizaciones del libro diario, por ende es conocido como libro de segunda anotación, y debe tener al menos una hoja o folio para cada cuenta del código contable.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” tiene en uso su Libro Mayor, de igual manera que el Libro Diario, lleva sus registros en el cual detalla los movimientos realizados en cada cuenta de mayor de acuerdo a su catálogo de cuenta en el periodo contable y al igual que el Libro Diario es llenado de manera en una entidad para la toma de decisiones, puesto manual.

4.1.3.6 Estados Financieros

Los Estados Financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable. Los estados financieros básicos informan sobre el desempeño financiero del negocio, su rentabilidad y liquidez. (Guajardo & Andrade, 2008, pág.148)

Los Estados Financieros representa la información que el usuario general requiere de manifestación física de cada una de las operaciones realizadas que es el derivado final de las transacciones realizado. La información debe ser confiable, relevante, comparable y comprensible, es decir, que son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera como lo son el Balance General, Estado de Resultado, Flujo de Efectivo, y las Notas a los Estados con cada y uno de los cambios que experimenta la misma a la fecha en una determinada, con el fin de tomas de decisiones.

Actualmente la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” cuentan con la realización de los Estados Financieros Básicos, que le proporcionan apoyo a su desarrollo como entidad, estos son de gran utilidad al momento de presentar el estado financiero de la entidad tanto a los Socios y la Gerencia, como a los entes que se le debe rendir cuentas para la toma de decisiones en la empresa, es por ello que dicha información presenta gran importancia desde cada uno de los registros. La empresa elabora los estados financieros tales como:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Pérdidas y Ganancias.
- ✓ Estado de Costo de Producción.

4.1.3.6.1 Estado de Situación Financiera (Balance General)

Este informe, que también se conoce como Balance General, presenta información óptima para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento. En el cual se muestra el monto del activo, pasivo y capital contable en una fecha específica, es decir, se presenta los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños. (Guajardo & Andrade, 2008, pág.151)

El Balance General es un estado financiero conformado por un documento que muestra detalladamente los activos, los pasivos y el patrimonio con que cuenta una empresa en un momento determinado.

Por medio de la entrevista la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” realizan este estado al final de cada mes en donde presentan las utilidades generadas y los movimientos monetarios que se han realizados en los activos, pasivos y capital. Ver la estructura del estado de situación financiera (ver Anexo 8)

4.1.3.6.3 Estado de Resultado

Los negocios, como parte de su operación, efectúan una gama muy amplia de transacciones, entre las cuales se encuentran las relacionadas con la generación de ingresos y la erogación de gastos. (Guajardo & Andrade, 2008, pág.149)

El Estado de Resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de

manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio.

La empresa "Agropecuaria Bello Amanecer S.A." realiza el Estado Financiero, por medio del Sistema Contable, donde se les permite conocer si ha generado utilidades o pérdidas, determinando las ventas y gastos que se efectuaron en el periodo. (Ver Anexo # 7)

4.1.3.6.4 Estado de Flujo de Efectivo

En este informe se incluye las entradas y salidas de efectivo que tuvo una compañía en un periodo de operación para determinar el saldo o flujo neto de efectivo al final del mismo. Las entradas de efectivo son los recursos provenientes de transacciones, como ventas al contado, cobranza y aportaciones de los socios, entre otros. (Guajardo & Andrade, 2008, pág.152)

El Flujo de Efectivo, es un Estado Financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo y su objetivo es determinar la capacidad de la empresa, entidad o persona para generar el efectivo que le permita cumplir con sus obligaciones inmediatas y directas, para sus proyectos de inversión y expansión. Además, este flujo de efectivo permite hacer un análisis de cada una de las partidas que inciden en la generación de efectivo, el cual puede ser de gran utilidad para elaborar políticas y estrategias que permitan a la empresa utilizar óptimamente sus recursos.

A través de la entrevista la Empresa "Agropecuaria Bello Amanecer S.A" la contadora nos comentó que no realizan el Estado de Flujo de Efectivo por lo que se

sugiere la elaboración de este reporte para lograr mejoras en análisis de los Estados Financieros y sea una información amplia y de calidad.

4.1.3.9.4 Estado de Costos de Producción

Es el estado financiero que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos que nos ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación.

Tipos:

- Detallado.
- General.

Partes:

Encabezado: está conformado por el nombre de la empresa, nombre del documento, período del que se trata y las unidades monetarias en la que está expresado.

Cuerpo: lo conforman los elementos del costo y su evolución, es decir la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos.

Firmas: de quien lo realiza y revisa.

Importancia del estado de Producción.

- Determinación y comprobación del presupuesto.
- Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada.
- Conocer la eficiencia de la producción.
- Control de los 3 elementos del costo.
- Información.
- Comparación entre costos estimados contra los reales.

Existe una relación entre el estado del costo de artículos manufacturados, el estado de Resultados, el estado de utilidades y el Balance General. (Díaz, 2006, pág. 1)

En una empresa productora debe determinarse, con anterioridad al Estado de Resultados, el Estado de Costo de Producción en el cual se determina precisamente el costo de los productos cuya producción se terminó en el ejercicio, puede ser al

mismo tiempo el Estado de Costo de Producción y Ventas en cuyo caso al Estado de Resultados iría directamente la cifra del Costo de Ventas

Podemos afirmar que en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A”, hacen el Estado de Costo de Producción, es de tipo detallado dependiendo del Catálogo de Cuenta y es de gran importancia porque el dueño o Gerencia necesita saber cómo están representados los elementos del costo de manera detallada por lo tanto cumple con la calidad de la elaboración del mismo. Es elaborado por la contadora general del despacho, su presentación es mensual con el propósito de dar a conocer los costos del proceso productivo en cada periodo. (Ver anexo # 9)

4.1.4 Procedimientos Contables

4.1.4.1 Definición

Dentro del ciclo de operaciones de una empresa se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad desde el punto de vista del análisis se pueden establecer procedimientos contables para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros. (Cedeño, 2014, pág. 1)

Los procedimientos contables, son los procesos encargados de verificar cada paso a la contabilización de los rubros que son utilizados en las empresas, en referencia al activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos con el propósito de garantizar su debida contabilización en cada operaciones contables, y el cumplimiento de las políticas implementadas en este punto.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.”, llevan a cabo el proceso consecutivo para el registro de las operaciones, realizan las contabilizaciones de cada una de las operaciones que han sido realizadas en el proceso productivo,

haciendo el uso del Sistema Contable de acuerdo a la entrevista aplicada y parte de la Guía de Observación.

4.1.4.2 Cuenta

La Cuenta es el registro histórico donde se anota en forma clara, ordenada y comprensible los aumentos o disminuciones que sufren los diferentes elementos del balance (activo, pasivo y capital), como consecuencia de las operaciones realizadas por la empresa. Las cuentas en contabilidad pueden adoptar formas diferentes, pero una de ellas es la cuenta T, que recibe el nombre por su forma. (Narváez S & Narváez R, 2006, pág. 103)

La cuenta es el elemento básico y central en la contabilidad y en los servicios de pagos. La cuenta contable es la representación valorada en unidades monetarias, de cada uno de los elementos que componen el patrimonio de una empresa bienes, derechos y obligaciones y del resultado de los mismos ingresos y gastos, permite el seguimiento de la evolución de los elementos en el tiempo. Por lo tanto hay tantas cuentas como elementos patrimoniales. Y en consecuencia el conjunto de cuentas de una empresa supone una representación completa del patrimonio y del resultado ya sea beneficios o pérdidas de la empresa.

Dado el análisis en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.”, realizan el uso de cada cuenta según su Catálogo de Cuenta y el proceso al que esté involucrada en su rubro como es el Café. Determinadas de tal manera como rubro y cuentas de mayor. A continuación un detalle de las cuentas principales utilizadas en la empresa:

Cuadro # 1 Cuentas principales utilizadas en la Empresa Agropecuaria

RUBROS	Activos: Efectivo en caja, efectivo en banco, documentos por cobras, pago anticipado, inventario.
	Pasivo: Cuentas por pagar, prestamos por pagar a C/P, Interes por pagar a C/P, Gastos acumulados por pagar.
	Capital: Reserva legal, utilidad acumulada.
	Ingresos: Venta de cafe, otros ingresos (Venta de activo fijo, alquileres y arrendamiento)
	Gastos: costos de ventas, Gastos indirectos (reparacion y mantenimiento de equipo), gastos de ventas(salario, material y suministro), gastos de Administracion (combustible y lubricantes), Gatos financieros (intereses corrientes y moratorios), Otros gastos.

Fuente: Elaboración propia a partir de información de la empresa.

4.1.4.3 Naturaleza de las Cuentas

4.1.4.3.1 Debito

Debitar o cargar una cuenta es anotar una cantidad en el debe de una cuenta. (Narváez S & Narváez R, 2006, pág.103)

4.1.4.3.2 Crédito

Acreditar o abonar una cuenta es anotar una cantidad en el haber de una cuenta. (Narváez S & Narváez R, 2006, pág.104)

Cuadro # 2 Naturaleza de las cuentas.

