

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

ORGANIZACION Y SISTEMATIZACION CONTABLE Y
ADMINISTRATIVA DE AGROINDUSTRIA DE FLORES



En el Grado Académico de

LICENCIADO

Guatemala, Febrero de 1998

PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
Biblioteca Central

DL
39
1990

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

DECANO	Lic. Donato Santiago Monzón Villatoro
SECRETARIO	Licda. Dora Elizabeth Lemus Quevedo
VOCAL 1o.	Lic. Jorge Eduardo Soto
VOCAL 2°.	Lic. Andrés Castillo Nowell
VOCAL 3°.	Lic. Víctor Hugo Recinos Salas
VOCAL 4°.	P.C. Julissa Marisol Pinelo Machorro
VOCAL 5°.	P.C. Miguel Angel Tzoc Morales

**PROFESIONALES QUE PRACTICARON EL
EXAMEN GENERAL PRIVADO**

PRESIDENTE:	Lic. Carlos Augusto Carrera López
SECRETARIO:	Lic. César Amézquita Marroquín
EXAMINADOR:	Lic. Juan Carlos Marroquín
EXAMINADOR:	Lic. Roberto Salazar Casiano
EXAMINADOR:	Lic. Luis Felipe Calderón Portocarrero

LIC. MAYEN FELIPE MERIDA CIFUENTES
Contador Público y Auditor
39 calle "C" 13-50 zona 8
Teléfono 473-6605. Fax No. 473-6697

Guatemala, 23 de octubre de 1997

Licenciado
Donato Monzón Villatoro
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Ciudad

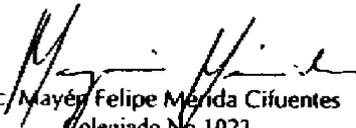
Estimado señor Decano:

En atención a su oficio de fecha 20 de septiembre de 1991, procedí a la revisión y asesoría del punto de tesis "ORGANIZACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN CONTABLE Y ADMINISTRATIVA DE AGROINDUSTRIA DE FLORES", que se le asignara al señor José Rubén Ramírez Molina, previo a su graduación profesional.

A mi juicio el trabajo presentado por el señor Ramírez Molina, contiene los aspectos esenciales del tema a que se refiere. Dado su contenido, recomiendo que se acepte para ser discutido en el examen general público del señor Ramírez Molina.

Agradezco al señor Decano la confianza dispensada al asignarme como asesor de esta tesis y aprovecho la oportunidad para reiterarme como su atento servidor,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


Lic. Mayén Felipe Merida Cifuentes
Colegiado No. 1023



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS

Edificio "S-8"

Ciudad Universitaria, zona 12
Guatemala, Centroamérica

DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
GUATEMALA, NUEVE DE ENERO DE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y
OCHO

Con base en el dictamen emitido por el Lic. Mayen Felipe Mérida Cifuentes, quien fuera designado Asesor y la opinión favorable del Director de la Escuela de Auditoría, se acepta el trabajo de Tesis denominado: "ORGANIZACION Y SISTEMATIZACION CONTABLE Y ADMINISTRATIVA DE AGROINDUSTRIA DE FLORES", que para su graduación profesional presentó el estudiante JOSE RUBEN RAMIREZ MOLINA, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAR A TODOS"

Lic. DORA ELIZABETH LEMUS QUEVEDO
SECRETARIO

LIC. DONATO MONZON VILLATORO
DECANO



DEDICATORIA

- A DIOS
Gracias por haberme dado la sabiduría y la fortaleza para concluir el presente trabajo.
- A MIS PADRES
María Magdalena Molina de Ramírez
Zenón Ramírez Contreras
Con amor.
- A MI ESPOSA
Noemí Barrera de Ramírez
Por su amor y apoyo incondicional.
- A MIS HIJAS
Anny Mishel, Diana Alejandra, Irene
Noemí y Vivian Andrea
Con especial amor y cariño.
- A MIS HERMANOS
María Cristina, Luis Celedonio y Aura
Amalia.
- ESPECIALMENTE
A mi hermano Oswaldo de Jesús, por su apoyo incondicional para llevar a feliz término este trabajo de tesis.
- A MIS SUEGROS
María de Barrera (descanse en paz)
Oscar Barrera
- A MIS AMIGOS
Rolando Lorenzana y familia
Luis Quiñónez y familia

AGRADECIMIENTO

- A la Universidad de San Carlos de Guatemala
- A la Facultad de Ciencias Económicas
- A la Superintendencia de Bancos
- A mi Asesor: Lic. Mayén Felipe Mérida Cifuentes

CONTENIDO

PAGINA

INTRODUCCION

CAPITULO 1

GENERALIDADES SOBRE AGROINDUSTRIA DE FLORES

1

1.1 ANTECEDENTES

1

1.1.1 Aspectos generales de la demanda y oferta mundial de flor de corte

1

1.1.2 Aspectos sobre la producción y exportación de flores en Guatemala

3

1.2 TIPO DE EMPRESAS Y OBJETO

9

1.3 IMPORTANCIA ECONOMICA

9

1.3.1 Comentario sobre la situación de la flor de corte en Guatemala

9

1.3.2 Ocupación

12

1.3.3 Ingreso de divisas

12

CAPITULO 2

ORGANIZACION DE LA EMPRESA

15

2.1 ORGANIZACIÓN GENERAL

15

2.2 INVERSION DE CAPITAL

15

2.3 ORGANIZACIÓN DE LA PRODUCCION

20

CONTENIDO

PAGINA

2.3.1	Distribución física del departamento de producción	21
2.3.2	Proceso productivo	25
CAPITULO 3		
DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION		30
3.1	GENERALIDADES DE LOS COSTOS	30
3.2	COSTOS DE PRODUCCION DE FLORES	34
3.2.1	Costos de producción	34
3.2.2	Costos indirectos de producción -Administración finca-	36
3.2.3	Depreciaciones y amortizaciones	36
3.2.4	Ejemplo de determinación del costo de producción de una flor	37
3.3	PRODUCTO EN PROCESO Y TERMINADO	40
3.4	ASPECTOS IMPORTANTES RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE SUMINISTROS	41

CONTENIDO

PAGINA

CAPITULO 4

ELEMENTOS QUE INTERVIENEN EN LA SISTEMATIZACION CONTABLE	43
4.1 ANTECEDENTES	43
4.2 CONSIDERACIONES SOBRE CONTABILIDAD	44
4.3 MANUAL CONTABLE	45
4.3.1 Nomenclatura contable	46
4.3.2 Descripción y uso de las cuentas	69
4.3.2.1 Inversión inicial	70
4.3.2.2 Costo de producción	73
4.3.2.3 Gastos de venta y administración	74
4.3.2.4 Traslado a resultados	75
4.3.2.5 Inventario de producto terminado	76
4.4 PRESUPUESTOS	77
4.5 DISEÑO DE FORMAS	79

CAPITULO 5

REPORTES FINANCIEROS	82
5.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	82
5.2 ESTADO DE RESULTADOS	83

CONTENIDO

	PAGINA
5.1 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION	83
5.2 MODELOS DE ESTADOS FINANCIEROS	84
CONCLUSIONES	86
RECOMENDACIONES	89
BIBLIOGRAFIA	91
ANEXOS	

INTRODUCCION

La industria floricultora es netamente agrícola y en los últimos años se ha incrementado significativamente en Guatemala, jugando un papel importante en la producción y exportación de productos no tradicionales, lo cual es positivo para la economía del país, ya que el incremento del número de empresas agroindustriales además de ayudar al ingreso de divisas, genera empleo especialmente en el interior de la república y promueve el desarrollo de otros sectores de la economía, pues demandan insumos, servicios de transporte aéreo, polietileno, cartón, tuberías y otros.

Tomando en cuenta que las empresas floricultoras de ser pequeños productores de flores para abastecer el mercado local, han pasado a constituirse en fuertes empresas agroindustriales con capacidad de producir grandes cantidades de flores para abastecer el mercado internacional, necesitan tener una organización y sistematización contable adecuada que les permita llevar un buen control de sus actividades de producción, venta y administración; se estimó conveniente desarrollar el presente trabajo denominado "ORGANIZACIÓN Y SISTEMATIZACION CONTABLE Y ADMINISTRATIVA DE AGROINDUSTRIA DE FLORES", el que tiene como propósito servir de guía a

dichas empresas, para implementar su organización y el sistema contable que les permita obtener datos confiables relativos a costos de producción e información financiera.

El presente trabajo se desarrolló en cinco capítulos, los cuales tratan sobre: la demanda y oferta mundial de flor de corte, su producción y exportación e ingresos de divisas en Guatemala; la organización de una empresa floricultora; el plan de inversión para establecer una empresa con toda la infraestructura necesaria para producir flores a nivel agroindustrial; la distribución física de la finca (planta de producción) y el proceso productivo; conceptos generales relacionados con los costos de producción, y específicamente de costos de producción de flores; la forma de estimar la cantidad de producción anual de flores y la determinación del costo por flor; los cultivos en proceso y el producto terminado; aspectos importantes acerca del control interno del inventario de suministros; la contabilidad y su sistematización en el desarrollo de las actividades de las empresas, incluyendo su nomenclatura contable y la descripción y utilización de cuentas, específicamente sobre los registros contables de costos de producción, sin hacer énfasis en las cuentas de balance, ya que su uso es similar para todos los tipos de empresas; por último, se comenta

acerca de los presupuestos que deben elaborar las empresas floricultoras, del diseño de las formas de mayor uso en las mismas y de los reportes financieros.

Finalmente, se formulan las conclusiones, así como las recomendaciones que se consideraron necesarias.

CAPITULO 1

GENERALIDADES SOBRE AGROINDUSTRIA DE FLORES

1.1 ANTECEDENTES

1.1.1 Aspectos generales de la demanda y oferta mundial de flor de corte

Los principales países que demandan flores en calidad de importadores, son Estados Unidos de América, Canadá, Francia, Reino Unido, Holanda y Alemania, quienes en conjunto durante el año de 1987, absorbieron el 75% del total de las negociaciones del mercado. Otro país que ha estado aumentando sus importaciones es Japón.

El mercado de Estados Unidos de América con respecto a 1980 se incrementó en 10.9% en el año de 1981 y 21.9% en 1985. En tanto, que durante los años de 1985 a 1987 el mercado europeo aumentó sus pedidos de manera sobresaliente, alcanzando una tasa de crecimiento del 20% anual, de acuerdo con las investigaciones realizadas por el gobierno colombiano y la Asociación Colombiana de Exportadores de Flores, las cuales se publicaron en su informe trimestral de abril de 1989. Se estima importante destacar que en el período de 1985 a 1987, las importaciones mundiales de flores crecieron en un 19.6%, dentro de lo cual el clavel representó el 50% de total de negociaciones.

Como un ejemplo de la evolución en la demanda del

mercado de flores de corte por parte de Estados Unidos de América, cabe mencionar el impacto que en términos de exportaciones no tradicionales ha tenido en la economía colombiana, pues habiendo iniciado Colombia (principal exportador de flor de corte) sus exportaciones al mercado norteamericano en 1965, no fue sino hasta en el año de 1970, que este renglón alcanzó la cifra de 1 millón de dólares; luego en el año 1985 este rubro llegó a representar ingresos en el sector no tradicional de exportaciones de aproximadamente 200 millones de dólares.

Según datos de Ornamental Crops y cálculos de Asocolflores de Colombia, el mayor proveedor de clavel al mercado estadounidense lo constituye Colombia, con una participación de 95%, 90% y 89% en los últimos años (1992-1994). Los colombianos que se constituyeron en líderes a finales de los 80 y a principios de los 90 en las exportaciones de flor de corte, han sufrido una grave crisis, provocada por los problemas de índole político entre los gobiernos de Estados Unidos y Colombia, por la inestabilidad del peso colombiano y por el abandono de producción de más o menos 2,000 hectáreas.

La participación de Guatemala en el mercado de las exportaciones de flores de corte, hasta la fecha ha sido muy débil a pesar de que el país posee las

características naturales, que permiten desarrollar un cultivo de flores de excelente calidad, que alcanzan los estándares para satisfacer las exigencias de mercado mundial, a la par de otros productores de gran experiencia localizados en Colombia, México, Ecuador y Holanda, que constituyen un grupo de países proveedores de flor de corte, principalmente de clavel, bastante importante dentro del mercado de los Estados Unidos de América, Canadá y Japón. Cabe agregar que empresas de los Estados Unidos de América han declinado sus niveles de producción en lo que a clavel se refiere, debido a que se les dificulta producir con una estructura de precios que sea competitiva, debido a que este cultivo exige el empleo de mano de obra intensiva, la cual representa un alto costo dentro del mercado de trabajo norteamericano, lo cual abre más espacio a los exportadores latinoamericanos.

1.1.2 Aspectos sobre la producción y exportación de flores en Guatemala

En Guatemala la producción de flores a nivel comercial, principió aproximadamente al inicio de los años setenta, registrándose un mayor avance tecnológico al final de la década de los ochenta que contribuyó al aumento de la producción. Dado a las condiciones climatológicas del país, generalmente se cultivan rosas, claveles, crisantemos, gladiolos y otras

especies tropicales. Esta actividad se concentra en la zona central del territorio nacional, principalmente en los departamentos de Guatemala, Sacatepéquez y Chimaltenango, los cuales representan el 90% de la producción nacional. Los principales departamentos y municipios en los que se cultivan flores, son los siguientes:

Departamento	Municipio
Guatemala	San Miguel Petapa Villa Nueva Amatitlán Mixco San José Pinula Palencia San Pedro Sacatepéquez San Juan Sacatepéquez
Sacatepéquez	Santiago Sacatepéquez San Lucas Sacatepéquez San Miguel Dueñas Santa Lucía Milpas Altas
Chimaltenango	Chimaltenango Tecpán
Escuintla	Escuintla Palín
Suchitepéquez	Mazatenango Chicacao
Baja Verapaz	Salamá
Alta Verapaz	Cobán

Los países que constituyen los principales mercados externos para las flores nacionales, son los Estados

Unidos de América, Holanda, Alemania, El Salvador y Honduras.

En los últimos años se han introducido en el país técnicas modernas de producción de flores, que comprenden desde la adquisición de plantas madres hasta el proceso de transporte y refrigeración de los productos, de lo cual se deriva la introducción de nuevas variedades y de mejorar la calidad y presentación, en cuanto a color, porte y consistencia, persiguiendo entre otros objetivos la resistencia a las plagas y enfermedades.

Los países productores de plantas madres son los Estados Unidos de América, Canadá y Holanda.

