

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Los administradores están en la obligación de implementar medidas para alcanzar los objetivos, fines y metas de las organizaciones y unidades de producción, de manera que se puedan tomar decisiones basadas en información, las que influirán en la eficacia y calidad de sus planes.

La administración debe instaurar sistemas de información que le permitan obtener la mejor -mayor información en forma clara y concreta en el momento oportuno. En este sentido debe contar con sistemas de información como el de recursos humanos, sistemas de información financiero, sistemas contables entre otros.

Los sistemas de información deben formar un conjunto coherente y coordinado, con el resto de los sistemas que componen la infraestructura de toda empresa, para que de esta manera se lleven a cabo los objetivos de los mismos, como son: Facilidad de uso, integración de los procesos, integridad de los datos, adaptabilidad, facilidad para extraer y procesar información. Asimismo, aprovechar los beneficios del uso de los sistemas de información como, disponibilidad de información rápidamente, información Integrada, facilidad para el control de los procesos y adaptabilidad al entorno. (Abreu, 1991).

Un sistema financiero es aquel que desempeña la función básica de la planeación de las necesidades y usos de fondos de una organización, obteniendo fondos necesarios y aplicándolos

para fines rentables, sociales o de servicios. Puesto que todas las áreas de una institución necesitan y utilizan fondos, la función que desempeña el sistema financiero es de suma importancia para todos los diversos sectores de la administración y gerencia de la organización. El sistema financiero sirve como un lazo vital en el proceso de asignación de recursos y es para las empresas lo que el sistema de precios es para la economía.

La contabilidad como parte del sistema de información financiera es de gran importancia para las unidades de producción. Cada unidad de producción debe preocuparse por mantener al día un sistema financiero de manera formal. La contabilidad agropecuaria, no solamente ha de medir el grado de eficiencia de la gestión empresarial, sino que también habrá de orientar las decisiones administrativas, para reducir costos y maximizar las ganancias de cualquier empresa.

En este orden, para que la información proporcionada por el sistema de información financiera sea confiable, debe elaborarse siguiendo unas pautas, guías y normas como lo son los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los Principios Contables otorgan confiabilidad a la información inserta en los registros y estados financieros, dichos principios son un conjunto de reglas o guías, generalmente aceptados, que son el soporte de la contabilidad de las empresas. Su aplicación es obligatoria exceptuando casos excepcionales.

La importancia de estudiar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) es para unificar criterios en cuanto a la elaboración de la información financiera de acuerdo a las necesidades del ente económico.

La inmensa mayoría de los productores agropecuarios realiza, en cada una de las jornadas de trabajo que dedican a sus unidades de producción, un conjunto diverso de tareas, en las cuales los productores combinan sus destrezas físicas e

intelectuales. Esta diversidad de actividades es probablemente uno de los factores que influye para que este grupo de personas –los productores agropecuarios- permanezcan dedicados al negocio agropecuario como forma de vida.

De manera esquemática este conjunto diverso de actividades puede ser dividido en dos tipos de tareas: las faenas de campo (arreo de ganado, ordeño, laboreos, reparación de alambrados, etc.) y las actividades relacionadas con la administración de la unidad de producción. Desde el punto de vista del productor esta distinción es irrelevante. Ambos tipos de trabajo son realizados de acuerdo a las necesidades, generalmente, sin que sea necesario un acto de tomar conciencia por parte del productor.

No obstante, es posible observar variaciones en los énfasis que uno y otro tipo de tareas tienen, en diferentes tipos de unidades de producción, respecto del tiempo y la energía con que son atendidas por los productores. Como generalización puede establecerse que la proporción entre ambos tipos de trabajo (faenas de campo/actividades de administración) es inversamente proporcional al tamaño económico y a la diversificación productiva de la empresa. Existen por supuesto muchas excepciones a esta generalización, las cuales obedecen a aspectos relacionados con la personalidad del productor, sus antecedentes educacionales y su historia profesional entre otros factores.