TIPOS DE CUENTA	SALDO NORMAL	AUMENTA COMO	DISMINUYE COMO
Activo	Deudor	Cargos	Créditos
Pasivo	Acreedor	Abonos	Débitos
Capital	Acreedor	Abonos	Débitos

Gastos	Deudor	Cargos	Créditos
Ingresos	Acreedor	Abonos	Débitos

Fuente: Elaboración propia a partir de (Narváez S & Narváez R, 2006, pág.106)

Las cuentas de Activos son de naturaleza deudora. Esto quiere decir que aumentan su saldo cuando se les da un débito y por el contrario se reduce su saldo al acreditarse, las cuentas de pasivos son de naturaleza acreedora, lo que significa que aumentan su saldo con crédito y disminuye cuando se les da un débito. La cuenta de capital o patrimonio son de origen crédito y por lo tanto el saldo de la cuenta aumentará cada vez que se acredite a esta cuenta y disminuirá cada vez que se haga un débito y los ingresos son de origen crédito, aumentan su saldo cuando se acredita la cuenta y disminuye cuando hay algún débito. Tanto los costos como los gastos son de naturaleza deudora y por lo tanto aumentan su saldo cada vez que se le da un débito y disminuye su saldo cuando se acreditan.

En la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A” afirmaron que realizan la contabilización según lo establece contabilidad en general con sus saldos Deudor y Acreedor dependiendo a cada cuenta.

Ejemplo sería se compra insumo para las plantaciones de Café aumenta el almacén esto irá contra Banco, disminuyendo por el pago a la compra efectuada.

COMPROBANTE DE DIARIO

Fecha: 25__de__Octubre__de__2015__ C/D N°__09__

N° Cta.	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1107	Inventario		5,400.00	
11071	Materiales y suministro	5,400.00		
1102	Efectivo en banco			5,400.00
11021	Moneda nacional	5,400.00		

	TOTAL		5,400.00	5,400.00
Concepto: Compra de insumos para las plantaciones de café al 25 de octubre del 2015.				

Figura 1: comprobante de diario para la compra de suministros.

Fuente: elaboración propia a base de información de la empresa.

4.1.4.4 Procedimiento para los Ingresos

4.1.4.4.1 Definición

Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta al crédito y se genera una cuenta por cobrar. Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el que se recibe el efectivo. Algunos ejemplos de ingresos son las ventas, es decir, los ingresos percibidos por la venta de un producto al cliente, y los ingresos por servicio, o sea, los honorarios percibidos a cambio de proporcionar servicio de limpieza, seguridad, hospitalarios, etcétera. (Guajardo & Andrade, 2008, pág. 44)

Los ingresos son la contra partida equivalente de una cantidad de bienes vendidos o de servicios prestados, son los representantes de cada bien que ha sido vendido en la entidad y que por lo tanto generan un tipo de ganancia a la institución.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” los Ingresos obtenidos son por las ventas del Café locales y de exportación en el periodo, los cuales son contabilizados cuando se efectúa la venta.

4.1.4.4.2 Clasificación y Contabilización de los Ingresos

Los ingresos de una empresa se pueden subdividir en dos partes:

- Ingresos de operación.
- Otros ingresos.

Ingresos de Operación

Los ingresos de operación incluyen todos los ingresos obtenidos por la venta de un producto o la prestación de un servicio. Algunos ejemplos son los ingresos por servicios, honorarios y ventas de mercancía.

Otros Ingresos

El rubro de otros ingresos está conformado por aquellos ingresos logrados que no se relacionan en forma directa con las principales actividades del negocio, como por ejemplo, la venta de un activo fijo. (Guajardo, 2005, pág. 58)

La clasificación de los ingresos son ingresos de operación y otros ingresos, de acuerdo a la acción que se esté realizando en una entidad, ya se hayan elaborado de forma directa o no directa relacionado con la actividad a la que se dedique una empresa.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” los Ingresos de operación están conformados por las ventas de Café, y como otros ingresos es la prestación de maquinaria a personas ajenas a la empresa, ejemplo el alquiler de beneficio húmedo.

Su contabilización puede estar elaborada de la siguiente manera

Para que se pueda producir el reconocimiento general de un ingreso del período es necesario, que cumpla la definición dada en el epígrafe previo

(incremento del patrimonio empresarial) y que su cuantía pueda determinarse de forma fiable. En particular, que se den las siguientes condiciones de forma conjunta.

Se hayan suministrado bienes o se hayan prestado servicios. [Si se recibe un cobro antes de que se hayan suministrado bienes o se hayan prestado un servicio no existe un ingreso sino el nacimiento de un pasivo para la empresa: anticipo].

Los que se derivan de operaciones individualizadas, de las que nace un derecho de Cobro que puede ser cuantificado en el momento en el que se produce la Transacción. [La corriente financiera vinculada a esta operación puede haber sido Anterior, posterior o en el mismo momento de la operación]

Ejemplo: una venta o una prestación de servicio concreto.

En este caso el ingreso se contabilizará en el período en el que se transfiere la Propiedad del elemento objeto de venta o se presta el servicio concreto y existe por lo tanto una facturación.

Los que se van generando (devengando o acumulando), a través del tiempo, de forma continua, y por lo tanto, el derecho de cobro, igualmente, se va devengando o Acumulando. [La corriente financiera vinculada a esta operación puede haber sido Anterior, posterior o en el mismo momento de la operación].

Ejemplo: los intereses de crédito. (García, 2009, pág. 74 -76)

En la contabilización de los ingresos, se detalla la manera correcta de su contabilización de la operación que este siendo generada según el tipo de ingreso que se esté efectuando, es debido realizarlo según su base de registro y que presente el incremento en el patrimonio de la entidad.

En la Empresa Agropecuaria Bello Amanecer S.A. la contabilización de los ingresos es realizada a través de las ventas generadas de la producción del rubro al que se dedican como lo es el café, y el registrar todas las entradas de efectivo con sus debidos formatos soportes, como su comprobante de diario, factura, el vale de salida de almacén, liquidaciones de café, Un ejemplo de contabilización que realiza

la empresa para el registro de venta sería el asiento siguiente junto con su Flujograma.

ASIENTO DE DIARIO #2

CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Cuentas por cobrar		18,000.00	
Propietario	18,000.00		
Ingresos			18,000.00
Ventas café oro	18,000.00		
Contabilizando venta de 5 quintales Oro al 2 de enero del 2016.			

Figura 2: Asiento de Diario

Fuente: elaboración propia a base de información de la empresa.

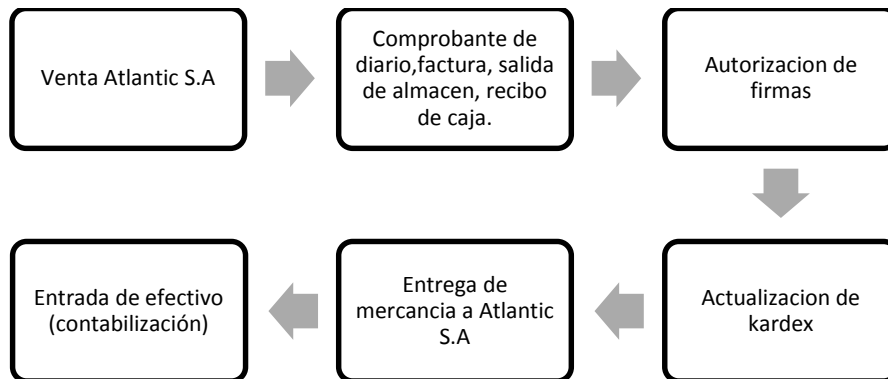


Figura 2: Flujograma de ingresos.

Fuente: elaboración propia a base de información de la empresa.

4.1.4.5 Procedimiento para los Gastos

4.1.4.5.1 Definición

Son los gastos de activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos; asimismo disminuyen el capital del negocio. Algunos tipos de gastos son los sueldos y salarios que se pagan a los empleados, las primas de seguros que se pagan para protegerse de ciertos riesgos, la renta del negocio, los servicios públicos como teléfono, luz, agua y gas, las comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar su presupuesto de ventas y la publicidad que efectúa la empresa. Como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o una pérdida. (Guajardo & Andrade, 2008, pág. 44)

Los gastos en el concepto de egresos, se encuentra muy asociado a la contabilidad. Se denomina egresos a la salida de dinero de una empresa, mientras que los ingresos permiten hacer referencia al dinero que entra.

Los egresos aluden a los gastos y a las inversiones. Mientras el gasto aumenta las pérdidas o disminuye el beneficio. El gasto supone un desembolso financiero, ya sea movimiento de caja o bancario. El pago de un servicio y el alquiler de un local comercial son algunos de los gastos habituales que forman parte de los egresos de las empresas.

Los gastos, también conocidos como egresos, en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” están representados por las cuentas de Gastos de Ventas, Gastos de Administración y Otros Gastos, sin evadir los que son partes de ellos como los Costos de Venta y los Gastos Indirectos que son efectuados en el periodo, la documentación soporte que utilizan son: Comprobante de Pago, Cheque, Factura Original y Copia, Preformas, Solicitud de Cheque, Constancia de Retención.

4.1.4.5.2 Clasificación y Contabilización de los Gastos



Grafico # 2 Clasificación de los Gastos

Fuente: Elaboración propia a partir de (Guajardo, 2005, pág. 58)

Los gastos se describen según su clasificación, como el efectivo que será destinado para la obtención de un bien o servicio, es decir, cada valor efectuado a los gastos ya sean por compras de activos, o que estén ligados de manera indirecta, que no sea al desarrollo de la empresa.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” la clasificación de los Gastos están conformados según sea la actividad al centro de costo a afectar, estos están conformados por los Gastos Administrativos por ejemplo el pago de planilla, los Gastos de Ventas, los Costos de Ventas, Gastos Financieros como los Intereses.