Entre las principales variedades de flores exportadas y producidas en Guatemala se detallan las siguientes:

a) Rosas:

Best Wishes, Red American Beautiful, Pascali, Virgo, Golden Garnet, Kings Ranson, Triffany, Lady Elgin y Tropicana.

b) Clavel:

Alaska, White Litterfield, Red Alaska, Yellow Dusty, Harvest Moon, Red Diamond y Pink.

c) **Gladiolos:**

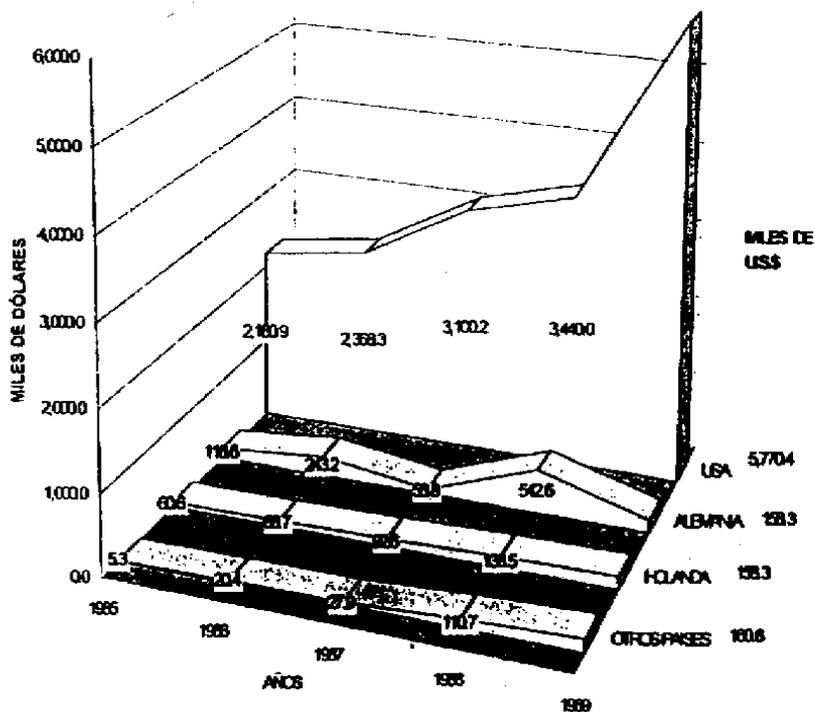
Valeria, Golden Sunshine, Alaska, etc.1

Guatemala en los últimos años ha aumentado las exportaciones de flores y follajes, lo cual se aprecia en los siguientes cuadros:

1 Boletín Informativo del Banco de Guatemala No.14, año 1990. Página 2.

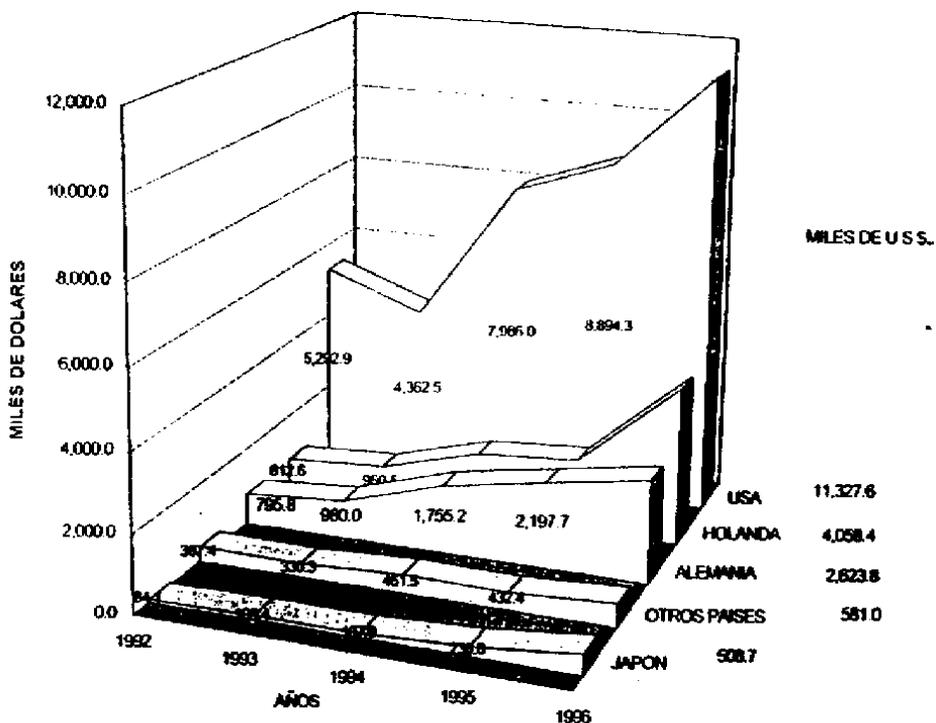
EXPORTACION DE FLORES Y FOLLAJES SEGÚN PAIS DE DESTINO

AÑOS: 1985-1989



FUENTE: DEPARTAMENTO DE ESTADÍSTICAS ECONÓMICAS, SECCIÓN DE ESTADÍSTICAS CAMBIARIAS DEL BANCO DE GUATEMALA.

**EXPORTACIÓN DE FLORES Y FOLLAJES SEGÚN PAÍS DE DESTINO
AÑOS: 1992 - 1996**



FUENTE: DEPARTAMENTO DE ESTADÍSTICAS ECONÓMICAS, SECCIÓN DE ESTADÍSTICAS CAMBIARIAS DEL BANCO DE GUATEMALA.

1.2 TIPO DE EMPRESAS Y OBJETO

Las empresas floricultoras, de acuerdo a su actividad económica son agrícolas, y de conformidad a su constitución pueden ser individuales o sociedades mercantiles. El objetivo principal de este tipo de empresas es producir flores de corte, exclusivamente para exportar hacia los mercados insatisfechos de los Estados Unidos de América y países de Europa, generando de esta manera fuentes de empleo e ingreso de divisas para Guatemala, contribuyendo de esta manera a la diversificación de la producción y a la exportación de productos no tradicionales que redundan en beneficio para el país.

1.3 IMPORTANCIA ECONOMICA

1.3.1 Comentario sobre la situación de la flor de corte en Guatemala.

Guatemala es pionero en latinoamérica en lo que respecta a exportación de flores y follajes; sin embargo, la deficiencia en vías de acceso y de comunicación, falta de energía eléctrica, el aumento en los costos de infraestructura, fertilizantes, transporte e implantación de semillas y esquejes, así como la competencia, ha colaborado a que Guatemala se haya rezagado en la producción y exportación. Esto

se debe a que países como México y Colombia tienen apoyo económico de otros países y del gobierno, lo que hace que tengan un avance tecnológico y logístico más acelerado que el de Guatemala.

Guatemala tiene ciertos factores a su favor para el avance acelerado de producción y exportación de flores de corte y follajes, con respecto a los países de latinoamérica, ya que su situación geográfica le permite estar más cerca del mercado de Estados Unidos de América que el resto Centro América y Sur América; el clima no sufre cambios bruscos como en el resto de países de latinoamérica; y, el costo de mano de obra es bajo. No obstante las ventajas mencionadas, la competencia con respecto a los otros países es fuerte, entre los que se pueden mencionar:

REPUBLICA DOMINICANA

- Poseen mayores facilidades de transporte a mercados de Estados Unidos de América y Europa.
- Poseen el récord de utilización de recursos y servicios de la Cuenca del Caribe (US\$120 millones).

COSTA RICA

- Ha incrementado la producción de follajes y flores tropicales.
- La tecnología con respecto a embalaje es muy avanzada.

- Establecieron una oficina especial en USA y en Europa que se dedica al mercadeo y búsqueda de nuevos mercados para sus productos.

MEXICO

- Gran ventaja por ser miembro del Tratado de Libre Comercio (TLC) y tiene mucho apoyo de parte del Gobierno.
- Por su situación geográfica posee mayor ventaja con respecto a Guatemala.

COLOMBIA

- El transporte es limitado.
- Estados Unidos de América le ha impuesto sanciones en el transporte aéreo, debido al tráfico de drogas.
- Estados Unidos de América ha impuesto limitaciones para la importación de productos colombianos.

HONDURAS

- Tiene apoyo de AID para establecer una industria a gran escala.
- Importa flores de Guatemala.
- Su clima y situación geográfica la pone en desventaja con respecto a Guatemala.

En conclusión, no obstante la fuerte competencia, la producción y exportación de flor de corte y follajes, es una buena alternativa para Guatemala para incrementar sus exportaciones, ya que cuenta con

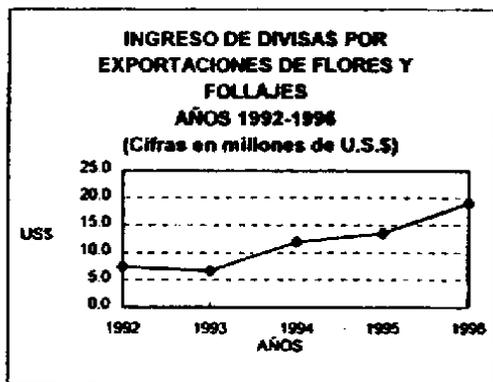
incrementar sus exportaciones, ya que cuenta con condiciones climatológicas adecuadas para el desarrollo de distintas variedades, costo de mano de obra bajo, y existen mercados insatisfechos de Europa y Asia, los cuales se pueden abastecer y conseguir mejores beneficios que en el mercado Estadounidense, quienes han estado introduciendo nuevas leyes regulando el uso de pesticidas e insecticidas.

1.3.2 Ocupación

El cultivo de flores además de contribuir a la diversificación de la producción y a las exportaciones de productos no tradicionales, genera empleo especialmente para mano de obra semirural y rural calificada y no calificada. Según el Boletín Informativo del Banco de Guatemala antes mencionado, se estima que para el año 1990, el cultivo de flores dio ocupación a 3.5 miles de personas, solucionando en parte el problema del desempleo, lo cual es importante para la economía del país.

1.3.3 Ingreso de Dólares

En los últimos años, el incremento del ingreso de divisas por la exportación de flores y follajes fue significativo, pues pasó de US\$7.4 millones, en 1992, a US\$19.1 millones, en 1996.



FUENTE: Departamento de Estadísticas Económicas del Banco de Guatemala.²

Este resultado estuvo asociado a la evolución favorable que se manifestó en el volumen y en los precios, pero principalmente en estos últimos. Sobre este particular, cabe indicar que los precios de las flores han aumentado debido principalmente al mejoramiento en la calidad y presentación del producto, entre lo que se puede mencionar, están los bouquets prehechos con su código de barras y con todo el empaque necesario, lo cual refleja que la producción y exportación de estos productos está tomando gran importancia en la economía del país.

² Comercio Exterior de Guatemala con 28 Países Seleccionados Clasificados por Producto, años 1992-1996. Páginas 1, 3, 5, 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 26, 29, 31, 32, 35, 36, 38, 41, 45 y 49.

Lo anterior evidencia que la tendencia de la producción de flores es al incremento, la cual además de demandar insumos y servicios de otros sectores, tales como, transporte aéreo, producción de polietileno, cartón, tuberías y otros, puede constituirse en una actividad de mucho dinamismo para generar divisas en Guatemala.

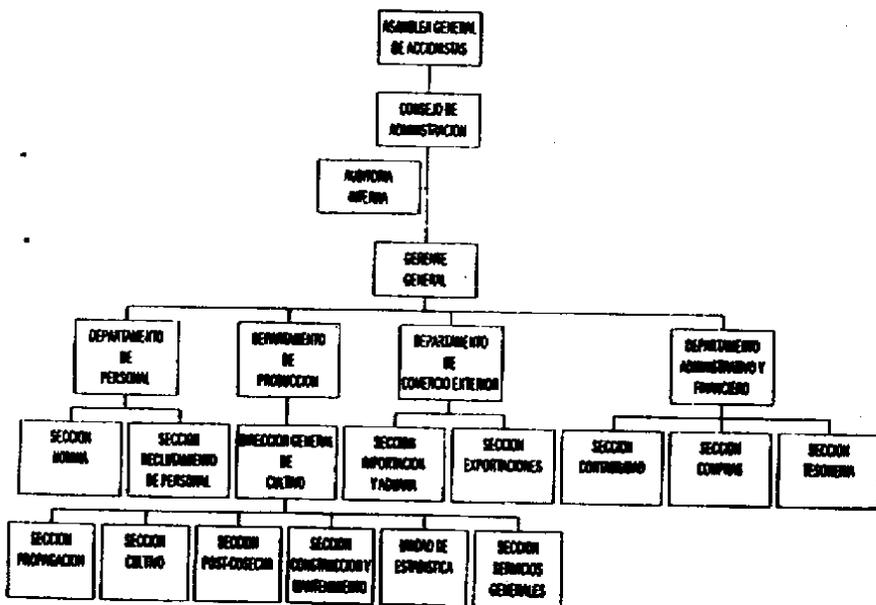
CAPITULO 2

ORGANIZACION DE LA EMPRESA

2.1 ORGANIZACIÓN GENERAL

La organización de una empresa floricultora puede ser como se muestra en el siguiente organigrama:

ORGANIZACION GENERAL DE UNA EMPRESA FLORICULTORA



2.2 INVERSIÓN DE CAPITAL

Para que se pueda llevar a cabo la producción de flores a nivel agroindustrial, además de las condiciones climatológicas, agronómicas y geográficas es necesario contar con la infraestructura necesaria, equipo

adecuado y personal calificado y no calificado, para lo cual es necesario invertir capital. En este sentido, a continuación se ilustra un plan de inversión para un proyecto para el cultivo de 8 hectáreas de clavel.

ENCABE DE LA EMPRESA

PLAN DE INVERSION Y FUENTE DE LOS RECURSOS ECONOMICOS PROYECTO PARA EL CULTIVO DE 8 HECTAREAS DE CLAVEL

Requerimientos climáticos

Luz: El crecimiento y la floración del clavel están estrechamente ligados a la luz. Necesita luz intensa todo el día, por lo que los invernaderos no deben provocar sombra.

Humedad: El clavel requiere zonas con alta humedad, entre el 70% y 80%.

Temperatura: La temperatura recomendada para el cultivo oscila entre 8 grados centígrados de noche a un máximo de 20 grados centígrados de día.

Cobertizos

Se utilizan de plástico de 6 a 8 milímetros de espesor.

Suelo

El suelo para el cultivo del clavel debe tener buen drenaje y consistencia, un pH de 6 y además estar exento de raíces, semillas, malas hierbas y patógenos.