El sector agropecuario en Venezuela, ha sufrido una serie de transformaciones a causa de la crisis que ha venido experimentando durante muchos años. Esto se debe, fundamentalmente, a las erróneas políticas agrícolas que se han implementado, a la falta de motivación, educación y orientación hacia la actividad agropecuaria en general. En tal sentido, uno de los problemas que afrontan actualmente las unidades de explotación en nuestro país, es la falta de organización y control

administrativo-contable en todas sus operaciones y/o actividades que realiza día a día. (Guillén y Zambrano, 2002).

Dependiendo tanto de las características de la unidad de producción, como de las del propio productor y de las circunstancias (personales, familiares, climáticas, de mercado, políticas), cada empresario agropecuario realiza la administración de su unidad de producción en una forma particular. En muchos casos, esta función es compartida con otros miembros de la familia, esposa o hijos.

Los productores agropecuarios de nuestro país, se han limitado siempre a la rudimentaria tarea de memorizar o hacer una que otra anotación, sin tomar en cuenta, la importancia y el beneficio que brinda la implementación y aplicación de los métodos administrativos. Por ésta razón muchas empresas agropecuarias han fracasado, tomando en consideración que este fracaso no se debe solamente a la incapacidad de aplicar adecuadamente los medios de producción, sino también al desconocimiento de los principios y procesos financieros necesarios para el buen funcionamiento de una empresa, cualquiera sea su actividad. (Aranzazu, 1992).

Debido a esto, es indispensable buscar la manera de adiestrar a los productores en el proceso y manejo administrativo-contable de las operaciones que realizan en una unidad de producción. Por consiguiente, los objetivos que se plantean en esta investigación, es el de analizar la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en las empresas agropecuarias ubicadas en el municipio Colón del Estado Zulia.

El Municipio Colón se caracteriza y es conocido como zona productora agropecuaria en sus distintas modalidades (animal-vegetal); al igual que en el resto de la geografía venezolana, los sistemas de información son utilizados por una minoría de productores, debido a que las unidades de producción no se

conciben como empresa y esto trae como consecuencia una gerencia frágil al momento de tomar decisiones ya que se desconoce la importancia de los mismos, es por ello que los productores agropecuarios en el Municipio Colón no escapan a esta realidad. (Martínez y Arteaga, 1999).

El estudio realizado representa un diagnóstico de tipo contable - financiero, pues se da a conocer la manera como se aplican los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en las empresas agropecuarias del Municipio Colón, así como las técnicas utilizadas para el control de las diferentes cuentas, con miras a detectar las fallas existentes y hacer las correcciones pertinentes.

Por lo antes mencionado, se creó la necesidad de realizar un estudio con un grupo de empresas agropecuarias, tomando muestras que permitieron indagar sobre las debilidades presentes en la aplicación de los PCGA en dichas empresas. Los principios específicos objeto de estudios son, el principio de equidad, principio de entidad, principio de valor histórico original, principio de comparabilidad; sin menoscabo de la importancia que puedan tener los otros Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Cabe destacar, que la escogencia de los ya mencionados principios objeto de análisis, responde a la necesidad de conocer el tratamiento contable dado a los mismos, así como también, revisar el cumplimiento de la rigurosidad que exige la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Es de hacer notar que se han seleccionado los principios de equidad, entidad, valor histórico original, y comparabilidad, tomando como criterio la clasificación dada por la Declaración de Principios de Contabilidad N° 0 de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (DPC-0), la cual se estructura de manera inicial por los postulados o principios básicos que son equidad y pertinencia. Se seleccionó el principio equidad. Los

principios generales comprenden, en sustancia, tres categorías distintas, supuestos derivados del ambiente económico, los cuales son entidad, énfasis en el aspecto económico, cuantificación y unidad de medida, se consideró para someter a estudio el principio de entidad. De los principios que establecen la base para cuantificar las operaciones de la entidad y los eventos económicos que la afectan, conformados por el principio de valor histórico original, dualidad económica, negocio en marcha, realización contable y periodo contable, para estudio se tomo el principio de valor histórico original; de los principios generales que debe reunir la información, conformado por el principio de objetividad, importancia relativa, comparabilidad, revelación suficiente y prudencia, se seleccionó para estudio el principio de comparabilidad.

