

CAPÍTULO III

“SISTEMA CONTABLE DE ACUERDO A NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD”

3.1. Generalidades de la Empresa y su Constitución

El desarrollo del presente capítulo, se basa en el diseño de un sistema contable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC´S) para medianas empresas, legalmente constituidas como Sociedades Cooperativas, dedicadas a la explotación de ganado bovino en la producción de leche.

3.1.1. Nombre de la Empresa:

“Las Vaquitas Sociedad Cooperativa de Responsabilidad Limitada”

3.1.2. Clase de Empresa desde el Punto de Vista Legal

Constituyen una sociedad cooperativa de responsabilidad limitada que funciona con sujeción a las cláusulas siguientes:

Naturaleza

La Sociedad es Cooperativa de Responsabilidad Limitada, es decir por acciones y de capital variable, conforme a las disposiciones del Código de Comercio.

Nacionalidad

La Sociedad Cooperativa es de nacionalidad Salvadoreña.



Domicilio

La Sociedad Cooperativa se encuentra domiciliada en el Km. 69 Carretera Acajutla, en el departamento de Sonsonate, El Salvador. Centroamérica.

3.1.3. Descripción de su Actividad Económica Básica

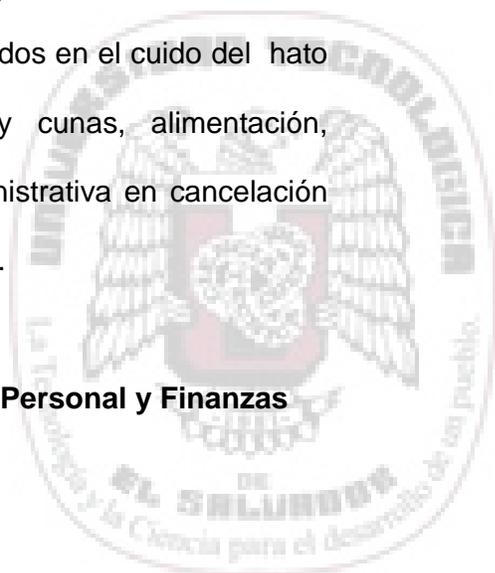
La Sociedad es Cooperativa de Responsabilidad Limitada, cuya actividad económica principal es la producción y venta de leche de vaca, teniendo como fines mejorar las condiciones sociales, culturales y económicas de sus asociados.

3.1.4. Descripción de Ingresos y Gastos

La principal fuente de ingreso es percibida por la venta diaria de la producción de leche de vaca, sin embargo, es importante mencionar que a pesar de no ser su actividad principal la venta de ganado, es otra fuente de ingreso, los cuales al momento de su nacimiento son clasificados entre hembras y machos, siendo éstos últimos destinados para la venta después de su destete.

Los egresos son todos aquellos costos y gastos en que incurre la Sociedad, para el mantenimiento y producción de la leche, invertidos en el cuidado del hato lechero, los pastizales, áreas de corraleros y cunas, alimentación, mantenimiento de edificio, así como en el área administrativa en cancelación de planillas, materiales y equipo de oficina, entre otros.

3.1.5. Actividades Principales de Producción, Personal y Finanzas



Producción

En esta área se desarrollan las principales actividades, que permiten la obtención de la principal actividad de la empresas que es la producción de leche; entre las cuales se puede mencionar: el aseo de la sala de ordeño, desinfectación de las ubres de las vacas a ser ordeñadas.

Personal

La actividad principal que se desarrolla es el control de todo el personal que labora en la empresa, sean estos permanentes o eventuales en el área de campo como administrativa; controles tales como: selección, contratación y capacitación del personal, historial del personal, control sobre incapacidades entre otros.

Finanzas

Su principal actividad es llevar el control sobre los ingresos y gastos en que incurre la empresa para el buen desempeño de las operaciones que ejecutan las cuales son reflejadas en sus estados financieros, y estos a su vez son los que brindan la información necesaria y oportuna para la toma de decisiones a la Junta Directiva.