Para el reconocimiento general de un gasto del período a efectos contables es necesario que, cumpla con la siguiente contabilización:

- Se han utilizado bienes, o se han percibido servicios. [Si se recibe un pago antes de que se hayan utilizado bienes o se hayan recibido servicios, no existe un gasto sino el nacimiento de un activo para la empresa: anticipo].

- Reconocimiento simultáneo o el incremento de un pasivo, o la desaparición o disminución de un activo y, en ocasiones, el reconocimiento de un ingreso o de una partida de patrimonio neto. - salidas o decrementos del activo (se pague dinero, se entreguen bienes sin contraprestación, o se condonen deudas)

- incremento de los pasivos (se ha reconocido una obligación de pago), reconocimiento de un ingreso o de una partida de patrimonio neto (si un recurso no se paga, su consumo tampoco representa un gasto, en la práctica se registra Compensándolo con un ingreso a distribuir en uno o varios ejercicios).

- Los que se derivan de operaciones individualizadas, se corresponden con gastos que proceden de consumos realizados en el mismo período. Estamos hablando de recursos que no permanecen más de un ejercicio y que son fácilmente identificables en un momento específico. [La corriente financiera vinculada a esta operación puede haber sido anterior, posterior o en el mismo momento de la operación].

Ejemplo: sueldos y salarios, suministros, etcétera.

- Los que se van generando (devengando o acumulando), a través del tiempo, de forma continua, y por lo tanto, la obligación del pago, igualmente, se va devengando o acumulando. [La corriente financiera vinculada a esta operación puede haber sido anterior, posterior o en el mismo momento de la operación].

Ejemplo: los intereses de un préstamo.

- Gastos que proceden del uso de activos de larga duración en la empresa, Contabilizados como inmovilizado. El gasto se corresponderá con la depreciación sufrida por el activo a lo largo de su vida, concepto conocido como amortización. (García, 2009, pág. 78-79)

La contabilización de los egresos o gastos, son la incursión de la operación efectuada en una empresa, en donde se encuentra afectada el área de los costos, se detalla en aumento o disminución ya sea en los cargos o los créditos, están

realizados en cada etapa y su registro amerita autorización de manera general no importando cual sea la orientación u objetivo de desarrollo que tenga la entidad.

En la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A”, la contabilización de los Gastos, se dirige a cada fase del proceso productivo, como los materiales e insumos, los pagos de planillas, reparación y mantenimiento de equipo y maquinaria, intereses corrientes o monetarios que son generados por el financiamiento con el que dan a desarrollar la producción, en donde cada proceso debe estar debidamente autorizado y revisado en el caso de planilla o intereses por las entidades competentes ajenas al desarrollo de la empresa. Estos serán clasificados según la actividad de costo a afectar y respaldados con sus debidos documentos soportes como requisas, comprobantes de pago, facturas, preformas, constancias de retención, reporte de recibido y solicitud de cheque.

Ejemplo

Gasto del pago de planilla para el manejo de pre corte que incurren en el proceso de café, estimando mano de obra directa y gastos indirectos, el pago de esta planilla se hace quincenal. Los documentos soportes que son utilizados son comprobante de pago, solicitud de cheque, retenciones por pagar y planilla.

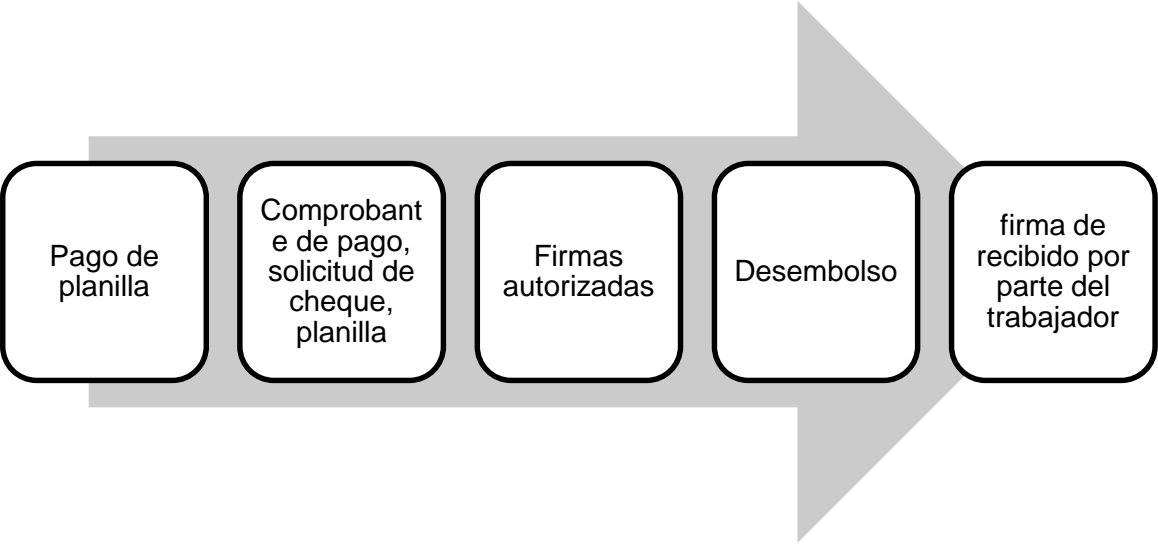


Figura 3: Flujograma de pago de planilla.
Fuente: elaboración propia a base de información de la empresa.

4.1.4.6 Proceso Productivo Café

Todo proceso de producción es un sistema de acciones dinámicamente interrelacionadas orientado a la transformación de ciertos elementos “entrados”, denominados factores, en ciertos elementos “salidos”, denominados productos, con el objetivo primario de incrementar su valor, concepto éste referido a la “capacidad para satisfacer necesidades.



Grafico # 3 Proceso productivo del café.

Fuente: Elaboración propia a partir de (Guillen P, 2000, pág. 62-78)

4.1.4.6.1 Germinador

La semilla debe estar disponible 8 meses antes del trasplante definitivo en campo, de este período, dos meses corresponden a la etapa de germinador y seis meses al almácigo. En las etapas del proceso productivo de germinador y almácigo se necesitan insumos que se pueden adquirir en la zona, como guaduas o estacones de madera redonda, arena lavada de río, tierra, pulpa descompuesta o materia orgánica, bolsas plásticas, materiales para disponer sombra en viveros, plaguicidas de baja toxicidad, solo si se requieren. (Guillen, 2000, pág. 62)

El proceso productivo es una etapa de desarrollo directamente realizada a un cultivo en específico, está comprendido en las etapas y pasos que ayudan a su producción, como lo es el semillero también conocido como germinador que trata de la selección del lugar que sea apto para la semilla, y también del tratamiento del suelo y puede estar hecho de bambú o tarro, debe estar libre de materia orgánica y tener acceso al agua.

El propósito de la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A es producir café, como primera fase en el proceso productivo inicia en el germinador utilizan una semilla de buena calidad en este caso el café pergamino, es sembrada inmediatamente para no sufrir deterioro rápidamente, al igual que en la carta tecnológica la empresa cumple con el proceso de almácigo.

Los costos que incurren en esta paso son preparación- suelo, desinfectación de suelo, siembra-cobertura, riego-aplicación de fungicida, corte de cobertura los cuales están valorados en la primera etapa en C\$3,900.00 y la alimentación de los trabajadores C\$900.00, se contabiliza en otras plantaciones agrícolas afectando el centro de costo de fomento de plantaciones agrícolas contra banco y los documentos utilizados son facturas, comprobante de pago, solicitud de cheque y planilla.

4.1.4.6.2 Almácigo

Su finalidad es el desarrollo adecuado y la selección de las plántulas para el establecimiento definitivo del cultivo. En este proceso es indispensable asegurarse de la buena selección del material.



En su construcción se usan bolsas de polietileno color negro, calibre 1.5 o 2, perforadas a los lados y al fondo, y de un tamaño del 7 x 23cm.

El mejor sustrato es una mezcla de tierra y pulpa de café descompuesta, en una proporción de 3 a 1.

Las bolsas se disponen a nivel, en eras de 1 metro de ancho y 10 metros de largo, separadas por calles de 0.5 metros, las que deben llevar zanjas de 0.1 metros de profundidad para que el agua escurra con facilidad.

Con materiales de la finca (guadua, madera redonda, alambre, hojas de plátano) se debe construir una penumbra a una altura de 2 metros, orientada de norte a sur. (Guillen, 2000, pág. 63).

El en almácigo continúa el tratamiento del suelo y el plante en bolsas de polietileno negro perforado para hacerlo tiene que tener buen rendimiento, el clima, drenaje entre otras.

En la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A” hacen uso de bolsa polietileno para producir plantas en menor tiempo, los costos incurren en limpieza para vivero, destronca y desbasurado, pica de tierra y desenraiza, llenado de bolsa, aliñado de bolsa, desinfección de bolsa siembra, fertilización diluida alrededor de 5, aplicación foliar, deshierba manual, hacer drenaje, resiembra, riego almácigo, siembra–mantenimiento, sombra-rompe vientos, aplicación de fertilizantes aplicación de fungicidas, insecticidas-foliares, aplicación de Nematicidas haciendo un total de C\$ 20,708.00 y en la alimentación C\$ 4.676.00.