Se aconseja como una buena mezcla de suelo, la siguiente: Arena blanca 15%, cascarilla de arroz 20% y suelos de la zona 65%.

Personal

Con relación a los recursos humanos, el proyecto necesita de manera permanente aproximadamente 160 empleados (20 por hectárea), para que atiendan las labores agrícolas, de cosecha, clasificación y empaque.

Estimación de la Inversión en Infraestructura, materia prima, equipo y capital de trabajo

CONCEPTO	DOLARES	QUETZALES
OBRAS CIVILES	140,000	840,000
INSTALACIONES Y EQUIPO	200,000	1,200,000
MATAS	340,000	2,040,000
INVERNADEROS	815,000	4,890,000
MOBILIARIO Y EQUIPO	6,000	36,000
HERRAMIENTAS Y DOTACION	6,000	36,000
CAPITAL DE TRABAJO	280,000	1,680,000
IMPREVISTOS (15% SIESTIM. USA\$1,787,000)	268,050	1,608,300
TOTAL INVERSION	2,055,050	12,330,300

TITPO DE CAMBIO Q.5.00 POR USA\$1.00

Financiamiento de la Inversión

Para las empresas que se dedican a la industria floricultora, al igual que las demás empresas del

medio, las fuentes de financiamiento son las aportaciones de los socios y la obtención de préstamos en el sistema bancario guatemalteco, así como las líneas de crédito del exterior principalmente del AID y BID. En este caso podríamos suponer que el 50% es financiado por los socios de la empresa (capital propio) y el otro 50%, por créditos bancarios con dos años de periodo de gracia para empezar a pagar capital.

Flujo de caja proyectado a 3 años

Con el propósito de ilustrar que en el primer año solo existe inversión y que hasta el segundo se empieza a producir, se presenta un flujo de caja anual, proyectado a tres años:

NOMBRE DE LA EMPRESA

PLAN DE INVERSION PARA EL CULTIVO DE 8 HECTAREAS DE CLAVEL

FLUJO DE CAJA PROYECTADO A TRES AÑOS

CIFRAS EN QUETZALES

CONCEPTO	AÑO 1,997	AÑO 1,998	AÑO 1,999
SALDO INICIAL	0	408,300	3,201,768
APORTE DE CAPITAL	6,185,150	0	0
PRESTAMO BANCARIO	6,165,150	0	0
VENTAS	0	9,273,468	9,273,468
TOTAL DISPONIBLE	12,330,300	9,681,768	12,475,236
EGRESOS			
OBRAS CIVILES	840,000	0	0
INSTALACIONES Y EQUIPO	1,200,000	0	0
INVERSION DE PLANTAS MADRES	2,040,000	0	1,500,000
INVERNADEROS	4,890,000	0	0
GASTOS DE DESARROLLO DE PROYECTO	1,752,000	1,080,000	0
COSTO DE PRODUCCION	0	4,200,000	4,200,000
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	1,200,000	1,200,000	1,500,000
GASTOS FINANCIEROS *	0	0	924,773
ABONO A CAPITAL DEL CREDITO	0	0	1,200,000
TOTAL EGRESOS	11,922,000	5,480,000	9,324,773
SALDO DE CAJA	408,300	3,201,768	3,150,463

* Los intereses durante los primeros dos años se cargan a Gastos de Desarrollo del Proyecto.

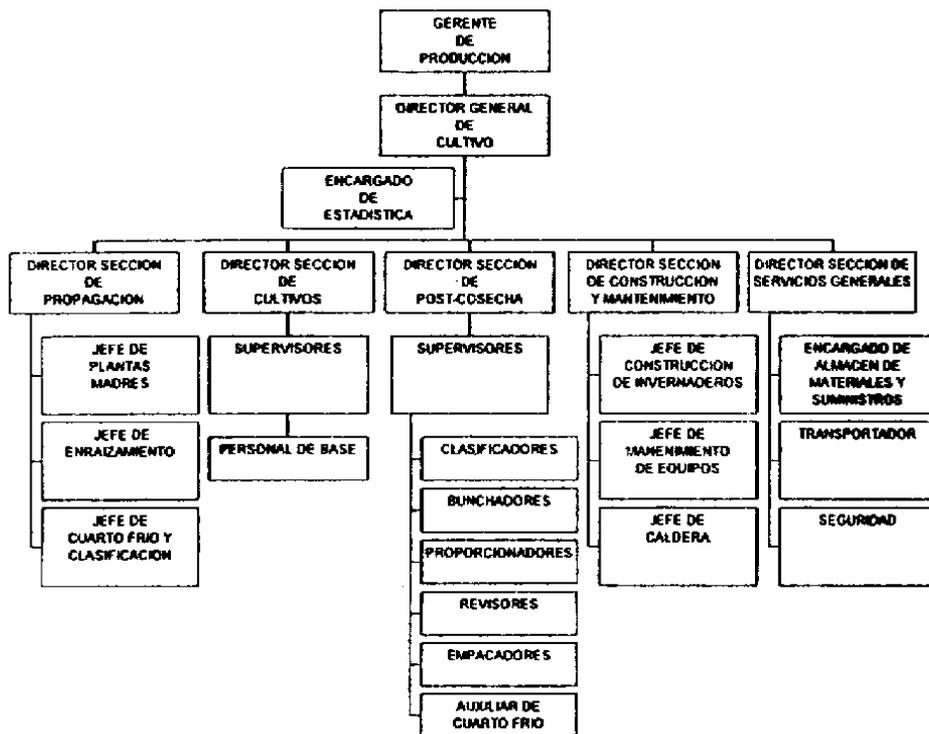
ESTIMACION PRODUCCION Y VENTA	MONEDA	AÑO/98	AÑO/99
PRODUCCION NETA DE TALLOS (FLORES)		22,079,692	22,079,692
PRECIO POR TALLO (MERC. INTERNACIONAL)	DOLARES	0.07	0.07
TOTAL EXPORTACIONES	DOLARES	1,545,578	1,545,578
TOTAL EXPORTACIONES (T.C. Q.6 POR US\$1)	QUETZALES	9,273,468	9,273,468

NOTA: En el capítulo cuarto se ilustra la forma de estimar la producción de flores.

2.3 ORGANIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

El departamento de producción lo constituye la finca donde se lleva a cabo el proceso productivo, y su organización es la siguiente:

ORGANIZACION DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCION



2.3.1 Distribución física del departamento de producción

Sobre esta distribución solamente se mencionará lo que compone la planta de producción, sin profundizar en su estudio y análisis, ya que la misma dependerá del tamaño de la planta, de la clase de flor a producir y de las necesidades de producción, y el propósito de

este apartado es de dar a conocer datos generales.

Terreno

Este elemento es básico, su ubicación geográfica y sus características físicas y químicas deben de analizarse y evaluarse, para determinar si son adecuadas para el tipo de cultivo de flor de corte que se pretende producir.

Se deben de tomar en cuenta las vías de comunicación hacia ciudades y aeropuertos, abundantes recursos hídricos, disponibilidad de personal calificado y no calificado, hábil en las labores propias de la producción de flores de corte.

Bloques

Son las áreas que cubren los invernaderos o franja de tierra comprendida entre dos caminos principales, cuyo largo puede estar determinado por las dimensiones del terreno destinado al cultivo.

Secciones

Estas forman parte de un bloque, aproximadamente de un cuarto de hectárea y están comprendidas entre dos caminos dentro de los bloques. Constituyen la unidad mínima de producción.

Naves

Se le denominan así a las subdivisiones de las secciones y están delimitadas por las columnas de los invernaderos. Generalmente cada invernadero se

compone de 12 naves.

Camas

Se le llama así al espacio de siembra que aproximadamente tienen 39 metros de largo por 1.10 metros de ancho. Cinco camas componen una nave.

Invernaderos

Estructuras de madera o metal, cubiertos de plástico de baja densidad.

Pozos

Es donde se encuentran las fuentes de agua necesaria para el cultivo.

Casetas para Bombas

Son edificaciones donde se encuentran las bombas, ubicadas en distintos sitios de la plantación para impulsar el agua de los pozos a los tanques, o para elevar la presión a través de las tuberías a las zonas de cultivo.

Vías

La construcción de las vías internas de la planta se debe diseñar de acuerdo a las necesidades de desplazamiento.

Bodegas

Son edificaciones en donde son depositados todos los materiales, materias primas, insumos, herramientas, abonos y en general todo lo que se considera necesario para preparar la tierra y la infraestructura del

terreno para llevar a cabo el cultivo de flor.

Taller

Es donde se reparan los tractores, equipo de fumigación y riego, calderas, invernaderos, etc. El taller es de suma importancia para las fincas floricultoras, ya que representan una garantía en el buen funcionamiento de los equipos de trabajo y de transporte interno, y el buen estado de los invernaderos.

Salas de Clasificación y Empaque

Estas salas, son de suma importancia para las empresas floricultoras, ya que en ellas se lleva a cabo la clasificación de esquejes para la producción; así como la clasificación y empaque de flor cortada.

Cuartos Fríos

Los cuartos fríos son las bodegas donde se almacenan los esquejes y flores previamente seleccionadas y clasificadas. Estos cuartos se encuentran equipados con termo-hidrógrafos los cuales permiten programar y controlar la temperatura y el grado de humedad del interior del cuarto, a manera de mantener un medio ambiente apropiado para la flor.

Instalaciones Administrativas

Son las edificaciones que son ocupadas por el personal administrativo, como por ejemplo la gerencia de producción y directores de cultivo y propagación.

Laboratorio

Es donde se hacen investigaciones y experimentos para mejorar la calidad de las flores, así como preparar las fórmulas a aplicar en las distintas fases del proceso, o para investigaciones de tipo patológico y de innovaciones propias de cada empresa.

2.3.2 Proceso productivo

Para que el proceso productivo se lleve a cabo con efectividad y eficiencia es necesario que se tome en cuenta la importancia de la planeación, ejecución y supervisión.

El proceso productivo de flor de corte se lleva a cabo de la manera siguiente:

Cuartos Fríos

En la primera etapa las plantas madres permanecen en cuartos fríos con mezclas químicas preparadas de conformidad con fórmulas especiales, con el objeto de preservar todas sus características fundamentales que darán su propagación en forma adecuada. Estas plantas madres dependiendo de su explotación duran aproximadamente dos años.

Enraizamiento

Utilizando el sistema de riego por goteo se realiza el proceso de enraizamiento, que dura aproximadamente 25 días.

Propagador

Posteriormente se pasa al propagador o banco de enraizado que consiste en que las plantas madres deben protegerse de la luz solar, manteniendo un ambiente cálido adecuado (no debe ser menor de 20 grados centígrados), así como una humedad suficiente para lograr un mayor porcentaje de enraizamiento, lo cual es posible mediante aspersión de agua sobre las hojas de las plantas madres con un equipo especial denominado Mist, que provoca una neblina intermitente; además, se utiliza arena pómez cernida, ya que retiene humedad y permite una buena aireación y drenajes. Esto da la producción potencial de los esquejes para proceder al proceso de siembra.

Cuarto Frío

Los esquejes al alcanzar su grado de producción, son trasladados al cuarto frío, donde se les adiciona una mezcla de químicos para lograr su futura consistencia al ser sembrado en el área agrícola (deben permanecer durante 2 semanas).

Siembra

Después del proceso anterior, los esquejes se siembran en el área agrícola y al terminar su crecimiento atendiendo las normas de calidad preestablecidas, las flores son cortadas e ingresadas a las salas de clasificación, donde son clasificadas por tamaño,

colores, tipos y consistencia; tomando en cuenta medidas del largo, fortaleza y problemas de torcedura del tallo; así como problemas fitosanitarios, cáliz perfecto y corola sin problema. Y atendiendo al largo del tallo, la flor se clasifica de la manera siguiente:

<u>LARGO DE TALLO</u>	<u>NOMBRE</u>
DE 65 A 75 CMS.	SELECT
DE 51 A 65 CMS.	FANCY
DE 45 A 55 CMS.	STANDAR
DE 35 A 45 CMS.	SHORT

Inmersión

Seguidamente los tallos se sumergen en los depósitos de químicos especiales, por un período preestablecido de acuerdo al tipo de flor, para lograr a través de este proceso que conserven su vida útil aproximadamente 45 días, con apariencia de recién cortadas y su fragancia natural y color. Posteriormente pasan por una ducha natural.

Rociado

Se aplica a cada flor un rocío de químicos especiales con alto contenido de preservantes para evitar que se deshidraten durante su período de almacenaje hasta que lleguen a su destino. Este proceso es fundamental y de gran importancia para el producto final, ya que consiste en alargar la vida de las flores ya cortadas,

con el propósito de que lleguen a su destino en perfecto estado.

Empaque

Luego del proceso antes mencionado, se procede a empacar las flores en cajas de cartón con agujeros de ventilación, colocándoles otros materiales como el papel parafinado para una mayor protección y evitar que la humedad que se les ha proporcionado se escape. El armado y preparación de las cajas debe ir a la par del proceso de clasificación para que estén listas en el momento preciso. Ya selladas las cajas conteniendo cada una entre 600 a 700 flores, pasan a los cuartos fríos.

Cuartos Fríos

Las flores debidamente empacadas, se trasladan a los cuartos fríos para un proceso de enfriamiento. Estos cuartos se componen de dos cámaras; la primera genera altas velocidades de aire húmedo en donde permanecen las flores ya empacadas durante 12 horas permitiendo enfriar la flor sin causarle daño. Seguidamente, bajada la temperatura, se pasan a la segunda cámara donde solo se mantienen a baja temperatura, logrando que el producto no se dañe y se conserve.

Exportación

La producción de flor de corte generalmente se destina para el mercado internacional. El desecho de

distribuye en el mercado local.

Debido a que es un producto perecedero, casi inmediatamente de terminado su proceso de producción es embarcado para su exportación.

CAPITULO 3

DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION

3.1 GENERALIDADES DE LOS COSTOS

Los costos en general lo constituyen los gastos en dinero que se efectúan en la adquisición de insumos empleados para producir bienes y servicios. Estos gastos están directamente relacionados con la estructura de la producción.

En las empresas agrícolas los costos más comunes se materializan en alquileres, compra de semillas, plantas madres, fertilizantes, maquinaria, equipo, consumo de energía eléctrica en varios casos y mano de obra; entre los cuales hay directos e indirectos.

Los costos pueden ser totales y unitarios, los que a su vez se componen de costos fijos y variables.