3.1.6. Organigrama de le Empresa Presentando Niveles Gerenciales, Departamentos y Secciones



3.1.7. Diagrama de Guía de Trámites Legales para Inscribir la Empresa en las Diferentes Instituciones Gubernamentales



3.2. Plan de Cuentas

3.2.1. Descripción del Sistema Contable

Datos Generales

Dirección exacta de la empresa y teléfono: km.69, carretera a Acajutla,

Departamento de Sonsonate,

San Salvador

Activo en Giro: ~~1,000.000.00~~ equivalente a \$114.285.71

Fecha: 05 de enero de 2002

Nombre del auditor Externo: Licenciado José Deleón

Número de registro del auditor Externo: 1104

Actividad económica principal de la empresa: Producción y Venta de leche

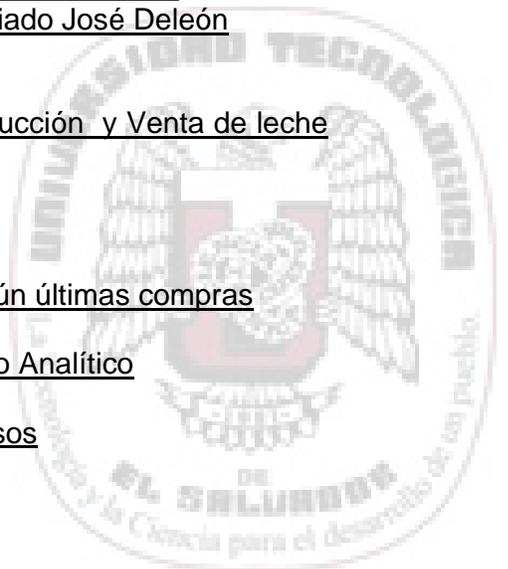
de vaca

Datos del Sistema

El método de valuación de inventarios: Costo según últimas compras

Sistema de inventario a utilizar : Periódico o Analítico

Sistema de costos adoptado : Por procesos



Datos de los registros contables y otros

La contabilidad se lleva en hojas separadas

La forma de operar para el registro de las operaciones es computarizado

Los libros legales, los cuales se llevarán en hojas separadas y se registrarán

todas las operaciones de la empresa son:

Libro Diario

Libro Mayor

Libros Auxiliares

Libro de Estados Financieros

Libro de Ventas

Libro de Compras

3.2.2. Catálogo de Cuentas

LAS VAQUITAS SOCIEDAD COOPERATIVA DE R.L. MODELO DE SISTEMA CONTABLE BASADO EN NIC.

La estructura de codificación utilizada es numérica en la cual se describe cada uno de los rubros, cuentas, subcuentas primarias y subcuentas secundarias que comprende el catálogo de cuentas.

El código contable tiene una longitud de 12 dígitos. La estructura se compone de la siguiente forma:

- | | | |
|---|----------|--------------------------|
| 1 | Dígito: | Elementos de Agrupación. |
| 2 | Dígitos: | Rubro de Agrupación. |
| 3 | Dígitos: | Cuentas de Mayor. |



6 Dígitos: Subcuentas primaria
+ de 6 Dígitos: Subcuentas secundarias.

- 1- ACTIVO
- 2- PASIVO
- 3- PATRIMONIO NETO
- 4- CUENTA DE RESULTADO DEUDORA
- 4- CUENTA DE RESULTADO ACREEDORA
- 5- CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS
- 6- CUENTAS DE MEMORANDO
- 7- CUENTAS DE MEMORANDO POR CONTRA

Dos dígitos identifican los rubros de agrupación de cuentas:

- 11- ACTIVO CORRIENTE
- 12- ACTIVO NO CORRIENTE
- 21- PASIVO CORRIENTE
- 22- PASIVO NO CORRIENTE

Tres dígitos identifican las cuentas de mayor

- 111- Efectivo
- 112- Inversiones temporales
- 211- Préstamos por pagar a corto Plazo
- 212- Documentos y cuentas por pagar a corto y a largo plazo

Cuarto y quinto dígito identifican las subcuentas primarias

- 11101- Caja
- 11102 - Bancos
- 21201- Proveedores
- 41301- Sueldos y salarios

Sexto y séptimo dígito identifican las subcuentas secundarias

- 1110101- Caja General



1110102- Bancos

La letra "R" colocada al final de determinado código, indica que si para el caso de cuentas Activo su saldo es acreedor y para las cuentas de pasivo

CONTADOR PUBLICO

INSCRIPCIÓN No.