Su contabilización es en otras plantaciones agrícolas afectando el centro de costo de fomento de plantaciones agrícolas contra banco y los documentos utilizados son facturas, comprobante de pago, solicitud de cheque, requisas y planilla.

4.1.4.6.3 Preparación del terreno, trazado ahoyado y siembra

En la adecuación del terreno se determina un sistema de siembra y un trazo para lo cual se utilizan herramientas y materiales sencillos como estacas de madera. Cuando el sistema de producción es bajo sombra, se necesitan semilla y colinos de guamo y plátano, principalmente. En las etapas de establecimiento, crecimiento y producción son necesarios insumos como: herramientas (palines, machetes), plaguicidas de baja toxicidad, sólo si son necesarios, selector de arvenses para su manejo, fertilizantes químicos y abonos orgánicos.



El suelo constituye un recurso que debe ser aprovechado de la mejor manera posible. Esto se consigue con un adecuado ordenamiento del cultivo, el cual está basado en un buen trazado que permite no desperdiciar espacios y acomodar el mayor número de árboles por unidad de superficie. Para el trazado se usa material de la misma finca (estacas, varas y piolas), y se recomienda en surcos a través de la pendiente.

Un hoyo de tamaño adecuado permite al árbol un buen desarrollo, especialmente en su sistema radicular, lo que asegura un buen anclaje y una mejor nutrición. Se recomienda hacerlos de 30 cm de ancho por 40 cm de profundidad, para suelos de condiciones físicas y fertilidad normales. Sus paredes deben quedar irregulares y el fondo bien repicado, para evitar encharcamiento y facilitar penetración. (Guillen, 2000, pág. 64-65).

El suelo es un medio fundamental el cual debe ser aprovechado de la mejor manera organizada para que las plantaciones de café estén de manera lineal en surcos y que tengan un buen espacio cada una de las plantas, para no derrochar o

perder espacio aprovechando al máximo el terreno, las actividades que se realiza en esta fase es la preparación de suelo y el ahoyado.

En la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A” preparan el suelo por medio de chapeas o bien con herbicidas establecen 5000 plantas en hectáreas con distancia 2,0 m entre hileras x 1,0 m entre plantas con un hueco de profundidad de 25-20 cm por 20 de ancho. En verano realizan 3 fertilizaciones dependiendo de la planta aplicando nematizida, fungicida y herbicidas. Pero ya establecida la plantación permanente las fertilización la realizan en los meses de junio, julio, agosto, septiembre hasta octubre.

Los costos son de C\$15, 410.00 en las actividades culturales que son corte y acarreo de estacas, trazado de estructura, desinfección, hoyado, acarreo de plantas, siembra de plantas, cáseo de planta, aplicación de herbicidas, aplicación de fertilizantes edáficos, aplicación de pesticidas y foliares, aplicación de nematicidas, manejo de drenaje, cáseo de planta. El costo de la alimentación es de C\$ 8,120.00 se contabiliza en otras plantaciones agrícolas afectando el centro de costo de fomento de plantaciones agrícolas contra banco y los documentos utilizados son facturas, comprobante de pago, solicitud de cheque, requisas y planilla.

4.1.4.6.4 Fertilización

El concepto de nutrición para el cultivo del café está enmarcado dentro de lo que se conoce como agricultura sostenible, que es la que optimiza la efectividad de los insumos sin deterioro del medio ambiente, procurando la conservación del suelo y fundamentalmente de su capa orgánica. Comprende las etapas de instalación, establecimiento, crecimiento y producción. La fertilización foliar no es utilizada en el cultivo del café. (Guillen, 2000, pág. 70)

Las plantaciones necesitan el mismo nutriente en los temas de la agricultura de conservación que en los sistemas de labranza convencional, la diferencia radica

en el tipo y momento de aplicación de los fertilizantes. Hay que analizar el suelo seleccionando lotes representativos sacando muestras, para que los resultados sean enviados al laboratorio y estos estén antes del periodo lluvioso, para proceder a la fertilización es en base a los resultados obtenidos, en el periodo lluvioso se realiza la fertilización foliar.

En la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A” hacen uso de los fertilizantes fórmula 18-46-0, nitrato de amonio, nutriente verde, complejo de zinc, complejo de boro, carbendasin, benomil, glifosato estos costos están valorados en insumos C\$18, 135.00, mano de obra C\$ 4,232.00. Lo contabilizan de fomento de plantaciones agrícolas contra inventario de materiales y suministros haciendo uso de kardex requisas de salida en estos formatos de detallar la cantidad, unidad de medida, precio unitario.

4.1.4.6.5 Establecimiento del Sombrío

El sombrío para los cafetales debe disponerse según las condiciones climáticas, el tipo de suelo y la pendiente del terreno.

Las finalidades del sombrío

- **Modificación del microclima:** reducen la temperatura ambiental del suelo y, por ende, la evaporación de la superficie, incrementándose la humedad relativa del ambiente. La temperatura nocturna es más alta y en el día es menor que en los cafetales al sol. Hay baja intensidad luminosa y bajas temperaturas foliares, condiciones ideales para una fotosíntesis y crecimiento más eficiente del cafeto.
- **Aporte al suelo:** aumentan los contenidos de materia orgánica, por la producción de hojarasca y ramas o por el material vegetal que queda al hacerles podas, esto aumenta la capa de humus del suelo.
- **Aportan y reciclan nutrientes:** en épocas húmedas, el agua que se filtra deposita nutrientes a una profundidad del suelo que solo las raíces de los

árboles de sombra pueden penetrar y absorber para ser devueltos a la superficie por deposición del material vegetal.

- Control de la economía del agua: la temperatura disminuye bajo las copas y la parte baja de los cafetales. Esto implica mayor duración de la película del agua en todos los estratos del sistema.
- Hay menor calentamiento dentro del cultivo, lo que origina menores tasas de evaporación, menor transpiración y esto favorece la humedad del sitio donde se encuentran la mayoría de las raíces.
- Hay menor desarrollo de arvenses agresivas como consecuencia de la baja luminosidad, lo que contribuye a que se presente más economía del agua. (Guillen, 2000, pág. 66-67).

Conviene establecer la sombra simultáneamente con la siembra del café, en la misma hilera de siembra de cultivo, regula el microclima, el cafeto es una planta sensible a los cambios bruscos de temperatura. Reduce la radiación, mejora el balance hídrico y aumenta la humedad relativa dentro del cafetal. Mejora la fertilidad del suelo mediante el aporte de materia orgánica y el reciclaje de elementos; cuando se usan árboles de la familia de las leguminosas aumenta el aporte de nitrógeno al suelo.

El sombrío de la Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A” establece sombra simultánea con la siembra de café en las mismas hileras de la siembra del cultivo para que sirva de tapa vientos con el propósito de que los vientos que son muy fuertes no perjudiquen las plantaciones en los primeros de crecimiento los árboles que dan sombrío son la guagua y planta de banano. La regulación de sombra incurren C\$12,696.00 fomento de plantaciones agrícolas contra gastos indirectos el documento soporte es comprobante de diario, requisas, kardex.

4.1.4.6.6 Control de Plagas y Enfermedades

Dentro de los controles utilizados para el manejo de plagas en café se encuentran el biológico, el cultural, el legal, el mecánico, el natural y el químico.



La plaga de más importancia económica en el café es la broca, aparecida en el país en el año de 1988. Su control ha estado apoyado en el manejo integrado, el cual tiene como objetivo producir café tipo

Federación en presencia del insecto.

El manejo de las enfermedades en el café tiene su componente ambiental. La roya del cafeto es la principal enfermedad del cultivo. Para su control, además de las variedades Colombia y Castillo, existe la alternativa del control químico mediante la determinación del porcentaje de infección por lote. Esto garantiza controles oportunos con una racionalización en la aplicación de fungicidas de baja categoría toxicológica. (Guillen, 2000, pág. 71-72)

Se efectúa por medio de herbicidas, los cuales por su efecto al ser aplicados sobre las malezas las intoxican hasta destruirlas. La efectividad del tratamiento químico depende de la selección del producto adecuado, la dilución correcta del producto, la forma y el momento de aplicación, el desarrollo y la clase de maleza y las condiciones climáticas.

El manejo integrado de enfermedades requiere la ejecución oportuna de las diferentes prácticas de cultivo. Esto involucra adecuada nutrición, desyerbas a tiempo y un concepto interiorizado en el caficultor de producir un café libre de enfermedades y de calidad, sin que se afecten las relaciones con el medio ambiente.

Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A” controlan las plagas o enfermedades son tratadas con fungicidas 3 veces al año ya sea en verano o en invierno en los momentos establecidos y las dosis establecidas según dicta el agrónomo haciendo uso de químicos así mismo podan las plantas agotadas. La

contabilización es en Fomento de plantaciones agrícolas contra gastos indirectos el documento soporte es comprobante de diario, requisas, kardex.