Costo fijo total

"...Son aquellos en que la empresa incurre independientemente del volumen de producción en un periodo determinado. Los costos fijos totales son independientes del nivel de producción por unidad de tiempo debido a que, en el corto plazo, la empresa no tiene tiempo para modificar los recursos fijos usados."³

Costo variable total

Costo variable es el que va ligado al nivel de

³ Guerra, Guillermo. Manual de Administración de Empresas Agropecuarias. EDITORIAL IICA 1977, San José Costa Rica. Pág. 75.

producción, ya que al originarse aumentos en la producción, es necesario añadir más insumos variables. En el caso de la agricultura, algunos de los costos variables son fertilizantes, maquinaria, semilla, mano de obra. Y específicamente en la producción de flores, además de incurrir en gastos de semillas y otros, se utilizan plantas madres y esquejes de producción que forman parte de los costos variables.

Costo total

El costo total es la suma de los costos fijos más los variables.

Los costos también se dividen en costos directos e indirectos de producción, los cuales reúnen tanto costos variables como fijos y se identifican de acuerdo a la forma en que intervienen en el producto elaborado, por lo que se definen de la manera siguiente:

Cargos o costos directos: Son los que pueden ser identificados, en cuanto a su cantidad y valor en cada unidad producida.

Cargos o costos indirectos: Son los elementos que complementan el producto, los cuales no son posibles cuantificar dentro de una unidad elaborada.

En este sentido, se entiende como costos directos, las materias primas, materiales principales y los salarios pagados en la producción de un artículo; y, los costos

indirectos los materiales y salarios no identificados en la unidad producida, así como depreciaciones, amortizaciones, gastos de mantenimiento de equipo, rentas, gastos de previsión social, reparación de maquinaria, etc.

Se estima importante definir que en sentido más amplio, el gasto es la inversión que se efectúa para lograr un bien tangible, se entiende que el conjunto de gastos conforma el costo. En este sentido, el costo total estaría formado por los diferentes gastos de producción más los gastos de distribución, de administración y otros.

Así como se determina el costo de la totalidad de productos, es de suma importancia determinar el costo unitario de producción, para tener una base y valorar los inventarios del producto en proceso y terminado; conocer el costo de producción de los artículos vendidos; y, fijar los precios de venta y determinar el margen de utilidad probable.

Los sistemas para determinar los costos de producción de un bien no pueden estar ajenos a las técnicas contables, ya que éstas deben adaptarse al sistema de costos adoptado por cada tipo de empresa y ajustarse a la forma de elaboración y necesidades de control de la industria. De acuerdo al tipo de empresa se tomará la

decisión de adoptar determinada técnica para valuar los costos de producción. Entre las técnicas para valuar los costos de producción se encuentran los **costos históricos o reales** y los **costos predeterminados**.

Costos históricos o reales: Son los que se obtienen después de que el producto o artículo ha sido elaborado o cosechado en el caso de la agricultura.

Costos predeterminados: Son los que calculan antes de obtenerse el producto, y "según sean las bases que se utilicen para su cálculo, se dividen en costos estimados y costos estándar. Cualquiera de estos tipos de costos predeterminados pueden operarse basándose en órdenes de producción, de procesos productivos, o de cualquiera de sus derivaciones."¹ Estas técnicas son utilizadas generalmente en industrias manufactureras con producciones a gran escala de artículos uniformes, que con cierta experiencia y bases empíricas y científicas, y cálculos sobre cada uno de los elementos del costo, se puede determinar lo que deben costar.

En el caso de la agroindustria, para valuar la producción es mejor utilizar la técnica de costos históricos o reales, ya que se trabaja con seres vivos susceptibles de enfermedades y plagas, y a efectos negativos del clima, lo cual no es posible

¹ Del Río González, Cristóbal. Costos I. Impreso en LITOGRAF, S.A. México, D.F. Septiembre de 1983. Pág. II-12.

predeterminar con precisión.

3.2 COSTO DE PRODUCCIÓN DE FLORES

3.2.1 Costos de producción

Plantas madres -Esquejes de producción-

Como se mencionó en el capítulo anterior, para la producción de flores se utilizan plantas madres que constituyen la materia prima para producir esquejes genéticamente seleccionadas en laboratorios, de los cuales salen nuevos esquejes selectos para la producción de flores.

En Guatemala, las plantas madres generalmente se importan de acuerdo con los pedidos, colores y variedades demandados por los clientes. Los precios oscilan entre 1 a 3 dólares por planta madre. El valor de estas plantas madres, así como toda la acumulación de los costos (fertilizantes, pesticidas, fungicidas, acaricidas, salarios, prestaciones laborales, etc.), incurridos en la siembra de las mismas, producción y clasificación de esquejes, enraizamiento y traslado a los centros de producción (invernaderos), se cargan a inventario de cultivo en proceso. Todo este proceso dura aproximadamente 12 meses. Para el caso del clavel y otras variedades similares, los costos acumulados en cultivos en proceso se amortizan en 18 meses, que es la vida útil de la

planta, con el propósito de distribuir el costo en las distintas producciones de flor que se realicen en dicho período, ya que casi diariamente se empacan flores para exportar.

Costos de cultivo

Se refiere a la acumulación de costos de salarios y prestaciones laborales de los trabajadores que participan directamente en el cuidado y producción de flores, los cuales se encargan de preparar los terrenos para la siembra de los esquejes de producción, fertilizar, fumigar y desinfectar las áreas de cultivo, corte, dar mantenimiento al equipo de riego y otras actividades; y, de consumo de químicos, fertilizantes, madera, plásticos de cobertura, alambres, puntillas, fertilizantes, pesticidas, piolas, cauchos, repuestos y accesorios para riego y fumigación, repuestos y accesorios para maquinaria y equipo, combustibles, etc.

Costos de post-cosecha

Estos costos se refieren a los salarios, sueldos y prestaciones laborales de los trabajadores que intervienen en a la clasificación y empaque de flores, así como los gastos de insumos, materiales y suministros utilizados en dicha labor, como por ejemplo: cajas de cartón, papel periódico, papel seda o parafinado, plásticos de empaque, dotación para

personal, papelería y otros más.

3.2.2 Costos indirectos de producción -Administración finca-

Son todos aquellos gastos que no tienen una intervención directa en la producción, pero que son necesarios y contribuyen indirectamente para que el producto llegue a un buen término, llenando los requerimientos de calidad. Entre los gastos indirectos se pueden mencionar los sueldos del gerente de producción y supervisores, capacitación de personal, arrendamientos, mantenimiento de la finca y equipo, servicios de seguridad, etc.

3.2.3 Depreciaciones y Amortizaciones

Las depreciaciones que se cargan al costo de producción son las correspondientes a la infraestructura de la finca (instalaciones, invernaderos, equipo, etc.). En cuanto a las amortizaciones, se cargan al costo de producción lo correspondiente a inventario o cultivo en proceso (distribuido en 18 meses) y a gastos de desarrollo del proyecto, cuyo periodo de amortización puede variar según las políticas de cada empresa, con el cuidado de apegarse a los preceptos legales. Es conveniente aclarar que si bien es cierto que estas inversiones se tuvieron que realizar para que las plantas llegaran a su periodo de producción, no es

posible identificar claramente que costos son directos e indirectos para cada producción de flores que se dé en el periodo de la vida útil de la planta, por lo que se optó por presentarlos como un rubro separado formando parte del estado de costo de producción, como se detalla en nomenclatura contable que se presenta en el capítulo cuarto.

3.2.4 Ejemplo de determinación del costo de producción de una flor

No obstante las flores se exportan por ramos o bunches que constan de 20 a 25 flores según exigencias del cliente, su costo se determina por unidad.

Tomando de base los datos del plan de inversión presentado en el capítulo II, se estimará la producción de claveles en un año, así como la determinación del costo de producción.

Datos para estimar la producción

La finca tiene destinadas a la producción 8 hectáreas..

Una hectárea se compone de tres invernaderos.

Un invernadero tiene 12 naves.

Una nave tiene 5 camas.

Una cama tiene capacidad para 1,210 matas.

Cada mata produce 1.2 flores al mes.

Se estima un desperdicio o desecho del 12%.

**ESTIMACION DE LA PRODUCCION DE CLAVEL EN EL PERIODO DE UN AÑO PARA
UNA EXTENSION DE 8 HECTAREAS DE TERRENO**

CONCEPTOS	OPERACIONES		CANTIDAD DE ELEMENTOS DEL AREA DE PRODUCCION	PRODUCCION ESTIMADA FLORES
HECTAREAS			8	
INVERNADEROS	3 INVERNADEROS X HA.		24	
NAVES	12 NAVES X INVERNADERO		288	
CAMAS	5 CAMAS X NAVE		1,440	
MATAS	1,210 MATAS X CAMA		1,742,400	
PRODUCCION POR MATA/MES	1.2 FLOR X MATA			2,090,880
PRODUCCION ANUAL	2,090,880 FLORES POR 12 MESES			25,090,560
DESECHO	12% POR 25,090,560 FLORES			3,010,868
PRODUCCION NETA ANUAL				22,079,692

El desperdicio o desecho, según políticas de cada empresa se regala o se vende en el mercado local.

**COSTO DE PRODUCCION DE CLAVEL DE OCHO HECTAREAS DE TERRENO
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE UN AÑO**

CONCEPTOS	CIFRAS EN		TIPO DE CAMBIO	CANTIDAD DE CLAVEL	COSTO UNITARIO	
	US\$	Q.			US\$	Q.
COSTOS DIRECTOS						
Salarios y prestaciones laborales	270,540	1,623,240	6.00	22,079,692	0.012	0.074
Costos de cultivo	100,000	600,000	6.00	22,079,692	0.005	0.027
Mantenimiento finca	25,116	150,696	6.00	22,079,692	0.001	0.007
Costos de empaque	151,692	910,152	6.00	22,079,692	0.007	0.041
COSTOS INDIRECTOS (sueldos, mantenimiento, etc.)	152,652	915,912	6.00	22,079,692	0.007	0.041
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES						
Depreciaciones	115,500	693,000	6.00	22,079,692	0.005	0.032
Amortización de la materia vegetal (Cultivo en proceso)	226,667	1,360,000	6.00	22,079,692	0.010	0.062
Amortización gastos desarrollo proyecto	58,400	350,400	6.00	22,079,692	0.003	0.016
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	1,100,567	6,603,400	6.00	22,079,692	0.050	0.300

3.3 PRODUCTO EN PROCESO Y TERMINADO

Como ya se mencionó, la acumulación de costos desde la compra y preparación de las plantas madres y esquejes, preparación de suelo, propagación, enraizamiento, fertilización, etc. durante un periodo de 12 meses, se contabilizan en cultivos en proceso o inventario en proceso, los cuales se amortizan en 18 meses debido a que en ese periodo la planta produce flor, es decir, que se distribuye el costo entre las distintas producciones de clavel que se den en dicho periodo. Cabe aclarar que cada año se compran plantas madres para que sea continuo el proceso productivo, ya que en cada periodo se desechan plantas por haberse agotado su vida útil y se siembran nuevas. En cuanto al producto terminado, éste está constituido por las flores empacadas y almacenadas en los cuartos fríos, previo a su exportación. Dado que se trata de un producto perecedero su exportación se realiza inmediatamente de ser terminada la producción; consecuentemente, es raro que las empresas floricultoras reporten inventarios de producto terminado en sus estados financieros. Su valor es el costo de producción comentado en apartado anterior, lo que a su vez es el costo de ventas. La técnica contable acerca de estos procesos, se presenta en el

apartado del manual contable que se contempla en el capítulo cuarto.

3.4 ASPECTOS IMPORTANTES RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS

Los repuestos y accesorios para riego y fumigación o maquinaria y equipo y otros de mantenimiento en general, se deben mantener existencias mínimas que garanticen su suministro oportuno en los casos en que se requiera. En cuanto a productos de difícil consecución en el mercado y que son de suma importancia para la producción, es preferible asumir su costo financiero u operacional manteniendo stocks altos, ante el riesgo que conlleva el no tenerlos disponibles en el momento propicio.

Se estima importante mencionar que las empresas deben elaborar un presupuesto de gastos e inversiones por cada área de responsabilidad, para determinar las pautas generales para utilizar los recursos financieros, derivado de lo cual, tomando en cuenta las existencias ajustadas en las cantidades pendientes de recibir de los proveedores o de entregar en cualquier departamento o sección, se obtienen las cantidades a comprar. Luego se elaboran las órdenes de compra; al obtener los artículos se ingresan al almacén donde se registran en un documento original con sus copias para

registro, archivo y contabilización. Debido a la variedad de artículos que se manejan en el almacén, es necesario que se codifiquen y exista un control adecuado de acuerdo a las necesidades de distribución. Se debe mantener valuado el inventario, siendo el método más utilizado el de promedio ponderado para conveniencia administrativa.

CAPITULO 4

ELEMENTOS QUE INTERVIENEN EN LA SISTEMATIZACION CONTABLE

4.1 ANTECEDENTES

Toda empresa debe organizarse adecuadamente para alcanzar sus objetivos con oportunidad y eficiencia, por lo que, los sistemas de organización pueden variar de una empresa a otra, de acuerdo a su naturaleza, actividad y su magnitud física.

Dentro de la organización de toda empresa se debe contemplar la sistematización contable sin perder de vista los aspectos legales del país, ya que la contabilidad es de suma importancia para la administración, pues la función de la contabilidad consiste básicamente en registrar, clasificar y resumir en forma significativa las transacciones de carácter financiero y de producción que ocurren en una empresa, proporcionando los instrumentos necesarios para interpretar los resultados en un período determinado. Es por ello que la contabilidad es una herramienta indispensable para la gerencia y la administración, para la toma de decisiones financieras, de producción y administrativas.

Por medio de un sistema contable adecuado, se obtiene lo siguiente:

- a) La coordinación de las operaciones.
- b) Cumplir con los requisitos formales de la ley.
- c) Información financiera veraz y suficiente de la empresa para uso de los propietarios, personas y

entidades externas.

- d) Control de presupuestos y sobre las áreas de responsabilidad dentro de la empresa.
- e) Información sobre los costos de producción para el control de los mismos.

Por lo expuesto, se estimó conveniente incluir en este capítulo algunos aspectos sobre el concepto de contabilidad en general, contabilidad de costos y presupuestos, además de lo que integra una sistematización contable, como lo es el manual contable, catálogo de cuentas, descripción y uso de las cuentas, registros y diseño de formas.