LAS VAQUITAS SOCIEDAD COOPERATIVA DE R.L.

CATÁLOGO DE CUENTAS

1	<u>ACTIVO</u>
11	<u>CORRIENTE</u>
111	EFFECTIVO
11101	Caja
1110101	Caja General
1110102	Caja chica
11102	Bancos
1110201	Cuentas Corrientes Dólares
111020101	Banco Cuscatlán
111020102	Banco Salvadoreño
1110202	Cuentas de Ahorro Dólares
111020201	Banco Cuscatlán
111020202	Banco Salvadoreño
11103	Depósitos a Plazo Dólares
112	INVERSIONES TEMPORALES
11201	Acciones
11202	Bonos
1120201	Bonos del Estado
1120202	Bonos de Empresas Privadas
11203	Cédulas Hipotecarias
11204	Otros
113	CUENTAS POR COBRAR
11301	Documentos y Cuentas de Clientes
11302	Anticipos Personales
11303	Préstamos Personales
11304	Compañías Afiliadas o Entrerelacionadas
11305	Transacciones no Usuales
11306	Otras Cuentas por Cobrar
114 R	ESTIMACIÓN PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO
115	INVENTARIOS
11501	Inventarios de Ganado Vacuno
1150101	Terneros
1150102	Toretas
1150103	Novillas



1150104	Vacas Lecheras
11502 R	Agotamiento de Ganado Vacuno
11503	Inventarios de Bodega
1150301	Forrajes
1150302	Medicamentos
1150303	Vacunas
1150304	Vitaminas
1150305	Limpieza y Baño
1150306	Semillas
1150307	Concentrados
1150308	Fertilizantes
1150309	Insecticidas
1150310	Herbicidas
1150311	Combustibles y Lubricantes
1150312	Repuestos y Accesorios
1150313	Materiales
1150314	Funguicidas
1150315	Pachas y Biberones
1150316	Veterinarios
1150317	Leche para Terneros
1150318	Otros
11504	Pedidos en Tránsito
116	Estimación para Obsolescencia de Inventarios o de Lento Movimiento
117	Crédito Fiscal IVA
11701	Compras Internas
11702	Compras Externas
118	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
11801	Alquiler
11802	Intereses
11803	Primas de Seguros
11804	Papelería y Útiles en Existencia
11805	Otros Gastos Anticipados
12	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>
121	INVERSIONES PERMANENTES
12101	Participación en Subsidiarias
12102	Participación en Asociadas
12103	Participación en otras Compañías
12104	Fluctuación en Inversiones Permanentes
122	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
12201	Bienes no Depreciables
1220101	Terrenos Rústicos
1220102	Terrenos Urbanos
12202	Bienes Depreciables
1220201	Edificios y Construcciones
1220202	Instalaciones
122020201	Instalaciones para Ganado
122020202	Instalaciones Varias