4.1.4.6.7 El Beneficio Ecológico y Manejo de Subproductos

El beneficio ecológico del café por vía húmeda es un conjunto de operaciones realizadas para transformar el café cereza en pergamino seco, minimizando las incidencias frente al medio ambiente, conservando la calidad exigida por las normas de comercialización, evitando pérdidas del producto y eliminando procesos innecesarios, como el consumo excesivo de agua, logrando así, el aprovechamiento de sus subproductos. Lo anterior, en busca de un desarrollo sostenible de la región cafetera colombiana. Este proceso reduce la contaminación producida en más de un 90%.

Componentes

- Cosecha: se deben recoger, en su totalidad, sólo los frutos maduros. Esto se traduce en las siguientes ventajas: aumento de ingresos por venta de mayor cantidad de café (mejor conversión de café cereza: café

Pergamino seco), reducción de re infestaciones de broca y eliminación de pérdidas hasta por el 10% debidas a frutos no recolectados o que caen al suelo.



- Recibo: se hace en seco aprovechando la gravedad, mediante tolvas construidas en cemento, madera o recubiertas con aluminio. El ángulo formado entre sus paredes y el piso debe ser de 45 a 50 grados, es decir, con una pendiente igual o superior al 100%.

- Despulpado: se debe hacer en seco, aprovechando la gravedad. Estudios de Cecinaré, han comprobado que se puede

despulpas el café sin agua, sin afectar la capacidad del proceso y la calidad de los granos. Esta práctica evita la contaminación producida en un 72%. (Guillen, 2000, pág.75)

Los beneficios ecológicos pertenecen al comúnmente conocido como beneficiado húmedo de café, cuya principales características que lo diferencian del despulpado tradicional radica en despulpar el café en ausencia de agua o reciclando el agua de despulpe y realizando el desprendimiento del mucilago del grano recién despulpa por medio de un lavador de café según la empresa fabricante.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” realiza el proceso del beneficio húmedo en la temporada de Octubre, Noviembre y Diciembre hasta Febrero dependiendo como les vaya en la producción, los costos que incurren son, transporte, energía, materiales, combustible, mano de obra y las cuentas a afectar es producción en proceso café contra almacén de productos terminados, como documentación comprobante de pago, solicitud de cheque, facturas, entradas de almacén, planilla en este caso la contabilización de gasto es de producción en proceso contra gastos indirectos y gastos administrativos.

4.1.4.6.8 Renovación

Son dos los sistemas de renovación de cafetales: la renovación por zoca y la renovación. Por siembra. El objetivo es mantener una caficultura joven que pueda ser competitiva en el entorno mundial cafetero. (Guillen, 2000, pág.74)

Toda Empresa Agropecuaria debe hacer renovaciones debido a que las plantaciones sufren desgastes ocasionando pérdidas.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” realiza la renovación cada 4 años para evitar pérdidas o desgastes de las plantaciones. En este apartado los costos que incurren el inicio del ciclo antes mencionado comenzando desde el

semillero utilizando los mismo fertilizantes, los mismos agroquímicos, equipos y mano de obra, técnicamente es necesario realizarlo y su contabilización por ser costos de inversión es a través del centro de costos de fomentos de plantaciones agrícolas.

4.1.4.7 Costos

4.1.4.7.1 Definición

Los Costos de Producción son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción: materia prima, mano de obra y cargos indirectos. (García, 2008, pag.16)

Los Costos de Producción son todos los costos que se encuentran afectados en la producción de un producto, estos están conformados por Materia Prima, Mano de obra y Costos indirectos, estos detallan cada etapa de la producción del producto desde que inicia la producción hasta que entre en proceso de producción terminado, con el fin de proveer el detalle de los costos como gastos incurridos en la entidad.

Actualmente en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.”, Los Costos de Producción están compuestos por Materiales e insumos, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Producción, en general los determinan en Costos Directos e Indirectos.

4.1.4.7.2 Los Elementos del Costo

De acuerdo con la función en la que se incurren:

4.1.4.7.2.1 Costos de Materia Prima

Los costos de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarro, etcétera. (Ramírez, 2008, pág. 37)

Los costos de materia prima son todos aquellos aspectos vinculados al proceso que varían en forma correspondiente a la producción.

Los costos de materia prima son costos variables por lo tanto en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” los costos de Materia Prima utilizados son los productos de insumos como pesticidas, herbicidas, fungicidas, entre otros.

4.1.4.7.2.2 Costos de Mano de Obra

Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo mecánico, del soldador, etcétera. (Ramírez, 2008, pág. 37)

Los costos de Mano de Obra son los que están ligados a la producción laborales, el pago de las fases ejecutadas y están pueden variar según la labor cotidiana.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” el Costo de Mano de Obra llevan un control que es el manejo de semillero, manejo de vivero, de área de siembra, establecimiento de sombra, mano de obra de verano e invierno, preparación de suelo y renovación de plantaciones.

4.1.4.7.2.3 Costos Indirectos de Producción.

Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energético, depreciación, etcétera. (Ramírez, 2008, pág. 37)

Los costos indirectos de producción son los que arbitran para evolución del producto que será transformado.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” como costos indirectos de producción incurre lo que es materiales eléctricos, supervisor y encargado de mantenimiento.

4.1.4.7.2.4 Costos de Distribución o Venta

Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor; por ejemplo, publicidad, comisiones, etcétera. (Ramírez, 2008, pág. 37)

Los Costos de Ventas son los equipos de transportes que se encargan de hacer llegar la producción al consumidor.

De acuerdo a la entrevista los Costos de Ventas son todos los medios de transporte que se encargan de trasladar el Café al Beneficio para ser proceso para la venta y proveerlo a la empresa comercializadora y exportadora ATLANTIC S.A.

4.1.4.7.2.5 Costos de Administración

Son los que se originan en el área administrativa (sueldos, teléfono, oficinas generales, etcétera). Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretende realizar de ella. (Ramírez, 2008, pág. 37)

Son todos aquellos costos dados en el trabajo realizado y por ende es necesaria su clasificación de funciones para el funcionamiento de la empresa.

Los gastos que incurren en la administración de la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” son los honorarios del contador, honorarios del auditor; pago de teléfono, energía, agua potable, pago de la planilla de administración tal sea al gerente, auxiliares, secretarios, responsables de bodegas, etcétera.

4.1.4.7.2.6 Costos de Financiamiento

Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas. (Ramírez, 2008, pág. 37)

Los costos de financiamiento son todos aquellos patrimonios improcedentes de la empresa y que forma parte del fondo para el negocio y su producción como financiamientos, préstamos, etcétera.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” trabaja con un financiamiento otorgado por el BANCENTRO, esta agropecuaria utiliza parte de recursos para inversión y renovación y otra para la producción, y el financiamiento se basa en intereses monetarios.

TABLA #1 costos de producción de la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” para 5 manzanas de café.

CONSOLIDADO DE COSTO PARA MZ DE CAFÉ EN PRODUCCION Y 120,000. PLANTAS DE VIVERO DE:				
CONCEPTO	Primera Etapa	Segunda Etapa	Plantacion Productiva	TOTAL
1.-MANEJO DE SEMILLERO	C\$ 3,900.00			C\$ 3,900.00
2.- ALIMENTACION	C\$ 5,576.00	C\$ 8,930.00	C\$ 42,320.00	C\$ 56,826.00
3.- MANEJO DE VIVERO	C\$ 20,708.00			C\$ 20,708.00
4.- INSUMOS	C\$ 12,800.00	C\$ 18,135.00	C\$ 641,327.50	C\$ 672,262.50
5.- OTROS INSUMOS	C\$ 3,900.00		142519.92	C\$ 146,419.92
6.- SERVICIOS	C\$ 250.00	C\$ 255.00		C\$ 505.00
7.- ADMINISTRACION		C\$ -	C\$ 49,333.16	C\$ 49,333.16
8.- MANEJO AREA SIEMBRA		C\$ 2,070.00		C\$ 2,070.00
9.- ESTABLECIMIENTO DE PLANTACION		C\$ 13,340.00		C\$ 13,340.00
10.- MANO DE OBRA			C\$ 4,232.00	C\$ 4,232.00
11.-PREP. PLANTAS RESIEMBRA				C\$ -
12.- COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES				C\$ -
13 COSTO DE CORTE			C\$ 1016,489.33	C\$ 1016,489.33
14 OTROS GASTOS			C\$ 343,200.00	C\$ 343,200.00
COSTO AGRICOLA TOTAL	C\$ 47,134.00	C\$ 42,730.00	C\$ 2239,421.91	C\$ 2329,285.91
%				
Dolares \$ 27,90	\$1,689.39	\$1,531.54	\$80,266.02	\$83,486.95

Fuente de elaboración propia a partir de datos de la empresa “Agropecuaria Bello Amanecer .S.A”

Tabla # 2 Costos de producción para corte y pre corte en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A”

RESUMEN DE COSTO MANEJO PRE-CORTE Y CORTE

Produccion Estimada 25 QQ Oros Bruto			25
CONCEPTO	COSTO TOTAL	%	Costo \$
PRE-CORTE			
1.- MANO DE OBRA	C\$ 4,232.00	0%	\$151.68
ALIMENTACION MANO DE OBRA	C\$ 42,320.00	2%	\$1,516.85
2.- ADMINISTRACION	C\$ 49,333.16	2%	\$1,768.21
3.- INSUMOS	C\$ 641,327.50	26%	\$22,986.65
4.- SERVICIOS	C\$ 142,519.92	6%	\$5,108.24
COSTO PRE-CORTE	C\$ 879,732.58	35%	\$31,531.63
CORTE			
5.- CORTE O COSECHA	C\$ 1016,489.33	41%	\$36,433.31
6.- PROCESAMIENTO INDUSTRIAL	C\$ 343,200.00	14%	\$12,301.08
7.- COMERCIALIZACION	C\$ 263,200.00	11%	\$9,433.69
COSTO CORTE	C\$ 1622,889.33	65%	\$58,168.08
			\$0.00
COSTO TOTAL PRE-CORTE Y CORTE	C\$ 2502,621.91	100%	\$89,699.71

Fuente de elaboración propia a partir de datos de la empresa “Agropecuaria Bello Amanecer .S.A”

TABLA # 3 Resumen de costo para la producción de 1 manzana de café.