4.2 CONSIDERACIONES SOBRE CONTABILIDAD

La contabilidad se integra por el conjunto de técnicas y procedimientos, que se utilizan para registrar, clasificar y resumir en forma sistemática, las transacciones financieras y de producción de una unidad económica, proporcionando los instrumentos necesarios para interpretar la situación financiera y resultados de operación, constituyéndose en una herramienta indispensable para la gerencia, principalmente para la toma de decisiones de tipo financiero y administrativo.

Las técnicas y procedimientos contables se utilizan según el tipo de empresa, por lo que es importante comentar que en la agroindustria de flores, se utilizan técnicas de contabilidad de costos agrícolas, además de la contabilidad general, por lo

que cabe agregar la siguiente definición.

Contabilidad de Costos Agrícolas: Registra en forma analítica las transacciones relacionadas con los distintos procesos de producción, con el propósito de clasificarlas y acomodarlas en forma tal que sea posible obtener información, sobre el costo de la unidad agrícola producida. Al final se elabora un estado de contabilidad denominado **Estado de Costo de Producción**, en el que intervienen los **Costos Directos de Producción**, **Costos Indirectos de Producción** y **Depreciaciones y Amortizaciones** relativos a la inversión inicial del negocio, que incluye costos de cultivo en proceso, construcción de toda la infraestructura de la finca, así como los gastos de organización y desarrollo del proyecto.

4.3 **MANUAL CONTABLE**

El manual contable es el documento que contiene el catálogo de cuentas que agrupa y clasifica las diversas operaciones de una empresa, a través de conceptos aplicados a cada una de esas operaciones, y que en contabilidad se conocen con el nombre de cuentas, así como la descripción y uso de cada una de ellas, ejemplo de como se deben realizar ciertos registros contables y modelos de estados financieros. La implementación de un manual contable es de suma importancia en la sistematización contable de una entidad, ya que tiene los siguientes objetivos:

- a) Estructurar el sistema contable implantado,

incluyendo el sistema de costos, en los casos de empresas industriales, ya sean agrícolas o manufactureras.

- b) Agrupar operaciones homogéneas y facilitar su contabilización.
- c) Facilitar la elaboración de estados financieros, agrupando cuentas de la misma naturaleza bajo un mismo ordenamiento numérico; es decir, que se identifiquen claramente las cuentas del balance general (cuentas permanentes o reales) y las de resultados (cuentas temporales o nominales).

En este capítulo no se pretende presentar todos los aspectos que deben incluirse en un manual de contabilidad, sino ofrecer una guía sobre lo que debe contener un catálogo de cuentas de una agroindustria de flores y adicionalmente proporcionar una breve descripción de las cuentas que componen el costo de producción.

A continuación se presenta la nomenclatura propuesta y la descripción de las cuentas.

4.3.1 Nomenclatura contable

Cada rubro de la nomenclatura contable o catálogo de cuentas, está representado por un código numérico que identifica claramente las cuentas de balance general, estado de resultados y costo de producción, cuya estructura se describe a continuación:

El primer dígito identifica la clasificación

principal en la forma siguiente:

- 1 Activo
- 2 Pasivo
- 3 Capital
- 4 Cuentas de resultados
- 5 Costos

El segundo dígito identifica el grupo dentro de la clasificación:

- 1 Activo
 - 1-1 Circulante
 - 1-2 Propiedad planta y equipo
 - 1-3 Cargos diferidos
 - 1-9 Otros activos
- 2 Pasivo
 - 2-1 Pasivo a corto plazo
 - 2-2 Pasivo a mediano y largo plazo
 - 2-9 Otros pasivos
- 3 Capital
 - 3-1 Capital y reservas
 - 3-2 Utilidades o pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores
 - 3-3 Superávit por revaluación de activos
 - 3-4 Resultado del ejercicio
- 4 Estado de resultados
 - 4-1 Ventas
 - 4-2 Costo de ventas
 - 4-3 Gastos de venta, administrativos y financieros

4-4 Otros ingresos
 5 Costos y gastos
 5-1 Finca I
 5-9 Oficina central

Catálogo de cuentas del balance general y estado de resultados

<u>Cuenta</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>
1	ACTIVO (CUENTAS DE DERECHOS)
1-1	CIRCULANTE
1-1-01	DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS
1-1-01-01	CAJA
1-1-01-01-01-000	Caja Chica Oficina
1-1-01-01-02-000	Caja Chica Finca
1-1-01-02	BANCOS
1-1-01-02-01	Banco A
1-1-01-02-01-001	Cuenta de cheques
1-1-02	CUENTAS POR COBRAR
1-1-02-01	CLIENTES
1-1-02-01-01	Del exterior
1-1-02-01-01-001	Empresa A
1-1-02-01-02-000	Locales
1-1-02-02	ANTIÍCIPOS
1-1-02-02-01-000	Empleados
1-1-02-03-00-000	Otras cuentas por cobrar
1-1-03	INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO
1-1-03-01	FINCA I
1-1-03-01-01-000	Clavel
1-1-03-01-02-000	Gypsophilia

1-1-03-01-03-000	Limonium
1-1-03-01-04-000	Statices
1-1-03-01-05-000	Miniclavel (Spray Carnations)
1-1-04	INVENTARIO EN PROCESO -CULTIVO-
1-1-04-01	FINCA I
1-1-04-01-01	Clavel
1-1-04-01-01-001	Preparación de suelo
1-1-04-01-01-02	Propagación plantas madres (esquejes)
1-1-04-01-01-003	Enraizamiento
1-1-05	INVENTARIO DE SUMINISTROS
1-1-05-01	FINCA I
1-1-05-01-01-000	Articulos metálicos
1-1-05-01-02-000	Etc.
1-1-06	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1-1-06-01	SEGUROS
1-1-06-01-01-000	Finca I
1-1-06-01-02-000	Oficina central
1-1-06-02	ARRENDAMIENTOS
1-1-06-02-01-000	Terrenos
1-1-06-02-02-000	Edificios
1-2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1-2-01	INMUEBLES
1-2-01-01	TERRENOS
1-2-01-01-01-000	Finca I
1-2-01-01-02-000	Oficina central
1-2-01-02-00-000	Edificios
1-2-02	INVERSIONES PARA CULTIVO

1-2-02-01	OBRAS CIVILES
1-2-02-01-01	Finca I
1-2-02-01-01-001	Bodegas
1-2-02-01-01-002	Oficinas
1-2-02-01-01-003	Pocetas
1-2-02-01-01-004	Sala de post-cosecha
1-2-02-01-01-099	Depreciación acumulada
1-2-02-02	INSTALACIONES Y EQUIPO
1-2-02-02-01	Finca I
1-2-02-02-01-001	Pozo y reservorio
1-2-02-02-01-002	Caminos
1-2-02-02-01-003	Sistemas de riego
1-2-02-02-01-004	Sistemas de fertilización y fumigación
1-2-02-02-01-005	Acometida eléctrica
1-2-02-02-01-006	Invernaderos
1-2-02-02-01-099	Depreciación acumulada
1-2-03.	VEHICULOS
1-2-03-01	VEHICULOS
1-2-03-01-01-000	Finca
1-2-03-01-01-099	Depreciación acumulada
1-2-03-01-02-000	Oficina central
1-2-03-01-02-099	Depreciación acumulada
1-2-04	MOBILIARIO Y EQUIPO
1-2-04-01	MOOBILIARIO
1-2-04-01-01-000	Finca
1-2-04-01-01-099	Depreciación acumulada
1-2-04-01-02-000	Oficina central

1-2-04-02	EQUIPO
1-2-04-02-01-000	Finca
1-2-04-02-01-099	Depreciación acumulada
1-2-04-02-02-000	Oficina central
1-2-04-02-02-099	Depreciación acumulada
1-2-05	HERRAMIENTAS
1-2-05-01	HERRAMIENTAS
1-2-05-01-01-000	Finca I
1-2-05-01-01-099	Depreciación acumulada
1-3	CARGOS DIFERIDOS
1-3-01	GASTOS DE ORGANIZACION
1-3-01-00-00-099	Amortización acumulada
1-3-02	GASTOS DE DESARROLLO DEL PROYECTO
1-3-02-01-00-000	Estudios de factibilidad
1-3-02-02-00-000	Estudio de suelos y agua
1-3-02-03-00-000	Gastos financieros
1-3-02-04-00-000	Otros gastos administrativos
1-3-02-00-00-098	Amortización acumulada
1-9	OTROS ACTIVOS
1-9-01	TITULOS Y DERECHOS
1-9-01-01	TITULOS Y DERECHOS
1-9-01-01-01-000	Finca
1-9-01-01-02-000	Oficina Central
2	PASIVO
	(CUENTAS DE OBLIGACIONES)
2-1	CIRCULANTE O PASIVO A CORTO PLAZO

2-1-01	PROVEEDORES
2-1-01-01-00-000	Nacionales
2-1-01-02-00-000	Extranjeros
2-1-02	DOCUMENTOS POR PAGAR
2-1-03	PRESTAMOS BANCARIOS
2-1-03-01-00-000	Nacionales
2-1-03-02-00-000	Extranjeros
2-1-04	INTERESES POR PAGAR
2-1-04-01-00-000	Entidades Nacionales
2-1-04-02-00-000	Entidades Extranjeras
2-1-05	CUENTAS POR PAGAR
2-1-05-01-00-000	SUELDOS POR PAGAR
2-1-05-02-00-000	RETENCIONES ISR SOBRE SUELDOS
2-1-05-03-00-000	IGSS
2-1-05-04-00-000	RETENCIONES ISR SOBRE SERVICIOS
2-1-05-05-00-000	DIVIDENDOS POR PAGAR
2-1-05-06-00-000	INGRESOS POR APLICAR
2-1-06	PROVISION PARA PRESTACIONES LABORALES
2-1-06-01-00-000	FINCA
2-1-06-02-00-000	OFICINA CENTRAL
2-2	PASIVO A MEDIANO Y LARGO PLAZO
2-2-01-00-00-000	ACREDORES
2-2-02	PRESTAMOS ENTIDADES FINANCIERAS
2-2-02-01	NACIONALES
2-2-02-01-01-000	Banco
2-2-02-02	EXTRANJERAS
2-2-02-02-01-000	Banco

2-3	OTROS PASIVOS
3	CAPITAL CONTABLE
3-1	CAPITAL Y RESERVAS DE CAPITAL
3-1-01	CAPITAL PAGADO
3-1-01-01	CAPITAL AUTORIZADO
3-1-01-02	CAPITAL NO PAGADO
3-1-02	RESERVAS DE CAPITAL
3-1-02-01	RESERVA LEGAL
3-1-02-02	RESERVA PARA EVENTUALIDADES
3-1-02-03	RESERVA PARA REINVERSION DE UTILIDADES
3-2	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3-2-01	UTILIDADES RET. DE EJER. ANTERIORES
3-2-02	PERDIDAS DE EJERC. ANTERIORES
3-3	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS
3-3-01	OFICINA CENTRAL
3-3-02	FINCA I
3-4	RESULTADO DEL EJERCICIO
3-4-01	UTILIDAD
3-4-02	PERDIDA
4	ESTADO DE RESULTADOS
4-1	VENTAS
4-1-01	CLIENTES
4-1-01-01	DEL EXTERIOR
4-1-01-01-01	CLAVEL

4-1-01-01-02	GYP SOPHILIA
4-1-01-01-03	LIMONIUM
4-1-01-02	CLIENTES LOCALES
4-1-01-02-01	CLAVEL
4-1-01-02-02	GYP SOPHILIA
4-2	COSTO DE VENTAS
4-2-01	COSTO DE VENTAS FINCA I
4-2-01-01	CLAVEL
4-2-01-01-01	COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCION
4-2-01-01-02	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION
4-2-01-01-03	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
4-2-01-02	GYP SOPHILIA
4-2-01-02-01	COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCION
4-2-01-02-02	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION
4-2-01-02-03	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
4-2-01-03	LIMONIUM
4-2-01-03-01	COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCION
4-2-01-03-02	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION
4-2-01-02-03	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
4-3-01	GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA
4-3-01-01	FINCA
4-3-01-02	OFICINA CENTRAL
4-3-02	GASTOS DE ADMINISTRACION
4-3-02-01	OFICINA CENTRAL
4-3-02-02	FINCA I
4-3-03	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
4-3-03-01	OFICINA CENTRAL
4-3-04	GASTOS FINANCIEROS

4-4

OTROS INGRESOS

El código del catálogo de cuentas de inversiones en infraestructura, costos de producción agrícolas y gastos de operación se compone de once dígitos que representan:

<u>Dígitos</u>	<u>Representación</u>
Primero	Representa el grupo de costos y gastos de operación.
Segundo	Identifica la finca, previendo que las empresas agrícolas generalmente cuentan con varias fincas.
Tercero y cuarto	Indica el centro de costo o clase de cultivo (clavel, gypsophilia, etc.), así como los grupos de gasto de operación.
Quinto y sexto	Identifica la localidad o lugar de trabajo, que generalmente son invernaderos.
Séptimo y octavo	Representa la actividad agrícola en cada localidad o invernadero.

De noveno a undécimo Especifican la clase de gastos según su naturaleza.