1220203	Construcciones e Instalaciones en Proceso
1220204	Mobiliario y Equipo de Oficina
1220205	Maquinaria y Equipo de Labranza
1220206	Equipo de Transporte
1220207	Herramientas
123 R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
12301 R	Depreciación Acumulada de Edificios y Construcciones
12302 R	Depreciación Acumulada de Instalaciones
12303 R	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina
12304 R	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo de Labranza
12305 R	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte
12306 R	Depreciación Acumulada de Herramientas
124	BIENES AGOTABLES
12401	Pastizales
12402	Ganado Vacuno
1240201	De Crianza o Lechero
1240202	Reproductor
1240203	De Trabajo
125R	AGOTAMIENTO ACUMULADO
12501 R	Agotamiento Acumulado de pastizales
12502 R	Agotamiento Acumulado Ganado Vacuno
1250201 R	Agotamiento Acumulado Ganado Vacuno de Crianza o Lechero
1250202 R	Agotamiento Acumulado Ganado Vacuno Reproductor
1250203 R	Agotamiento Acumulado Ganado Vacuno de Trabajo
126	REVALUACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
12601	Terrenos Rústicos
12602	Terrenos Urbanos
127	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
128	INTANGIBLES
12801	Derechos de Llave
12801 R	Estimación para Amortización de Derecho de Llave
12802	Patentes
12803	Marcas de Fábrica
12802 R	Estimación para Amortización de Derecho de Patente y Marcas
129	OTROS ACTIVOS
12901	Alimentación para Personal
1290101	Cereales
129010101	Maíz
129010102	Maicillo
129010103	Arroz
129010104	Frijol
12902	Gastos de Constitución
1290201	Gastos de Organización
12903	Costos de Desarrollo de Ganadería
1290301	Pre-parto (últimos dos meses de gestación)



212050202	AFP Confía
21206	Retenciones Legales
2120601	I.S.S.S
212060101	I.S.S.S. Salud Empleado
212060102	I.S.S.S. (I.V.M) Empleado
2120603	S.A.P. Pensión Empleado
212060301	AFP Crecer
212060302	AFP Confía
21207	I.S.R. Retenido
2120701	Personal Permanente
2120702	Personal Eventual
21208	Procuraduría General de la República
21209	Préstamos Bancarios y Otros
21210	Alquileres
21211	Intereses
213	CUENTAS POR PAGAR COMPAÑIAS RELACIONADAS
214	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR
21401	Impuesto por Pagar
21402	Pago a Cuenta
215	DIVIDENDOS POR PAGAR
216	DÉBITO FISCAL I.V.A.
21601	Ventas
2160101	I.V.A. Contribuyentes
2160102	I.V.A. Consumidor Final
2160103	I.V.A. Retenido a Terceros
2160104	I.V.A. Por Pagar
22	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>
221	PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO
22101	Préstamos Bancarios
222	OTROS PASIVOS Y PROVISIONES
22201	Cuentas por Liquidar
22202	Ingresos Diferidos
22203	Provisión para Obligaciones Laborales
22204	Intereses por Pagar
2220401	Intereses
223	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
22301	Impuesto sobre la Renta Diferido por Activos y Gastos
224	INTERESES MINORITARIOS
22401	Participación de Accionistas
3	<u>PATRIMONIO</u>
31	<u>CAPITAL CONTABLE</u>
311	CAPITAL SOCIAL MÍNIMO



31101	Capital Social Pagado
31102	Capital Social No pagado
312	CAPITAL SOCIAL VARIABLE
31201	Capital Social Variable Pagado
31202	Capital Social Variable no Pagado
313	RESERVAS
31301	Reserva Legal
31302	Reservas Estatutarias
314	SUPERÁVIT POR REVALUACIONES
31401	Superávit por Revaluación de Edificios y Construcciones
31402	Superávit por Revaluación de Instalaciones
31403	Superávit por Revaluación Mob. y Eq. de Oficina
31404	Superávit por Revaluación de Terreno Rústico
31405	Superávit por Revaluación de Terreno Urbano
315	DONACIONES
316	RESULTADOS POR APLICAR
31601	Ganancia de Ejercicios Anteriores
31602R	Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores
31603	Ganancia del Ejercicio Actual
31604R	Pérdida Acumulada del Ejercicio Actual
4	<u>CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS</u>
41	<u>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</u>
411	COSTO DE VENTA
41101	Costos de Venta Ganadero
4110101	Leche
4110102	Ganado
411010201	De descarte
411010202	Terneros
411010203	Toretos
411010204	Novillas
412	COSTOS AGROPECUARIOS
41201	Lactancia y Crecimiento
4120101	Sueldos
4120102	Honorarios
4120103	Planillas
4120104	Cuota Patronal
412010401	I.S.S.S.
412010402	I.S.S.S. Salud Cuota Patronal
412010403	I.S.S.S. (I.V.M.) Cuota Patronal
412010404	S.A.P. Cuota Patronal
412010405	L.F.P.
412010406	AFP Crecer
412010407	AFP Confía
4120105	Aguinaldos y Vacaciones