Costos por manzana	Datos
Costos de inversión	C\$ 33,600.00
Costos de producción	C\$ 56,189.36
Producción por manzana en QQ Oro	40 QQ oro producido.
Costo unitario por QQ oro	C\$ 3360.00

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A”

Conforme con la carta tecnológica los costos deben estar incurridos por cada etapa dependiente a la producción, y están conformados por insumos, mano de obra y costos indirectos, donde deben ser separados por los años de establecimiento para la producción, en donde incurren los costos de Semillero, Vivero, establecimiento de vivero, costos de establecimientos, mano de obra y costos indirectos para cada año de producción y de inversión.

4.1.4.7.3 Costos Directos

Son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuenta el sueldo correspondiente a la secretaría del

director de venta, que es un costo directo para el departamento de venta; la materia prima es un costo directo para el producto, etcétera. (Ramírez, 2008, pág. 37-38)

Es cuando el costo está directamente relacionado con la producción de un producto determinado, por ejemplo el valor de la semilla, del fertilizante, éste está directamente relacionado con la producción.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” los Costos Directos son aquellos que se dan por la Mano de Obra e Insumos que incurren para realizar en el proceso productivo como lo es preparación de terreno, sustrato, pesticidas, el llenado de bolsas almacigueras, fertilizantes, canastos, salario de beneficio húmedo, entre otros.

4.1.4.7.4 Costos Indirectos

Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto. Algunos costos son duales; es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. Es el sueldo del gerente de producción. Es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como se puede apreciar, todo depende de la actividad que se esté analizando. (Ramírez, 2008, pág. 38).

Son los que tienen ninguna relación con la producción en un producto determinado, son necesarios para la producción pero no se pueden identificar con un costo específico de algún producto, por ejemplo los costos de la electricidad, no necesarios para la empresa pero se hace difícil saber cuánto corresponde a cada uno de los productos.

Según en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” los costos que incurren de acuerdo a su actividad que es el Café, sus costos indirectos son los que están afectados directamente con la producción que tiene que ser solventados se realice o no se realice la producción.

4.1.4.8 Carta Tecnológica

La Carta Tecnológica regula la planificación de los recursos necesarios para asegurar el plan de producción, establecer qué mecanismos utilizar para que esos recursos, después de producidos lleguen a su destino y puedan ser una verdadera garantía para la ejecución y el cumplimiento del plan. (Cutíño, 2015, pág. 1)

La Carta Tecnológica, está encargada de organizar el proceso productivo, elabora el plan de una manera más integral y colectiva, pues tiene en cuenta las posibilidades productivas de la unidad, partiendo de los criterios de éstos sobre el uso más racional de los recursos, haciendo necesario la elaboración de las cartas tecnológicas ajustadas a las condiciones reales de la Unidad de Producción.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” por medio de la entrevista nos indicaron que no hace uso de la Carta Tecnológica solo la consultan de manera empírica.

4.1.4.8.1 Objetivos de la Carta Tecnológica

- Programar el proceso tecnológico.
- Conjunto de labores del proceso de producción.
- Fechas óptimas de las labores.
- Especificaciones técnicas de las labores.
- Selección de los tipos de máquinas e implementos.

- Calcular las fechas calendarios y las necesidades mínimas de, maquinaria, semillas, fertilizantes, plaguicidas y herbicidas, partiendo de los volúmenes de trabajo que se deben alcanzar.
- Programar los volúmenes de trabajo a través de los recursos disponibles: maquinaria, fuerza de trabajo etc.
- Controlar la marcha de la ejecución de la programación de las actividades.
- Prever y controlar los costos directos de los manejos a realizar y las producciones planificadas en el plan de producción. (Cutiño, 2015, pág. 1)

El objetivo de la Carta Tecnológica es establecer las labores de los costos de producción e inversión del producto, como un medio estándar para su desarrollo, de tal manera que permita al productor activo del rubro a controlar la programación de las actividades que estén determinadas para cada etapa de la producción.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” en base a la entrevista se verifico que no hacen uso de la Carta Tecnológica pero es importante plantear que el objetivo de implementarla es para controlar y programar de forma ordenada y organizada cada etapa de la producción para así facilitar el manejo de los costos que incurren en las actividades productivas.

4.1.4.8.2 Importancia y Formato de la Carta Tecnológica

La Carta Tecnológica es un instrumento de trabajo de gran importancia y todo técnico debe dominar a la perfección. Su mayor importancia radica en que establece las normativas de gastos para cada cultivo o producción, evaluando en cada caso el valor de la producción planificada. Cada brigada debe contar con su carta tecnológica, adecuada a las condiciones específicas del lugar, determinando los gastos en que debe incurrir para lograr la producción haciendo uso racional de los recursos con que cuenta la empresa. (Cutiño, 2015, pág. 1)

La Carta Tecnológica representa mucha importancia en el desarrollo de la producción y establecimiento de un producto determinado, que permite al productor tener un manejo de su producción a como es predeterminado, desde su establecimiento a la producción y el control de la plantación como también de los costos que son incurridos en el tiempo que es elaborada la producción, por lo tanto la forma del formato debe ser establecido adecuadamente según lo indiquen y establezcan la entidad encargada de la misma.

Actualmente en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.”, determinan la importancia de su manejo en un control de Hoja de Costo, donde determinan cada costo que se establece en el proceso, al no hacer uso de ella es importante sugerir que realicen su uso para un mejor control de la producción y de los costos, respetando su elaboración como formato y a como este dictada, en este caso la carta tecnológica esta brindada por la Asociación de Cafetaleros de Matagalpa ASOCAFEMAT.

4.1.5 Empresa

4.1.5.1 Definición

La empresa como una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.(Thompson, 2006, pág. 1).

Es una asociación que es estructurada de manera ordenada haciendo uso de varios elementos ya sea humano, materiales, técnicos y financieros con el propósito de crecer o proporcionar servicios a la comunidad.

La Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A” es una empresa está compuesta por Socios con el objetivo de producir Café e inclusive implementar más áreas de café para que haya más producción con variedades de café nueva, realizando esta labor los empleados y demás recursos que son utilizados para que la empresa sea emprendedora.

4.1.5.2 Antecedentes Históricos

Descripción de la génesis de la organización o del área descrita en el manual, en la que se indica su origen, evolución y cambios significativos registrados. (Franklin, 2004, pág. 176).

Consiste en la representación de la imagen de la entidad una breve reseña del origen de la entidad y formación que ha surgido en el transcurso que fue fundada la empresa.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” fue adquirida por los propietarios en el año 1997, y en el año 2006 hicieron uso de Sistema Contable para el registro de las operaciones que son realizadas dentro de la misma.

4.1.5.3 Organigrama

Es la representación gráfica de la estructura orgánica de una institución o de una de sus áreas, muestra que unidades administrativas las integran y sus respectivas relaciones, niveles jerárquicos, canales formales de comunicación, líneas de autoridad, supervisión y asesoría. (Franklin, 2004, pág. 176)

Es un esquema de la Organización ofreciendo una Visión simplificada de la estructura de la entidad representando de forma grafica o esquemática los distintos niveles jerárquicos y la relación que existen entre ellos.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” no cuenta con un Organigrama pero cuenta con una departamentalización del trabajo en general, por lo que se propone un organigrama (ver anexo #15) para su respectiva ejecución.

4.1.5.4 Misión

Este enunciado sirve a la organización como guía o marco de referencia para orientar sus acciones y enlazar lo deseado con lo posible.

Es recomendable que el texto de la misión mencione la razón de ser de cada organización en términos de propósitos específicos, resultados esperados y compromisos por cumplir. (Franklin, 2004, pág. 177)

Es un manifestado que tiene un motivo, propósito fin o razón de ser de la existencia de la entidad mencionando lo que pretende cumplir, hacer en su entorno o sistema social.

Por medio de la Guía de Observación nos dimos cuenta que la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” no cuenta con una Misión establecida, por lo que se le propone una misión para tener un propósito o fin de la agropecuaria de acuerdo al giro de la producción como lo es el café, ver propuesta en el anexo #16

4.1.5.5 Visión

La Visión se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad. (Thompson, 2006, pág. 1).

Exposición clara que indica hacia dónde se dirige la empresa alargo plazo y en qué se deberá convertir, tomando en cuenta el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” se observo que no cuenta con una Visión establecida, por lo que se le proponer una visión para tener una dirección o destino para proyectarse como agropecuaria, ver propuesta en el anexo #16.

4.1.5.6 Clasificación de las Empresas

4.1.5.6.1 Agropecuarias

Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etcétera.