De acuerdo con las explicaciones anteriores, la nomenclatura de contabilidad de costos por inversiones en infraestructura, costos de producción agrícola y gastos de operación, es la siguiente:

5	COSTOS AGRICOLAS Y GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS
5-1	FINCA I
5-1-01	INVERSIONES EN CULTIVO
5-1-10-01	OBRAS CIVILES
5-1-01-01-01	BODEGA
5-1-01-01-01-013	ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-01-01-101	SALARIOS
5-1-01-01-01-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-01-01-121	SUELDOS
5-1-01-01-01-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-01-01-XXX	ETC.
5-1-01-01-01-902	TRANSFERENCIA A PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
5-1-01-01-02	OFICINA
5-1-01-01-02-013	ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-01-02-101	SALARIOS
5-1-01-01-02-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-01-02-121	SUELDOS

5-1-01-01-02-122 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-01-02-XXX ETC.
5-1-01-01-02-902 TRANSFERENCIA A PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO
5-1-01-01-03 POCETAS
5-1-01-01-03-013 ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-01-03-101 SALARIOS
5-1-01-01-03-102 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-01-03-121 SUELDOS
5-1-01-01-03-122 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-01-03-XXX ETC.
5-1-01-01-03-902 TRANSFERENCIA A PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO
5-1-01-01-04 SALA DE POST-COSECHA
5-1-01-01-04-013 ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-01-04-101 SALARIOS
5-1-01-01-04-102 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-01-04-121 SUELDOS
5-1-01-01-04-122 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-01-04-XXX ETC.
5-1-01-01-04-902 TRANSFERENCIA A PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO
5-1-01-02 INSTALACIONES Y EQUIPO
5-1-01-02-01 POZO Y RESERVORIO
5-1-01-02-01-013 ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-02-01-101 SALARIOS
5-1-01-02-01-102 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-01-121 SUELDOS

5-1-01-02-01-122 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-01-XXX ETC.
5-1-01-02-01-902 TRANSFERENCIA A PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO
5-1-01-02-02 CAMINOS
5-1-01-02-02-013 ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-02-02-101 SALARIOS
5-1-01-02-02-102 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-02-121 SUELDOS
5-1-01-02-02-122 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-02-234 OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-02-02-XXX ETC.
5-1-01-02-02-902 TRANSFERENCIA A PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO
5-1-01-02-03 SISTEMAS DE RIEGO
5-1-01-02-03-013 ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-02-03-017 HERRAMIENTAS
5-1-01-02-03-101 SALARIOS
5-1-01-02-03-102 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-03-121 SUELDOS
5-1-01-02-03-122 PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-03-234 OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-02-03-XXX ETC.
5-1-01-02-03-902 TRANSFERENCIA A PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO
5-1-01-02-04 SISTEMAS DE FERTILIZACIÓN Y
FUMIGACION
5-1-01-02-04-013 ARTICULOS DE CONSTRUCCION

5-1-01-02-04-017	HERRAMIENTAS
5-1-01-02-04-101	SALARIOS
5-1-01-02-04-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-04-121	SUELDOS
5-1-01-02-04-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-04-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-02-04-XXX	ETC.
5-1-01-02-04-902	TRANSFERENCIA A PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
5-1-01-02-05	SISTEMAS DE FERTILIZACION Y FUMIGACION
5-1-01-02-05-003	ARTICULOS METALICOS
5-1-01-02-05-006	ACCESORIOS PARA RIEGO Y FUMIGACION
5-1-01-02-05-007	ARTICULOS ELECTRICOS
5-1-01-02-05-101	SALARIOS
5-1-01-02-05-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-05-121	SUELDOS
5-1-01-02-05-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-05-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-02-05-XXX	ETC.
5-1-01-02-05-902	TRANSFERENCIA A PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
5-1-01-02-06	INVERNADEROS
5-1-01-02-06-001	ARTICULOS DE PLASTICO
5-1-01-02-06-003	ARTICULOS METALICOS
5-1-01-02-06-013	MATERIALES DE CONSTRUCCION
5-1-01-02-06-016	MADERA
5-1-01-02-06-017	HERRAMIENTAS

5-1-01-02-06-101	SALARIOS
5-1-01-02-06-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-06-121	SUELDOS
5-1-01-02-06-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-02-06-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-02-06-XXX	ETC.
5-1-01-02-06-902	TRANSFERENCIA A PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
5-1-01-03	PREPARACION DE SUELO
5-1-01-03-01	CLAVEL
5-1-01-03-01-005	FERTILIZANTES
5-1-01-03-01-011	PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y ACARICIDAS
5-1-01-03-01-013	ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-03-01-016	MADERA
5-1-01-03-01-101	SALARIOS
5-1-01-03-01-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-03-01-121	SUELDOS
5-1-01-03-01-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-03-01-222	FLETES Y ACARREOS
5-1-01-03-01-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-03-01-XXX	ETC.
5-1-01-03-01-903	TRANSFERENCIA A INVENTARIO EN PROCESO
5-1-01-03-02	GYPHOPHILIA
5-1-01-03-02-005	FERTILIZANTES
5-1-01-03-02-011	PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y ACARICIDAS
5-1-01-03-02-013	ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-03-02-016	MADERA

5-1-01-03-02-101	SALARIOS
5-1-01-03-02-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-03-02-121	SUELDOS
5-1-01-03-02-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-03-02-222	FLETES Y ACARREOS
5-1-01-03-02-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-03-02-XXX	ETC.
5-1-01-03-02-903	TRANSFERENCIA A INVENTARIO EN PROCESO
5-1-01-03-03	LIMONIUM
5-1-01-03-03-005	FERTILIZANTES
5-1-01-03-03-011	PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y ACARICIDAS
5-1-01-03-03-013	ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-03-03-016	MADERA
5-1-01-03-03-101	SALARIOS
5-1-01-03-03-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-03-03-121	SUELDOS
5-1-01-03-03-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-03-03-222	FLETES Y ACARREOS
5-1-01-03-03-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-03-03-XXX	ETC.
5-1-01-03-03-903	TRANSFERENCIA A INVENTARIO EN PROCESO
5-1-01-03-04	STATICES
5-1-01-03-04-005	FERTILIZANTES
5-1-01-03-04-011	PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y CARICIDAS
5-1-01-03-04-013	ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-03-04-016	MADERA

5-1-01-03-04-101	SALARIOS
5-1-01-03-04-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-03-04-121	SUELDOS
5-1-01-03-04-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-03-04-222	FLETES Y ACARREOS
5-1-01-03-04-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-03-04-XXX	ETC.
5-1-01-03-04-903	TRANSFERENCIA A INVENTARIO EN PROCESO
5-1-01-03-05	MINICLAVEL
5-1-01-03-05-005	FERTILIZANTES
5-1-01-03-05-011	PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y ACARICIDAS
5-1-01-03-05-013	ARTICULOS DE CONSTRUCCION
5-1-01-03-05-016	MADERA
5-1-01-03-05-101	SALARIOS
5-1-01-03-05-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-03-05-121	SUELDOS
5-1-01-03-05-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-03-05-222	FLETES Y ACARREOS
5-1-01-03-05-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-03-05-XXX	ETC.
5-1-01-03-05-903	TRANSFERENCIA A INVENTARIO EN PROCESO
5-1-01-04	PROPAGACION PLANTA MADRE (ESQUEJES)
5-1-01-04-01	CLAVEL
5-1-01-04-01-005	FERTILIZANTES
5-1-01-04-01-011	PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y ACARICIDAS
5-1-01-04-01-060	ESQUEJES

5-1-01-04-01-016	MADERA
5-1-01-04-01-101	SALARIOS
5-1-01-04-01-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-04-01-121	SUELDOS
5-1-01-04-01-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-04-01-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-04-01-XXX	ETC.
5-1-01-04-01-903	TRANSFERENCIA A INVENTARIO EN PROCESO
5-1-01-04-02	GYPSOPHILIA
5-1-01-04-03	LIMONIUM
5-1-01-04-04	STATICES
5-1-01-04-05	MINICLAVEL

Estas cuatro clases de cultivos tienen la misma estructura de cuentas del primer cultivo (clavel), así como la transferencia a inventario en proceso.

5-1-01-05	ENRAIZAMIENTO
5-1-01-05-01	CLAVEL
5-1-01-05-01-005	FERTILIZANTES
5-1-01-05-01-011	PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y ACARICIDAS
5-1-01-05-01-061	ESQUEJES PARA PRODUCCION
5-1-01-05-01-016	MADERA
5-1-01-05-01-101	SALARIOS
5-1-01-05-01-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-05-01-121	SUELDOS
5-1-01-05-01-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-01-05 01-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-01-05-01-XXX	ETC.

5-1-01-05-01-903	TRANSFERENCIA A INVENTARIO EN PROCESO
5-1-01-05-02	GYPHOPHILIA
5-1-01-05-03	LIMONIUM
5-1-01-05-04	STATICES
5-1-01-05-05	MINICLAVEL

Estas cuatro clases de cultivos tienen la misma estructura de cuentas del primer cultivo (clavel), así como la transferencia a inventario en proceso.

5-1-02	COSTOS CLAVEL
5-1-02-01	INVERNADEROS
5-1-02-01-01	PRODUCCION
5-1-02-01-01-004	ARTICULOS DE CAUCHO
5-1-02-01-01-005	FERTILIZANTE
5-1-02-01-01-011	PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y CARICIDAS
5-1-02-01-01-015	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5-1-02-01-01-101	SALARIOS
5-1-02-01-01-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-02-01-01-121	SUELDOS
5-1-02-01-01-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-02-01-01-220	ENERGIA ELECTRICA
5-1-02-01-01-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-02-01-01-241	REP. Y MANT. HERRAMIENTA Y EQUIPO
5-1-02-01-01-XXX	ETC.
5-1-02-01-01-905	TRANSFERENCIA A RESULTADOS
5-1-02-01-02	MANTENIMIENTO DE FINCA
5-1-02-01-02-001	ARTICULOS DE PLASTICO
5-1-02-01-02-003	ARTICULOS METALICOS

5-1-02-01-02-006 REP. Y ACCS. PARA RIEGO Y
FUMIGACION

5-1-02-01-02-007 ARTICULOS ELECTRICOS

5-1-02-01-02-013 ARTICULOS DE CONSTRUCCION

5-1-02-01-02-015 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

5-1-02-01-02-016 MADERAS

5-1-02-01-02-017 HERRAMIENTAS Y UTILES

5-1-02-01-02-101 SALARIOS

5-1-02-01-02-102 PRESTACIONES LABORALES

5-1-02-01-02-121 SUELDOS

5-1-02-01-02-122 PRESTACIONES LABORALES

5-1-02-01-02-210 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE
MAQUINARIA

5-1-02-01-02-234 OTROS SERVICIOS CONTRATADOS

5-1-02-01-02-241 REP. Y MANT. HERRAMIENTA Y EQUIPO

5-1-02-01-02-XXX ETC.

5-1-02-01-02-905 TRANSFERENCIA A RESULTADOS

5-1-02-01-03 POST-COSECHA

5-1-02-01-03-001 ARTICULOS DE PLASTICO

5-1-02-01-03-002 ARTICULOS DE PAPEL Y CARTON

5-1-02-01-03-003 ARTICULOS METALICOS

5-1-02-01-03-004 ARTICULOS DE CAUCHO

5-1-02-01-03-011 PESTICIDAS

5-1-02-01-03-014 PRODUCTOS PARA EL TRATAMIENTO DE
FLOR

5-1-02-01-03-015 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

5-1-02-01-03-016 MADERAS

5-1-02-01-03-101 SALARIOS

5-1-02-01-03-102	PRESTACIONES LABORALES
5-1-02-01-03-121	SUELDOS
5-1-02-01-03-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-02-01-03-220	ENERGIA ELECTRICA
5-1-02-01-03-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-02-01-03-241	REP. Y MANT. HERRAMIENTA Y EQUIPO
5-1-02-01-03-XXX	ETC.
5-1-02-01-03-905	TRANSFERENCIA A RESULTADOS
5-1-02-02	GASTOS INDIRECTOS
5-1-02-02-01	OFICINAS Y BODEGAS
5-1-02-02-01-012	ARTICULOS DE LIMPIEZA
5-1-02-02-01-015	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5-1-02-02-01-121	SUELDOS
5-1-02-02-01-122	PRESTACIONES LABORALES
5-1-02-02-01-131	CAPACITACION PERSONAL
5-1-02-02-01-133	MEDICINAS
5-1-02-02-01-136	FESTIVIDADES
5-1-02-02-01-138	VIATICOS
5-1-02-02-01-140	GASTOS DE REPRESENTACION
5-1-02-02-01-225	ASISTENCIA TECNICA
5-1-02-02-01-234	OTROS SERVICIOS CONTRATADOS
5-1-02-02-01-235	SERVICIOS DE SEGURIDAD
5-1-02-02-01-238	ANALISIS DE PLANTAS
5-1-02-02-01-239	ANALISIS DE SUELOS
5-1-02-02-01-240	ANALISIS DE AGUA
5-1-02-02-01-414	SEGURO DE VIDA
5-1-02-02-01-415	SEGURO DE INCENDIO
5-1-02-02-01-416	SEGURO DE VEHICULOS

5-1-02-02-01-429	IMPUESTOS
5-1-02-02-01-XXX	ETC.
5-1-02-02-01-905	TRANSFERENCIA A RESULTADOS
5-1-02-03	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
5-1-02-03-01	DEPRECIACIONES
5-1-02-03-01-501	EDIFICIOS Y OBRAS CIVILES
5-1-02-03-01-503	MOBILIARIO Y EQUIPO
5-1-02-03-01-504	VEHICULOS
5-1-02-03-01-505	HERRAMIENTAS
5-1-02-03-01-508	INSTALACIONES Y EQUIPO
5-1-02-03-01-905	TRANSFERENCIA A RESULTADOS
5-1-02-03-02	AMORTIZACIONES
5-1-02-03-02-510	INVENTARIO EN PROCESO
5-1-02-03-02-511	GASTOS DESARROLLO DEL PROYECTO
5-1-02-03-02-905	TRANSFERENCIA A RESULTADOS
5-1-03	COSTOS GYPSOPHILIA
5-1-04	COSTOS LIMONIUM
5-1-05	COSTOS STATICES
5-1-06	COSTOS MINICLAVEL

La estructura de estos últimos cuatro códigos que identifican otra clase de flores, es similar a la que se detalló en el caso del clavel.

Finalmente se codifican los gastos de venta y administración, los cuales ya no se reparten entre la producción.