4120106	Forrajes y Concentrados
4120107	Garrapaticidas
4120108	Medicamentos y Vitaminas
4120109	Veterinarios
4120110	Abonos y Fertilizantes
4120111	Herbicidas
4120112	Mantenimiento de Establo
4120113	Mantenimiento de Cercas
4120114	Mantenimiento Equipo de Ordeño
4120115	Combustible y Lubricantes
4120116	Mantenimiento de Vehículos
4120117	Energía Eléctrica
4120118	Depreciaciones
4120119	Materiales y Accesorios
4120120	Gastos de Viaje y Fletes
4120121	Mortandad
4120122	Seguros para Hato Ganadero
4120123	Agotamiento de Ganado
4120124	Transporte
4120125	Pastizales
4120126	Intereses sobre Préstamos
4120127	Agua
4120128	Marcación
41202	Desarrollo y Monta
4120201	Sueldos
4120202	Honorarios
4120203	Planillas
4120204	Cuota Patronal
412020401	I.S.S.S.
412020402	I.S.S.S. Salud Cuota Patronal
412020403	I.S.S.S. (I.V.M.) Cuota Patronal
412020404	S.A.P. Cuota Patronal
412020405	L.F.P.
412020406	AFP Crecer
412020407	AFP Confía
4120205	Aguinaldos y Vacaciones
4120206	Forrajes y Concentrados
4120207	Garrapaticidas
4120208	Medicamentos y Vitaminas
4120209	Veterinarios
4120210	Abonos y Fertilizantes
4120211	Herbicidas
4120212	Mantenimiento de Establo
4120213	Mantenimiento de Cercas
4120214	Mantenimiento Equipo de Ordeño
4120215	Combustible y Lubricantes
4120216	Mantenimiento de Vehículos
4120217	Energía Eléctrica
4120218	Depreciaciones
4120219	Materiales y Accesorios
4120220	Gastos de Viaje y Fletes
4120221	Mortandad
4120222	Seguros para Hato Ganadero
4120223	Agotamiento de Ganado
4120224	Transporte



4120225	Pastizales
4120226	Intereses sobre Préstamos
4120227	Agua
4120228	Marcación
41203	Ganado en Gestación
4120301	Sueldos
4120302	Honorarios
4120303	Planillas
4120304	Cuota Patronal
412030401	I.S.S.S.
412030402	I.S.S.S. Salud Cuota Patronal
412030403	I.S.S.S. (I.V.M.) Cuota Patronal
412030404	S.A.P. Cuota Patronal
412030405	L.F.P.
412030406	AFP Crecer
412030407	AFP Confía
4120305	Aguinaldos y Vacaciones
4120306	Forrajes y Concentrados
4120307	Garrapaticidas
4120308	Medicamentos y Vitaminas
4120309	Veterinarios
4120310	Abonos y Fertilizantes
4120311	Herbicidas
4120312	Mantenimiento de Establo
4120313	Mantenimiento de Cercas
4120314	Mantenimiento equipo de ordeño
4120315	Combustible y lubricantes
4120316	Mantenimiento de Vehículos
4120317	Energía Eléctrica
4120318	Depreciaciones
4120319	Materiales y Accesorios
4120320	Gastos de Viaje y Fletes
4120321	Mortandad
4120322	Seguros para Hato Ganadero
4120323	Agotamiento de ganado
4120324	Transporte
4120325	Pastizales
4120326	Intereses sobre préstamos
4120327	Agua
4120328	Marcación
41204	Hato Lechero
4120401	Sueldos
4120402	Honorarios
4120403	Planillas
4120404	Cuota Patronal
412040401	I.S.S.S.
412040402	I.S.S.S. Salud Cuota Patronal
412040403	I.S.S.S. (I.V.M.) Cuota Patronal
412040404	S.A.P. Cuota Patronal
412040405	L.F.P.
412040406	AFP Crecer
412040407	AFP Confía
4120405	Aguinaldos y Vacaciones
4120406	Forrajes y Concentrados