De acuerdo a lo anterior surgen algunas interrogantes:

¿Cuál es el procedimiento contable dado a las cuentas del activo, pasivo, capital, ingresos y egresos que conforman los estados financieros (Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas) de las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia?

¿Cuál es el criterio de aplicación del principio de contabilidad generalmente aceptado denominado Equidad, en las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia?

¿Cuál es el criterio de aplicación del principio de contabilidad generalmente aceptado denominado Entidad, en las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia?

¿Cuál es el criterio de aplicación del principio de contabilidad generalmente aceptado denominado Valor Histórico Original, en las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia?

¿Cuál es el criterio de aplicación del principio de contabilidad generalmente aceptado denominado Comparabilidad, en las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia?

Justificación

La administración es imprescindible para el funcionamiento de las organizaciones, dicha herramienta en conjunto con la contabilidad proporciona la información necesaria para tomar las mejores decisiones financieras, que a su vez sirven de base para planear y controlar el rumbo de las empresas.

Solo a través de un adecuado manejo de los procesos administrativos – contables, puede garantizarse las posibilidades de éxito de una empresa; comprendiendo que la finalidad del sector agropecuario como área de producción, es concurrir a los mercados de la economía nacional. Cada día se hace necesario conocer las explotaciones agropecuarias, no sólo en los aspectos que afectan a la producción, sino enfatizando en el interés de aquellos que incrementan su productividad; la aplicación de las técnicas, aunada a una correcta distribución de la economía, conjugan en un todo los principios básicos que constituyen los factores de una empresa eficientemente administrada.

Cabe destacar que tanto los sistemas contables como administrativos son de gran importancia dentro de toda organización, ya que son los que identifican, acumulan, analizan, preparan, interpretan y comunican gran parte de la información cuantitativa, que ayuda a los gerentes a tomar decisiones que estén dirigidas a cumplir con los objetivos y metas de la organización.

Muchas empresas agropecuarias no poseen un sistema contable adecuado, por lo que recurren a la contratación externa del servicio por medio de oficinas contables que mantengan registradas sus operaciones, y de esta manera cumplir con las normas que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables en Venezuela, las cuales están explícitas en la Declaración de Principios de Contabilidad N° 0 (DPC-0).

El estudio se justifica también dado que resultaría beneficioso y de apoyo para la Federación que agrupa a los Contadores Públicos del país, dando de esta manera información con respecto a la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia, así como también, sería un paso importante para la realización de estudios dirigidos al área contable agropecuaria.

La investigación podría derivar datos que pudieran determinar posibles debilidades en la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el sector agropecuario.

Cabe destacar que la inclinación hacia este estudio obedece a la necesidad de abordar el tema de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, dado que se ha notado la ausencia de los estudios contables referidos a la aplicación de los PCGA, en las empresas agropecuarias.

Esta investigación se justifica también por el hecho que permitiría satisfacer una necesidad del sector económico en cuestión y organismos afines, y también de manera particular al investigador de este proyecto, quien tiene un gran deseo por colaborar y participar en la búsqueda de herramientas que permitan el desarrollo y fortalecimiento del sector.

Los conceptos fundamentales presentes en la investigación representan elecciones valorativas analizadas objetivamente, por lo cual las conclusiones siempre serán condicionales, además son singulares (no universales) lo cual implica que la investigación tenga un horizonte abierto para el futuro.

Objetivos

Objetivo General

Analizar la aplicación de los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA), en las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia, específicamente el Principio de Equidad, Principio de Entidad, Principio de Valor Histórico Original, y Principio de Comparabilidad.

Objetivos Específicos

1. Identificar el procedimiento contable dado a las cuentas del Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Egresos que conforman los estados financieros (*Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas*) de las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia.
2. Revisar la aplicación del Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado denominado *Equidad*, en los estados financieros de las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia.
3. Determinar la aplicación del Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado denominado *Entidad*, en los estados financieros de las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia.
4. Estudiar la aplicación del Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado denominado *Valor histórico original*, en los estados financieros de las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia.
5. Analizar la aplicación del Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado denominado *Comparabilidad*, en los estados financieros de las empresas agropecuarias del Municipio Colón del Estado Zulia.