5-9	OFICINA CENTRAL
5-9-01	GASTOS DE VENTA

5-9-01-01-01	GASTOS DE VENTA
5-9-01-01-01-015	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5-9-01-01-01-121	SUELDOS
5-9-01-01-01-122	PRESTACIONES LABORALES
5-9-01-01-01-138	VIATICOS
5-9-01-01-01-145	ATENCION A CLIENTES
5-9-01-01-01-211	MANTENIMIENTO DE VEHICULO
5-9-01-01-01-217	TELEFONO
5-9-01-01-01-222	FLETES
5-9-01-01-01-227	PAPELERIA Y UTILES
5-9-01-01-01-416	SEGURO DE VEHICULOS
5-9-01-01-01-XXX	ETC.
5-9-01-01-01-905	TRANSFERENCIA A RESULTADOS
5-9-02	GASTOS DE ADMINISTRACION
5-9-02-01	GASTOS DE ADMINISTRACION
5-9-02-01-01	GASTOS DE ADMINISTRACION
5-9-02-01-01-012	SUMINISTROS DE LIMPIEZA
5-9-02-01-01-015	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5-9-02-01-01-121	SUELDOS
5-9-02-01-01-122	PRESTACIONES LABORALES
5-9-02-01-01-131	CAPACITACION PERSONAL
5-9-02-01-01-136	FESTIVIDADES (ATENCION EMPLEADOS)
5-9-02-01-01-138	VIATICOS
5-9-02-01-01-140	GASTOS DE REPRESENTACION
5-9-02-01-01-205	HONORARIOS PROFESIONALES
5-9-02-01-01-207	SERVICIOS DE P.E.D.
5-9-02-01-01-208	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS
5-9-02-01-01-209	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA

5-9-02-01-01-211	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS
5-9-02-01-01-220	ENERGIA ELECTRICA Y AGUA POTABLE
5-9-02-01-01-227	SUSCRIPCIONES
5-9-02-01-01-228	PAPELERIA Y UTILES
5-9-02-01-01-229	GASTOS GENERALES
5-9-02-01-01-XXX	ETC.
5-9-02-01-01-905	TRANSFERENCIA A RESULTADOS
5-9-03	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
5-9-03-01	DEPRECIACIONES
5-9-03-01-01	DEPRECIACIONES
5-9-03-01-01-503	MOBILIARIO Y EQUIPO
5-9-03-01-01-504	VEHICULOS
5-9-03-01-01-905	TRANSFERENCIA A RESULTADOS
5-9-03-02	AMORTIZACIONES
5-9-03-02-01	AMORTIZACIONES
5-9-03-02-01-507	GASTOS DE ORGANIZACION
5-9-03-02-01-511	DESARROLLO DEL PROYECTO
5-9-03-02-01-905	TRANSFERENCIA A RESULTADOS
5-9-04	GASTOS FINANCIEROS
5-9-04-01	BANCO XX
5-9-04-01-01	PRESTAMO No.
5-9-04-01-01-603	INTERESES
5-9-04-01-01-905	TRANSFERENCIA A RESULTADOS

4.3.2 Descripción y uso de las cuentas

En este documento se omitirá la descripción y uso de las cuentas de balance, ya que generalmente se les da el mismo tratamiento en todos los tipos de empresas, excepto lo referente a gastos de desarrollo del

proyecto, inventario de producto en proceso y terminado.

Lo especial de las empresas floricultoras es la contabilización de los costos de producción, por lo que se indicará como se contabilizan los costos de la inversión inicial de un proyecto para producir flores y lo relativo al costo de producción. Para el efecto se tomarán los datos anuales del proyecto presentado en el capítulo dos, en el entendido que la mayoría de partidas son repetitivas en cada mes, excepto las de cierre de ejercicio.

4.3.2.1 Inversión inicial:

1-3-03 GASTOS DE DESARROLLO PROYECTO

Esta cuenta registra todos aquellos gastos necesarios para que se desarrolle el proyecto del cultivo, como los son gastos de estudios de factibilidad, de suelos y agua, gastos financieros sobre préstamos para capital de trabajo y otros gastos administrativos, que se acumulan y se empiezan a amortizar en el momento en que se empieza a producir y exportar.

Partida No.1

1-3-03 GASTOS DE DESARROLLO PROYECTO Q.1,752,000

A: CAJA Y BANCOS O CUENTAS POR PAGAR Q.1,752,000

Esta partida registra las inversiones necesarias para desarrollar el proyecto.

5 COSTOS Y GASTOS

5-1 FINCA

5-1-01 INVERSIONES EN CULTIVO

Este grupo de cuentas sirve para registrar en forma detallada la acumulación de todos los costos relativos a inversión inicial de un proyecto agroindustrial (proceso que dura aproximadamente 12 meses), que consiste en la construcción de la infraestructura necesaria para el desarrollo del cultivo así como el proceso de siembra y propagación de las plantas madres:

Partida No.2

5-1-01	INVERSIONES EN CULTIVO	
5-1-01-01	Obras civiles.....	Q. 840,000
5-1-01-02	Instalaciones y equipo....	6,090,000
5-1-01-03	Preparación de suelos.....	510,000
5-1-01-04	Propagación Plantas Madres	1,020,000
	(esquejes)	
5-1-01-05	Enraizamiento.....	510,000
A:	Caja y bancos o cuentas por pagar...	Q.8,970,000

Esta partida registra toda la inversión de infraestructura de la finca y el proceso inicial del cultivo.

En el primer año solo existe inversión, siendo hasta a mediados del segundo que se empieza a producir y a exportar.

Al concluir las construcciones, el valor de estos rubros se trasladan a propiedad planta y equipo con la siguiente partida:

Partida No.3

1-2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1-2-02	INVERSIONES PARA CULTIVO	
1-2-02-01	Obras civiles	Q. 840,000
1-2-02-01-01	Finca I	
1-2-02-02	Instalaciones y equipo	Q.6,090,000
1-2-02-02-01	Finca I	
A:	TRANSFERENCIAS A PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Q.6,930,000

Esta partida registra la capitalización de la inversión realizada en las instalaciones y equipo de la finca.

Cabe aclarar que se utilizan las cuentas de transferencia a propiedad planta y equipo, con el propósito de mantener integrados los costos y que no desaparezcan del sistema por cualquier consulta de la administración. Al final de ejercicio los costos se liquidan contra transferencias a propiedad planta y equipo.

1-1-04 Inventario en proceso -cultivo-

Esta cuenta se utiliza para registrar la capitalización de los costos incurridos en preparación de suelo, propagación de las plantas madres y enraizamiento.

Partida No.4

1-1-04	INVENT. EN PROCESO-CULTIVO	Q.2,040,000
1-1-04-01	Finca I	
1-1-04-01-01	Clavel	

A:TRANSFERENCIA A INVENTARIOS EN PROCESO Q.2,040,000

Esta partida registra la capitalización de la

acumulación de costos de la etapa inicial del cultivo, lo cual se amortizará en 18 meses, que es la vida útil de la planta.

4.3.2.2 Costos de producción

5-1-02 COSTOS DE CLAVEL

5-1-02-01 Invernaderos xx

5-1-02-02 Gastos indirectos

Este grupo de cuentas se utiliza para registrar los costos que corresponden al cuidado de la planta ya en producción, mantenimiento de la finca, corte, clasificación y empaque de flores o tallos y otros procesos relativos a la preparación de la flor para su exportación, así como gastos de oficina y bodega correspondientes a la administración de la finca.

Partida No.5

5-1-02	COSTOS CLAVEL	
5-1-02-01	Invernaderos xx	
5-1-02-01-01	Producción.....	Q.2,223,240
5-1-02-01-02	Mantenimiento finca..	150,696
5-1-02-01-03	Post-cosecha.....	910,152
5-1-02-02	Gastos indirectos	
5-1-02-02-01	Oficinas y bodegas...	915,912
A:	Caja y Bancos o cuentas por pagar	Q.4,200,000

Esta partida registra los costos directos e indirectos relativos a la producción de flores o tallos.

5-1-02-03 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Esta cuenta registra las depreciaciones de la infraestructura de la finca, así como la amortización

de los gastos de desarrollo del proyecto y de la inversión de cultivos en proceso, lo cual se carga al costo de producción de flores. De esta manera se va agotando la vida útil de la plantación, distribuyendo el gasto entre las distintas producciones que se den en el período productivo.

Partida No.6

5-1-02-03	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	
5-1-02-03-01	Depreciaciones	Q. 693,000
5-1-02-03-01-501	Edif/Obras Civiles	54,000
5-1-02-03-01-500	Inst. y equipo	<u>639,000</u>
5-1-02-03-02	AMORTIZACIONES	1,710,400
5-1-02-03-02-510	Inv. en proceso	1,360,000
5-1-02-03-02-511	Gts. Des. Proy.	<u>350,400</u>
A:DEPRECIACIONES ACUMULADAS		Q. 693,000
AMORTIZACIONES ACUMULADAS		1,710,400

Esta partida registra las depreciaciones de la infraestructura de la finca y la amortización del inventario en proceso y gastos de desarrollo del proyecto, como parte proporcional del costo de la producción de flores de cada mes o año.

4.3.2.3 Gastos de venta y administración

5-9	OFICINA CENTRAL
5-9-01	GASTOS DE VENTA
5-9-02	GASTOS DE ADMINISTRACION
5-9-03	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
5-9-04	GASTOS FINANCIEROS

Estas cuenta se utilizan para registrar todos aquellos gastos que no forman parte de la producción de flores, sino que corresponden a las actividades de

administración, distribución y venta de la oficina central, por lo que se clasifican en forma separada del costo de producción en el estado de resultados.

Suponiendo que los gastos ascendieron a Q.1,200,000, la partida sería:

Partida 7

5-9-01-01-01	GASTOS DE VENTA	Q.720,000
5-9-02-01-01	GASTOS DE ADMON.	480,000
A: CAJA Y BANCOS Y/CUENTAS POR PAGAR		Q.1,200,000

4.3.2.4 Traslado a resultados

4	ESTADO DE RESULTADOS
4-2	COSTO DE VENTAS
4-2-01	FINCA I
4-2-01-01	CLAVEL

Estas cuentas registran en forma resumida los costos de ventas (costos de producción de cada clase de flor) y gastos de venta y administración.

Cada mes se determina el costo de producción y se elabora el estado de resultados, y para el efecto, se prevé en el sistema contable una partida que transfiere los costos y gastos al estado de resultados. En esta oportunidad, se trabajó con datos anuales solo para efecto de ejemplificar y aprovechar los datos proyectados en el flujo de caja del capítulo dos.



Partida No. 8

4-2	COSTO DE VENTAS	
4-2-01	FINCA I	
4-2-01-01	CLAVEL	
4-2-01-01-01	COSTOS DIR. DE PRODUCCION	Q.3,284,080
4-2-01-01-02	COSTOS INDIR. DE PRODUCCION	915,912
4-2-01-01-03	DEPRECIA. Y AMORTIZACIONES	2,403,400
A:	TRANSFERENCIAS A RESULTADOS	Q.6.603,400

Esta partida registra el traslado del costo de producción al costo de ventas del estado de resultados, ya que las empresas floricultoras como ya se indicó no mantienen inventario final de producto terminado, pues por la naturaleza del producto, al concluir el último proceso, inmediatamente se embarca para su exportación.

Los gastos de administración y venta también se transfieren a resultados, con la siguiente partida:

Partida No. 9

4-3-01	GTOS. DE DISTRIBUCION Y VENTA	Q.1,200,000
A:	TRANSFERENCIAS A RESULTADOS	Q.1,200,000

4.3.2.5 Inventario de producto terminado

1-1-03	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
1-1-03-01	FINCA
1-1-03-01-01	CLAVEL

Si por algún caso queda flor en existencia al cierre de mes, el inventario se valúa de la manera siguiente:

Como se trabaja con costos históricos o reales, se tiene ya determinado el costo por flor, que para este

caso equivale a Q.0.30 (aproximadamente este es el costo real que se determina en las fincas de nuestro medio), el cual se multiplica por el total de flores en existencia.

Suponiendo que la existencia es 70,000 flores, su valor sería de Q.21,000 y se realizaría la partida contable siguiente:

Partida No.10

1-1-13	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO	
1-1-03-01-01	-CLAVEL-	Q.21,000
4-2-01-01	COSTO DE PRODUCCION-CLAVEL-	Q.21,000

Esta partida registra el valor del inventario de flores al cierre de mes.

Luego al exportar este inventario de flores que normalmente se realiza el primer día del siguiente mes, se reversa la partida.

Partida No.11

4-2	COSTO DE VENTAS	
4-2-01-01	COSTO DE PRODUCCION-CLAVEL-	Q.21,000
1-1-03-01-01	INV. PROD. TERMINADO-CLAVEL-	Q.21,000

Con esta partida se liquida el inventario de producto terminado y su valor se traslada al costo de ventas.

4.4 PRESUPUESTOS

En la administración de cualquier empresa es primordial la utilización de presupuestos, ya que sirven de guía a la gerencia para el control y dirección de las operaciones de la misma y guardan una estrecha relación con los registros contables.

El comentario precedente se sustenta en que, en el

presupuesto se plasman las metas que han de alcanzarse en las distintas operaciones de las entidades (inversión, producción, venta, gastos, etc.), y consecuentemente, la posible rentabilidad y crecimiento en un periodo determinado.

Los presupuestos son estados financieros anticipados que tienen como propósito auxiliar a la administración en la coordinación de sus funciones de venta, producción y de administración, que al compararlos con las cifras reales, se tiene que investigar y responder a interrogantes tales como dónde?, cómo? y porqué? los resultados no son iguales a lo presupuestado, estableciendo con base en las explicaciones encontradas, las medidas preventivas y correctivas que deben de tomarse.

Las empresas floricultoras, no obstante trabajan con cifras históricas para llevar sus registros contables, es conveniente que elaboren un presupuesto por mes para los costos de producción de flor, con el propósito llevar un control sobre los mismos y establecer malos registros y encontrar las razones de las variaciones significativas.

A continuación se presenta un ejemplo de comparación de presupuesto con cifras reales, lo cual se debe hacer mes a mes para ir evaluando los resultados:

NOMBRE DE LA EMPRESA
COMPARACION DE LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTADOS

CONTRA LOS DATOS REALES

MES DE ENERO DE 1997

FINCA I -CLAVEL-

CIFRAS EN QUETZALES

CODIGO	DESCRIPCION	1 PRESUPUESTO	2 REALIZADO	(2-1) VARIACIONES	
				ABSOLUTAS	%
4-1-01-01-01	VENTAS CLAVEL	1,800,000	1,795,000	(5,000)	-0.28%
	COSTO DE PRODUCCION				
5-1-02-01-01	PRODUCCION	281,000	280,000	(1,000)	-0.36%
5-1-02-01-02	MANTENIMIENTO	157,000	159,000	2,000	1.27%
5-1-02-01-03	POST-COSECHA	236,000	236,150	150	0.06%
5-1-02-02-01	GASTOS INDIRECTOS	179,000	180,000	1,000	0.56%
5-1-02-03-00	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	247,000	247,000	0	0.00%
	TOTAL COSTO DE PRODUCCION	1,100,000	1,102,150	2,150	0.20%
	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA				
6-9-01-01-01	GASTOS DE VENTA	35,000	33,000	(2,000)	-5.71%
6-9-02-01-01	GASTOS DE ADMINISTRACION	100,000	101,000	1,000	1.00%
6-9-03-00-00	DEPREC. Y AMORTIZACIONES OFICINA	25,000	25,000	0	0.00%
6-9-04-00-00	GASTOS FINANCIEROS	130,000	130,000	0	0.00%
	TOTAL GASTOS DE OPERACION	290,000	289,000	(1,000)	-0.34%

4.5 DISEÑO DE FORMAS

Las formas son parte del control interno contable y administrativo, jugando un papel importante dentro

del desenvolvimiento de las distintas actividades del giro normal de una empresa, por lo que su diseño y uso son de suma importancia.

Entre las formas más usuales en una industria floricultora están las siguientes:

Facturas (anexo 1)

Son las formas que se utilizan para dar validez a una transacción mercantil de compraventa de un producto o servicio. Se sugiere imprimir original y dos copias.