4120407	Garrapaticidas
4120408	Medicamentos y Vitaminas
4120409	Veterinarios
4120410	Abonos y Fertilizantes
4120411	Herbicidas
4120412	Mantenimiento de Establo
4120413	Mantenimiento de Cercas
4120414	Mantenimiento Equipo de Ordeño
4120415	Combustible y Lubricantes
4120416	Mantenimiento de Vehículos
4120417	Energía Eléctrica
4120418	Depreciaciones
4120419	Materiales y Accesorios
4120420	Gastos de Viaje y Fletes
4120421	Mortandad
4120422	Seguros para Hato Ganadero
4120423	Agotamiento de Ganado
4120424	Transporte
4120425	Pastizales
4120426	Intereses sobre Préstamos
4120427	Agua
4120428	Marcación
41205	Potreros
4120501	Sueldos
4120502	Honorarios
4120503	Planillas
4120504	Cuota Patronal
412050401	I.S.S.S.
412050402	I.S.S.S. Salud Cuota Patronal
412050403	I.S.S.S. (I.V.M.) Cuota Patronal
412050404	S.A.P. Cuota Patronal
412050405	L.F.P.
412050406	AFP Crecer
412050407	AFP Confía
4120505	Aguinaldos y Vacaciones
4120506	Forrajes y Concentrados
4120507	Garrapaticidas
4120508	Medicamentos y Vitaminas
4120509	Veterinarios
4120510	Abonos y Fertilizantes
4120511	Herbicidas
4120512	Mantenimiento de Establo
4120513	Mantenimiento de Cercas
4120514	Mantenimiento Equipo de Ordeño
4120515	Combustible y Lubricantes
4120516	Mantenimiento de Vehículos
4120517	Energía Eléctrica
4120518	Depreciaciones
4120519	Materiales y Accesorios
4120520	Gastos de Viaje y Fletes
4120521	Mortandad
4120522	Seguros para Hato Ganadero
4120523	Agotamiento de Ganado
4120524	Transporte
4120525	Pastizales



4120526	Intereses sobre Préstamos
4120527	Agua
4120528	Marcación
413	<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>
41301	Gastos de Administración
4130101	Sueldos y Salarios
4130102	Asistencia Técnica y Honorarios
4130103	Comunicaciones
4130104	Mantenimiento de Caminos
4130105	Prestaciones Laborales
4130106	I.S.S.S. Cuota Patronal
4130107	S-A-P- cuota Patronal
4130108	Agua
4130109	Impuestos Fiscales
4130110	Papelería y Útiles
4130111	Gastos de Representación
4130112	Energía Eléctrica
4130113	Vacaciones y Aguinaldos
4130114	Vigilancia
4130115	Capacitación al Personal
4130116	Indemnizaciones
4130117	Depreciaciones
41302	Gastos de Venta
4130201	Sueldos y Salarios
4130202	Vacaciones y Aguinaldos
4130203	Bonificaciones
4130204	Impuestos Municipales
4130205	I.S.S.S. Cuota patronal
4130206	S-A-P- cuota Patronal
4130207	Agua
4130208	Comunicaciones
4130209	Vigilancia
4130210	Viáticos
4130211	Transporte
4130212	Combustibles y Lubricantes
4130213	Papelería y Útiles
4130214	Impuestos Fiscales
4130215	Indemnizaciones
41303	Gastos Financieros
4130301	Intereses
4130302	Comisiones
4130303	Impuestos Fiscales
4130304	Honorarios Profesionales
4130305	Fianzas
4130306	Otros Gastos Financieros
4130307	Diferencial Cambiario
413030701	Gastos por Diferencial Cambiarias
41304	Otros Gastos
4130401	Pérdida en Venta de Activos Fijos
4130402	Pérdida por Siniestros