Ejemplos: granjas avícolas, porcícolas, invernaderos, haciendas de producción agrícola, ganadería intensiva de bovinos, entre otras.

4.1.5.6.2 Mineras

Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo.

Ejemplos: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas, y de otros minerales. En nuestra región encontramos la mina de mármol.

4.1.5.6.3 Industriales

Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación.

Ejemplos: fábricas de telas, fábricas de camisas, fábricas de muebles, fábricas de calzado, fábrica de pulpas, mermeladas y encurtidos.

4.1.5.6.4 Comerciales

Son Empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados.

4.1.5.6.5 De servicios

Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad.

Ejemplos: Servicios en salud, en educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros, y otros servicios.

Una empresa dedicada a la aviación, un centro de salud, una universidad, una funeraria, una odontología, entre otras. (Fernando, 2008, pág. 1)

Las empresas son clasificadas de acuerdo al giro que tiene la entidad, porque se pueden clasificar en: agropecuaria se puede definir que son aquellas que explotan en grandes cantidades de productos agrícolas y ganaderos, o empresas mineras que tiene como actividad económica a la explotación o extracción de los minerales que se han acumulado del suelo, con el fin de ser extraídas para generar lucros, de igual manera las empresas industriales que se dedican a la compra de materias primas, las procesan las transforman y las convierten en productos terminados, y las comerciales que se dedican a la compra y venta de mercancías para vender, y las de servicios a la comunidad.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” es una empresa agropecuaria que se dedica a la explotación de unos de los rubros más influyente como lo es el café que tiene plantaciones permanentes del cultivo en los cuales incurren costos para el mantenimiento, fertilización etcétera, todo esto para crecer como empresa y proveer el insumo para seguir brindando un producto de calidad.

4.1.5.7 Según la propiedad

4.1.5.7.1 Privadas

Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares.

Ejemplos: un centro educativo, un supermercado propiedad de una familia, un taller de carros, una fábrica de ropa, una empresa de lácteos.

4.1.5.7.2 Oficiales o Públicas

Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del Estado.
Ejemplos: Hospitales Departamentales, Colegios Nacionales.

De economía mixta

Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del Estado.
(Fernando, 2008, pág. 1).

De acuerdo a la constitución de una empresa puede ser privada, públicas y mixta dependiendo del giro de la empresa de igual manera persona física o persona jurídica que esté involucrada en las empresas.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” de acuerdo a la clasificación de la propiedad es de carácter privada porque está conformada por aportaciones de los socios quienes se hacen participe en las necesidades que incurren en la empresa.

4.1.5.8 Según su Tamaño

4.5.1.8.1 Microempresa

Posee menos de 10 trabajadores.

4.5.1.8.2 Pequeña Empresa

Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.

4.5.1.8.3 Mediana Empresa

En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.

4.5.1.8.4 Gran Empresa

Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y su producto abarca el mercado internacional.

Ejemplos: Coca-Cola, Sofasa, Carvajal. (Fernando, 2008, pág. 1)

Las empresas al nivel de desarrollo tienen sus factores que diferencian dependiendo de su giro como organización y por lo tanto de esta manera se define el nivel de empleadores y el nivel de trabajo a realizar, es por esto que existe las diferencias entre pequeña mediana y gran empresa, para definir las de tal forma es necesario analizarlas e los factores de desarrollo económico, el número de empleadores, el trabajo de inversión y su grado de alcance al nivel de empresa nacional o internacional.

Dado el análisis al punto anterior podemos definir a la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” y según lo obtenido por la entrevista es una pequeña empresa

dado que es una corporación por ser parte de una gran empresa, es decir de la Hacienda las Mercedes.

4.5.1.9 Sociedades

Se constituye una sociedad cuando varias personas se reúnen como “copropietarios” o “socios”, con el fin de obtener utilidades mediante la presentación de un servicio o la venta de un producto. Existen dos tipos de sociedades: de personas y de capitales. La diferencia principal entre una y otra es que, en el primer caso, la voz y el voto de cada persona cuenta por igual, independientemente de la cantidad de recursos que haya aportado, precisamente por eso se le llama sociedades de personas.

En el segundo caso, las sociedades de capitales, la voz y voto de cada socio están en función del monto de su aportación; es decir, mientras más recursos hayan aportado, más podrá influir en la administración. Una de las formas más comunes de organizar el negocio bajo el esquema de sociedades es que a través de una denominada sociedad anónima. (Guajardo & Andrade, 2008, pág.9)

La sociedad se constituye cuando menos por dos socios, que pueden ser dos personas naturales o jurídicas. La sociedad se constituye por escritura pública, en la que está contenido el pacto social, que incluye el estatuto. Para cualquier modificación de estos se requiere la misma formalidad. La sociedad es el conjunto de individuos que comparten fines, conductas y cultura, y que se relacionan interactuando entre sí, dependiendo de ser cooperativa o empresa.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” está conformada como una empresa de sociedades, ya que cuenta con aportaciones de socios, desde sus inicios de operaciones formando parte de la toma de decisiones por derecho a las aportaciones de capital, actualmente son 3 socios.

4.1.5.9.1 Sociedad Anónima

La Sociedad Anónima es una entidad legal con personalidad jurídica propia, independientemente de la de sus socios. Es una entidad que existe solo para la ley. Esta sociedad anónima puede participar en contratos, poseer propiedades a su nombre y operar negocios en la misma forma que si fuera una persona física.

La mayoría de los negocios están organizados como sociedades anónimas, porque las reglamentaciones legales y fiscales otorgan un gran atractivo al hecho de operar de esta forma. Organizar una empresa como sociedad anónima ofrece varias ventajas que no pueden disfrutar las otras sociedades ni el propietario individual, pero también tiene ciertas desventajas. (Guajardo & Andrade, 2008, pág. 9)

Las sociedades cuyas actividades se pueden desarrollarse de acuerdo con su constitución por sociedades anónimas, el uso de la indicación que las determina por sus siglas S.A. es importante detallar su deducción, las sociedades anónimas como toda personería tienen sus ventajas y desventajas tanto para el propietario como los socios que la conforman.

Actualmente en la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” es una Sociedad Anónima según sus Estatus Constitutivos Dictados por la Ley, según la entrevista la empresa afirmó que es una sociedad a partir de las normas jurídicas de Nicaragua y por estar conformadas por los socios que son dueños de la entidad.

4.1.5.9.2 Constitución de la Sociedad Anónima

Para constituir una Sociedad Anónima, se debe obtener la autorización del gobierno mediante la presentación de una solicitud realizada por una o más personas, conocidas como socios fundadores, en la que se pide autorización para ello. Una vez aprobada la solicitud, el gobierno extiende a los fundadores un permiso de constitución en el cual se proporciona el nombre oficial de la sociedad anónima y

las diversas autoridades mercantiles que llevara a cabo así como los tipos y cantidades de acciones autorizadas. A los participantes de una sociedad anónima se les conoce como accionistas.

Para proceder a la constitución de una Sociedad Anónima se requiere:

-que haya dos socios como mínimo.

-una aportación de capital en efectivo.

-después de que se ha extendido el permiso de constitución, el primer acto de los socios fundadores consiste en realizar una junta para:

1. Aprobar los estatutos o reglas bajo los cuales se regirá la sociedad.

2. Elegir a los administradores.

3. Decidir la emisión y venta de las acciones.

4. Fijar los procedimientos operativos más importantes de la compañía.

Los aspectos mencionados en la enumeración anterior quedan registrados para propósitos legales y con el objetivo de dar formalidad a dicho evento en un documento denominado acta o escritura constitutiva. (Guajardo y Andrade, 2008, pág.10)

La constitución de una sociedad anónima debe cumplir con pasos obligaciones y requisitos para llegarse a formar como empresa de sociedad anónima, debe ser autorizada por el gobierno y realizar cada tramite que es dictado, representar a los socios que estarán en la empresa, por lo tanto se prosigue a su constitución o estructura donde se denominara el nombre legal de la empresa con el que entra al campo laboral.

En la Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A.” como pasos para constituirse como empresa realizaron las siguientes acciones que se emplean como lo ha sido mencionado anteriormente para que sea sociedad compuesta por socios:

- Que tengan un mínimo de acciones.
- Que la empresa este legalmente constituida.
- Cultivarlo

- Inscribirse en la DGI y ahí le clasifican todo es que este en el sector agropecuario
- Que sea productor de Café

4.1.5.9.3. Requisitos Legales de la Sociedad Anónima

- -el nombre, la nacionalidad y el domicilio de las personas físicas o morales que constituyan la sociedad.
- -el objetivo de la sociedad.
- -su razón social o su denominación.
- -la duración.
- -el importe del capital social.
- -el domicilio de la sociedad.
- -la manera de distribuir las utilidades y pérdidas entre los miembros de la sociedad. (Guajardo y Andrade, 2008, pág. 10)

Cada constitución de las empresas que se determinaran en el área de una Sociedad Anónima, tiene cada proceso para iniciar con su registro pasa por un análisis de profundidad por el organismo competente como lo es el gobierno efectuando cada paso y juntas dadas, para luego por medio de tramites contestar cada una de los elementos importantes para la estructura constitutiva típica en el proceso.