Ordenes de compra (anexo 2)

Esta forma se utiliza para ordenar la compra de materiales, suministros y servicios de los proveedores y contiene las especificaciones, precios, descuentos, etc. de los productos detallados en ella.

Ingresos a bodega (anexo 3)

Sirven para dejar constancia del ingreso de cantidad y calidad de los materiales solicitados por medio de la orden de compra.

Requisición de bodega (anexo 4)

Se utiliza para dejar constancia de la entrega de materiales, indicando el código, clase, cantidad, destino, persona que solicitó el material y quien lo autorizó.

Póliza de diario (anexo 5)

Se utiliza para el registro contable de las operaciones de la empresa.

Cuadros de corte de flores (anexo 6)

Estos cuadros reportan la cantidad de flor cortada

diariamente, mensualmente y anualmente, lo cual sirve para controlar la cantidad de flor producida y llevar una estadística que sirve para hacer estimaciones futuras.

Control de clasificación de flores (anexo 7)

Este cuadro se utiliza para llevar un control de la clasificación de flores de acuerdo a la calidad y variedad. Se llena un cuadro por cada clasificador o clasificadora. También, además de control de producción de flor por calidad y variedad, sirve para una estadística que sirve para hacer estimaciones futuras.

CAPITULO 5

REPORTES FINANCIEROS

En toda empresa la información financiera que se presente a la administración es de suma importancia, ya que con base en ella se puede determinar en que situación se encuentra la entidad, en cuanto a recursos, solvencia, grado de endeudamiento, rentabilidad, capacidad de producción y si se están alcanzando las metas trazadas, así como tomar decisiones para prevenir, corregir y mejorar la situación financiera y administrativa de la empresa.

Los reportes financieros de más importancia son los estados financieros que muestran la situación financiera de la empresa a una fecha y los resultados de su actividad económica durante cierto período determinado, con la expresión de todas las partidas de rendimientos y gastos, preparados de una manera que se puedan comprender y utilizar fácilmente.

Los estados financieros básicos que se deben presentar cada mes con información actualizada para tratar asuntos relevantes, son los siguientes:

1. Estado de situación financiera o Balance general
2. Estado de resultados
3. Costo de producción

5.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

Este estado muestra la situación financiera de la entidad a una fecha determinada.

Contiene una recopilación de bienes, derechos, obligaciones, capital aportado por los socios y

acumulación de utilidades o pérdidas, lo cual sirve para analizar si la empresa es solvente, si su grado de endeudamiento es adecuado (apalancamiento), si su rentabilidad es buena o mala y otros indicadores que permiten formarse un criterio acerca de la situación financiera de la entidad.

5.2 ESTADO DE RESULTADOS

Este estado muestra el resultado de las operaciones de la empresa en un periodo determinado (de un mes hasta un año). Contiene el total de productos en concepto de ventas (exportación de flores en el caso de las empresas floricultoras) y otros productos extraordinarios, así como el costo de producción, gastos de administración y venta, y gastos financieros en que incurrió la empresa en el periodo contable de que se trate. Generalmente, el periodo contable de las empresas floricultoras de Guatemala, es del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

5.3 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Este estado muestra el valor que le costó a la empresa producir cierta cantidad de producto, en el caso de las empresas floricultoras serían flores.

Contiene el detalle de los gastos de preparación de suelo, siembra, propagación de la planta, producción, clasificación y empaque (post-cosecha), en un periodo determinado.

5.4 MODELOS DE ESTADOS FINANCIEROS

NOMBRE DE LA EMPRESA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 199_

ACTIVO		
CIRCULANTE		
Caja y Bancos	Q. 3,201,768	Q. 4,881,768
Inventario en Proceso		
-Cultivo (neto)	680,000	
Inventario de Suministros	<u>1,000,000</u>	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Inmuebles	Q. 200,000	6,437,000
Obras Civiles (neto)	756,000	
Instalaciones y Equipo	<u>5,481,000</u>	
CARGOS DIFERIDOS		
Gastos de Organización (neto)	Q. 864,000	2,265,600
Gastos de Desarrollo del Proyecto (neto)	<u>1,401,600</u>	
SUMA EL ACTIVO		Q. 13,584,368
PASIVO		
PASIVO A CORTO PLAZO		
		Q. -----
PASIVO A LARGO PLAZO		
		<u>6,165,150</u>
SUMA EL PASIVO		Q. 6,165,150
CAPITAL		
		7,419,218
CAPITAL PAGADO	Q. 6,165,150	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>1,254,068</u>	
SUMA PASIVO Y CAPITAL		Q. 13,584,368

NOMBRE DE LA EMPRESA
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 199_

VENTAS-CLAVEL-		Q.9,273,468
MENOS:		
COSTO DE VENTAS		6,603,400
CLAVEL		
-COSTOS DIRECTOS	Q.3,284,088	
-COSTOS INDIRECTOS	915,912	
-DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	<u>2,403,400</u>	
UTILIDAD BRUTA		Q. 2,670,068
GASTOS DE ADMON. Y VENTA	Q.1,200,000	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	<u>216,000</u>	<u>1,416,000</u>
UTILIDAD NETA		Q. 1,254,068 *****

NOMBRE DE LA EMPRESA
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DE FLORES
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 199_

COSTOS DIRECTOS		Q.3,284,088
PRODUCCION	Q.2,373,936	
-Salarios y Prest. Laborales	Q.1,623,240	
-Costos de cultivo	600,000	
-Mantenimiento Fca.	<u>150,696</u>	
POST-COSECHA	Q. 910,152	
GASTOS INDIRECTOS		915,912
-Oficinas y bodegas		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		2,403,400
-Depreciaciones	Q. 693,000	
Obras civiles	Q. 54,000	
Instal. Y equipo	<u>639,000</u>	
-Amortizaciones	1,710,400	
Inv. en proceso	Q.1,360,000	
Gtos. Desarrollo Proyecto	<u>350,400</u>	
COSTO DE PRODUCCION		Q.6,603,400 *****

CONCLUSIONES

1. La competencia en la exportación de flores de corte hacia los mercados de Estados Unidos de América, Europa y Japón es fuerte; sin embargo, Guatemala tiene factores a su favor para el avance acelerado de producción y exportación de flores de corte y follajes, con respecto a los demás países de Latinoamérica, ya que su clima no sufre cambios tan bruscos, cuenta con amplia variedad de climas para desarrollar distintos tipos de flor y costos bajos de mano de obra.
2. La producción y exportación de flores y follajes se ha incrementado en los últimos años, lo cual es beneficioso para la economía del país; sin embargo, la falta de infraestructura adecuada tal como: carreteras, energía eléctrica, teléfonos, instalaciones en el aeropuerto, etc. ha impedido a las empresas floricultoras desarrollarse aceleradamente, no obstante, es una buena alternativa para que Guatemala aumente sus ingresos de divisas y crear fuentes de trabajo en el interior de la república, por ser estas empresas netamente agrícolas.
3. El establecimiento de una empresa agroindustrial necesita de una fuerte inversión inicial, y en el caso de las

empresas floricultoras aproximadamente utilizan un año para preparar la infraestructura de la finca e invertir en la propagación de las plantas madres, lo cual constituye un costo que debe cargarse a las distintas producciones de flores en un período determinado.

4. Generalmente al año y medio de haber iniciado la inversión se empieza a producir y a exportar, por lo que se necesita suficiente capital de trabajo para mantener la empresa, razón por la cual es indispensable obtener créditos blandos, ya sea en bancos nacionales o extranjeros.
5. El control de los costos en estas empresas agrícolas es de suma importancia, pues se debe tener el cuidado de que el costo de producción le permita tener un margen de ganancia razonable a la entidad, ya que el precio de venta en las exportaciones lo determina el mercado internacional.
6. Las empresas floricultoras generalmente no mantienen existencia de producto terminado, ya que la flor es un ser que perece en poco tiempo; en tanto el valor de las plantaciones, tanto las que están en la etapa de propagación y enraizamiento como las que ya están

produciendo flor, constituyen un cultivo en proceso. Las plantaciones que se encuentran produciendo flor tienen una vida útil aproximada de 18 meses, dependiendo del tipo de flor.

7. La organización y sistematización contable de una industria de flores es de suma importancia, para la determinación de los costos de producción y estado de resultados, la obtención de información financiera oportuna y confiable, así como establecer los niveles de producción e índices de rentabilidad.

RECOMENDACIONES

1. Debe establecerse las facilidades de infraestructura tales como carreteras, energía eléctrica, teléfonos, instalaciones en el aeropuerto, vuelos de carga, etc. para que las empresas floricultoras puedan acelerar su desarrollo, ya que Guatemala cuenta con el clima y los recursos naturales adecuados para producir flor de alta calidad a la altura de los estándares internacionales, y además, es una buena alternativa en la diversificación de la producción y exportación nacional, en vista de la gran demanda de flores de corte y follajes que existen en los mercados de Estados Unidos, Europa y últimamente en Japón.
2. Debido a que las empresas agroindustriales producen una gran cantidad de flores para exportar y que para lograrlo realizan varios procesos de producción y operaciones de tipo financiero y administrativo, es necesario que implementen una organización y sistematización contable y administrativa adecuada, que les permita mantener el control de los costos y gastos de operación en una forma técnica y confiable, así como

la obtención de información financiera oportuna, para poder evaluar si se están logrando las metas establecidas, prever y tomar decisiones.

1. Los costos de la inversión inicial de un proyecto de producción de flores de corte, en infraestructura de la finca y desarrollo de proyecto, se debe diferir y cargar al costo de producción el valor de la amortización en varios períodos, teniendo cuidado con los preceptos legales.
4. En cuanto al valor del inventario o cultivo en proceso, que acumula los costos de preparación de suelos, propagación de las plantas madres y enraizamiento de los esquejes, se sugiere distribuir el gasto por agotamiento de la plantación entre los meses de vida útil de las matas, para completar el costo de producción de flores de cada mes.

BIBLIOGRAFIA

1. Barrios Estrada, Maynor Leonel. Determinación y usos de los Costos Estimados para una Empresa Agrícola Productora de Nuez de Macadámia. Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, 1987.
2. Bohorquez P., Tituo Saul; Laverde R., Jorge; y, Romero R., José Hernando. Proceso Productivo del Clavel. Bogotá, D. E. Octubre de 1982.
3. Boletines Informativos del Banco de Guatemala Nos. 19 y 28, años 1990 y 1997.
4. Del Río González, Cristóbal. Costos I y II. México, 1983.
5. Guerra, Guillermo. Manual de Administración de Empresas Agropecuarias. Editorial IICA 1987, San José Costa Rica.
6. Illescas González, Luis Gustavo. Aspectos de Sistematización y Organización de las Empresas Industriales de Exportación.
7. Principales Estadísticas Cambiarias y de Comercio Exterior de Guatemala. Banco de Guatemala. Años: 1982-1989 y 1992-1996.
8. Registros de empresas dedicadas a la industria floricultora. Plantaciones Guadalupe, ubicada en Tecpán del departamento de Chimaltenango y otras ubicadas en San Miguel Dueñas del departamento de Sacatepéquez y San José Pinula del departamento de Guatemala.
9. Revistas y documentos de la Gremial de Exportadores de Productos no Tradicionales de Guatemala.

ANEXO I
MODELO DE FACTURA

NOMBRE DE LA EMPRESA GUATEMALA. DIRECCION DE LA ENTIDAD DIRECCION:			FACTURA No.	
NIT.				
NOMBRE DEL CLIENTE: _____				
DIRECCION: _____				
FECHA: _____				
CONDICIONES DE PAGO: CONTADO _____ CREDITO _____				
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL

DESTINO: ORIGINAL CLIENTE
COPIA CONTABILIDAD
COPIA CORRELATIVO

ANEXO 2

MODELO DE ORDEN DE COMPRA

NOMBRE DE LA EMPRESA DIRECCION DE LA EMPRESA NIT.				
ORDEN DE COMPRA No.				
PROVEEDOR:			FECHA:	
			USO O DESTINO:	
CONDICIONES DE PAGO: CONTADO CREDITO OTRAS				
SIRVANSE ENVIARNOS A: PREVIA ACEPTACION DE LAS CONDICIONES DE ESTA ORDEN DE COMPRA, LOS SIGUIENES ARTICULOS.				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL

LE ROGAMOS ENVIAR SU FACTURA ACOMPAÑADA DEL ORIGINAL DE ESTA ORDEN DE COMPRA.

DEPTO DE COMPRAS

REVISADO

AUTORIZADO

ANEXO 4

MODELO DE REQUISICION O SALIDA DE BODEGA

NOMBRE DE LA EMPRESA			
SALIDA DE BODEGA			
			No.
DEPARTAMENTO SOLICITANTE:			FECHA:
LUGAR DONDE SE UTILIZARÁ:			
CODIGO	NOMBRE DEL ARTICULO		
CANTIDAD	UNIDADES	FRACCION	UNIDAD DE MEDIDA

ELABORADO:

AUTORIZADO:

RECIBIÓ:

ANEXO 5

MODELO DE PÓLIZA DE DIARIO

NOMBRE DE LA EMPRESA DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD			
			HOJA No.
POLIZA DE DIARIO			
GUATEMALA	DE	DE	No.
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBITO	CREDITO
EXPLICACION:			
ELABORADO	REVISADO	OPERADO	

ANEXO 6

MODELOS DE CUADROS DE CORTE DE FLORES

CORTE DIARIO

EMPRESA:

FECHA:

CENTRO PRODUCTIVO	LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	TOTAL
TOTALES							

CORTE SEMANAL

EMPRESA:

MES:

CENTRO PRODUCTIVO	1. SEMANA	2. SEMANA	3. SEMANA	4. SEMANA	TOTAL
TOTAL					

CORTE ACUMULADO ANUAL

EMPRESA

MES:

MES	CANTIDAD	TOTAL ACUMULADO
ENERO		
FEBRERO		
MARZO		
ABRIL		
MAYO		
JUNIO		
JULIO		
AGOSTO		
SEPTIEMBRE		
OCTUBRE		
NOVIEMBRE		
DICIEMBRE		

ANEXO 7

CONTROL DE CLASIFICACION DE FLORES

EMPRESA:

NOMBRE DEL CLASIFICADOR (A):

FECHA:

CALIDAD	VARIEDAD	No. DE RAMOS	No. DE FLORES POR RAMO	TOTAL No. DE FLORES
SELECT				
FANCY				
ESTÁNDAR				
SHORT				
TOTAL				

REPUBLICA DE GUATEMALA