La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer S.A” por medio de la entrevista afirmó que para su Constitución debió realizar cada uno de los pasos son como objetivo, la razón social, su duración empresarial, el capital o patrimonio, domicilio, nacionalidad y nombre la empresa y por lo tanto de los socios a conformar la misma, es decir, la empresa cumple con los requerimientos legales para poder ser llamada en su totalidad como una empresa completa en su Constitución.

4.1.6 Fortalezas y debilidades de la Empresa Agropecuaria Bello Amanecer S.A

INDICADOR	FORTALEZAS	DEBILIDADES	ALTERNATIVAS
Sistemas Contables	Hace uso de la Contabilidad y de un Sistema Contable.		
Tipos de Contabilidad	Llevan a cabo la Contabilidad de acuerdo al giro de la empresa, haciendo uso de la Contabilidad de Costo y Contabilidad Agropecuaria.		
Tipos de Sistemas Contables	Hacen uso del Sistema Manual y Computarizado para lograr una mayor seguridad de acuerdo a las operaciones que son realizadas en la entidad; cuentan con un sistema llamado Dago System		
Base de Registro	La Empresa Agropecuaria		

	<p>“Bello Amanecer” S.A utiliza la base de devengado de acuerdo a su actividad considerándolo más viable para desarrollo.</p>		
Marco de Referencia	<p>La Empresa “Agropecuaria Bello Amanecer” S.A se rige por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.</p>		
Elementos			
Catálogo de Cuenta	<p>La Agropecuaria cuenta con un catálogo de cuenta para facilitar de manera ordenada las cuentas que son utilizadas en la empresa.</p>		
Instructivo de Cuenta		<p>No cuenta con un Instructivo que les indique como se debe de llevar a cabo los registros contables.</p>	<p>Sugerimos un Instructivo de cuenta debido a que es necesario para saber registrar las transacciones</p>

			que son efectuadas.
Formas y Formatos	La empresa hace uso de formatos que son necesarios según la contabilidad para Documentar y soportar de acuerdo a las operaciones que son efectuadas.		
Manual de Organizaciones y Funciones		La empresa no cuenta con este documento que indique las funciones que realizará cada trabajador.	Implementar un manual donde contenga las funciones que tendrá cada cargo que ejerza el trabajador.
Manual de Control Interno.	Si cuenta con un manual de Control Interno específico con un informe de acuerdo al COSO.	La debilidad en este punto es porque no se encuentra actualizado.	Se le recomienda actualizar el manual de Control Interno para mejorar el desarrollo y control de la empresa.
Manual De Políticas y Procedimientos		No cuenta con un manual de políticas.	Es necesario hacer la implementación de dicho manual para salvaguardar información y el

			funcionamiento eficiente de la entidad.
Libro Contables	La empresa consta de los libros necesarios para el registro como son el Libro Diario y Libro Mayor exigidos por las entidades competentes.		
Estados Financieros	La empresa realiza los estados como son Balance General, Estado de Resultado y Estado de Costo de Producción.	Presenta debilidad al momento de no elaborar el estado de flujo de efectivo y notas a los estados financieros.	Se le recomienda la elaboración de dos estados financieros el estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros, son importantes para que la información sea más completa con las notas establecidas.
Procedimientos Contables			
Ingresos y Egresos	La empresa realiza la contabilización de acuerdo a la clasificación o la actividad que se incurran.		

	En los Ingresos por las Ventas de Café y los gastos conforme a la clasificación de los Costos que se afecten en la producción.		
Proceso Productivo	El proceso productivo lo realizan de manera satisfactoria y de acuerdo a la productividad necesaria del café, usan la guía tecnológica de manera empírica. Contabilizan los Costos de Inversión y de costos de producción por separado, y el agotamiento de las plantaciones al tiempo estimado de cada uno.		
Empresa			
Misión y Visión		La empresa no cuenta con una misión y visión	Se le recomienda establecer una misión y

		establecida y de manera visible.	visión y que sea ubicado en un banner de manera visible para todo público.
Organigrama		La empresa no cuenta con un Organigrama establecido solo una departamentalización en general.	Se le propone realizar un organigrama acorde al giro de la empresa, para ello hemos realizado una propuesta dictada en anexos.
Constitución de Empresa	Empresa Agropecuaria está constituida de acuerdo a los estatutos y leyes establecidas para ser una entidad legal y formal.		
Sociedad Anónima	La empresa cumple con los procesos y requisitos para formarse como una Sociedad Anónima y está legalmente registrada como tal ante las		

	instituciones competentes de gobierno.		
--	---	--	--

V. CONCLUSIONES

1. La Empresa Agropecuaria “Bello Amanecer S.A” cuenta con un Sistema Contable computarizado llamado Dago System, con función de Registrar, Clasificar y Resumir la información financiera de la empresa, llevando cada documentación soporte y los registros de los libros contables de forma manual.

2. La Empresa contiene elementos necesarios de un Sistema Contable para la presentación de los Estados Financieros, excepto que carece de eficiencia de un Instructivo de Cuenta y Manual de Funciones y Procedimientos que ayudan al funcionamiento del registro de las operaciones efectuadas y el desempeño del trabajador.

3. Los procedimientos contables corresponden a ingresos, egresos, proceso productivo según el giro de la empresa, en los ingresos se detalla por las ventas, en los gastos por los componentes del costo que son afectados y el proceso productivo por el factor del rubro del Café.

3. El Sistema Contable de la Empresa muestra fortalezas en cuanto al Sistema Contable Computarizado, catálogo de cuentas y sus debilidades son a partir de que no cuenta con un Instructivo para el registro de las operaciones de igual manera con un Manual de Funciones y Procedimientos, carece de información propia como empresa en cuanto a Misión y Visión y Organigrama y no hace uso de la Carta Tecnológica

4. Las alternativas que presentamos son elaborar un Instructivo de Cuenta, Manual de Funciones, actualizar el Manual de Control Interno que proporcionarán excelentes resultados en sus operaciones, presentamos en anexos una idea de Misión, Visión y Organigrama que podrá tomar en cuenta la empresa.

VI. BIBLIOGRAFIA

Aguirre M, (2005), Auditoría y control Interno, Madriz, España, 3ra Edición, total Paginas 637.

Álvarez T, (2008), Manual para Elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos, editorial copyright, México S.A de C.V, segunda edición mejorada y enriquecida, impreso en México, total de páginas 285.

Cedeño L, (2014), Ecuador, “Función de los procedimientos contables” publicado el 17 de noviembre recuperado el 26 de noviembre del 2015 a partir de. <http://es.slideshare.net/IshiraAqadroOzCeFar/funcin-de-los-procedimientos-contables>

Cutiño M, (2015), Tesis de Maestría de Carta tecnológica para el café, planificación de carta tecnológica recuperado del 14 de octubre del 2015, de la página web:

[http://www.ecured.cu/index.php/Carta_tecnol%C3%B3gica_\(Planificaci%C3%B3n\)](http://www.ecured.cu/index.php/Carta_tecnol%C3%B3gica_(Planificaci%C3%B3n))

Díaz M, (2006) Contabilidad General (1ª. Edición).Bogotá: Pearson educación de Colombia Ltda. P.2. Recuperado el día 18/09/2015 desde la pagina web: http://www.eumed.net/librosgratis/2012b/1198/clasificacion_contabilidad.html

Fernando L, (2008), Colombia, clasificación de empresas recuperado el día 20 de octubre del 2015 desde el sitio web. <http://admluisfernando.blogspot.com/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>

Franklin F, (2004), Organización de Empresa, Editorial MC Graw Hill, México D.F. Segunda Edición, Total paginas 369

García C, (2008), Contabilidad de Costos, Editorial MC Graw Hill, México D.F. Tercera Edición, total paginas 315.

García S, (2009), Introducción a la contabilidad, total paginas 195, recuperado el día 8 de octubre del 2015 desde la pagina web: <http://www.eumed.net/libros->

Guajardo C.G (2005), Fundamentos de la contabilidad, Editorial MC Graw Hill, México D.F, 1ra Edición, Total de paginas 428.

Guajardo C & Andrade G, (2008), Contabilidad Financiera, Editorial MC Graw Hill, México D.F, Quinta Edición, total paginas 556.

Guillen P, (2000), Guía Ambiental para el sector cafetalero, segunda edición, total paginas 80.

Horta, M, (2009) "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía, mayo 2009, recuperado del manual de control interno del informe del coso el 04/10/15 en <http://www.eumed.net/ce/2009a/>

Josar C (2008) sistemas contables objetivos y características, recuperado el 6 de octubre del 2015 desde la pagina web: <http://www.gerencie.com/sistema-contable.html> .

Lara, F.E (2010), 1er Curso de Contabilidad, México, Editorial Trillas, Decima Novena Edición.

Narváez S.A y Narváez R.J (2006) Contabilidad 1, Editorial ISBN, Mangua Nicaragua, sexta edición, total páginas. 266.

Ramírez D, (2008), Contabilidad Administrativa, México D.F Editorial MC Graw Hill, 8va. Edición, Total paginas 607.

Sastrías F, (2008), Contabilidad II, Naucalpan, Editorial Esfinge, México D.F, 26 va edición.

Thompson I, (2006), Definición de Empresa, México, Recuperado el día 13 de noviembre del 2015 desde el sitio web: <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

Thompson I, (2006), Misión y Visión, México, recuperado el día 13 de noviembre del 2015 desde el sitio web:<http://www.promonegocios.net/empresa/mision-vision-empresa.html>

VII. ANEXOS