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS



51	<u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u>
511	Ingresos por Ventas
51101	Ganaderas
5110101	Leche
5110102	Ganado
511010201	De descarte
511010202	Terberos
511010203	Toretas
511010204	Novillas
52	<u>INGRESOS DE NO OPERACIÓN</u>
521	Ingresos de no Operación
52101	Intereses Ganados
52102	Otros Productos Financieros
52103	Ingresos de Leña
52104	Ingresos de Frutas
52105	Utilidad en Venta de Activo Fijo
6	<u>CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS</u>
61	<u>CUENTA DE CIERRE</u>
611	Pérdidas y Ganancias
7	<u>CUENTAS CONTINGENTES DE ORDEN DEUDORA</u>
71	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
711	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
8	<u>CUENTAS CONTINGENTES DE ORDEN ACREEDORAS</u>
81	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
811	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

3.2.3. Manual de Aplicación de Cuentas

1 ACTIVO

Esta división del balance se empleará para sumarizar todas las cuentas del activo.



Los activos están constituidos por aquellos recursos que son propiedad de la empresa para llevar a cabo su finalidad, así como también los derechos adquiridos.

11 CORRIENTE

Estará representado por todos aquellos valores propiedad de la empresa y que su realización se efectúa dentro de un período contable, por lo general no mayor de un año.

111 EFECTIVO

Esta cuenta registrará los movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa por medio de las subcuentas Caja y Bancos. El control detallado de los movimientos de las distintas transacciones se hará a través de las subcuentas Caja General, Caja Chica, Cuentas Corrientes dólares, Cuentas de Ahorro dólares y Depósitos a Plazo dólares.

112 INVERSIONES TEMPORALES

Esta cuenta representará las inversiones en valores bursátiles y en otros bienes ó derechos de propiedad de la empresa adquiridos con el propósito de venderlos a corto plazo.

Se carga: Con el valor de adquisición de títulos valores tales como: Bonos, Cédulas Hipotecarias, Acciones y otras a fin de obtener un rendimiento económico futuro.



Se abona: Con la venta de los mismos de conformidad a su costo de adquisición, así como por los traspasos para efectos de donación ó por pérdidas de capital.

Naturaleza del saldo: Deudor.

113 CUENTAS POR COBRAR.

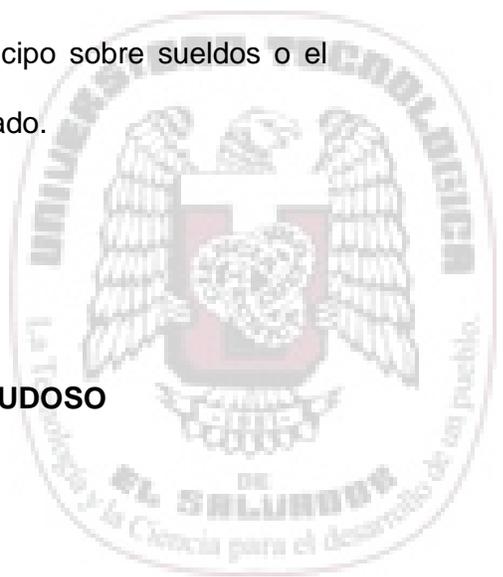
Esta cuenta controlará los valores a favor de la empresa por las ventas al crédito, por préstamos otorgados por anticipos sobre sueldos a empleados y documentos por cobrar que por cualquier causa se emitieran, controlando cada subcuenta por separado según el orden del catálogo.

Se carga: Cuando se efectúen ventas al crédito provenientes de las operaciones normales; se otorguen préstamos, se concedan anticipos sobre sueldos, se firmen documentos por cobrar a favor de la empresa como base de una mejor garantía.

Se abona: Con las cantidades que se reciban en pago para disminuir o cancelar el crédito concedido, el préstamo otorgado, el anticipo sobre sueldos o el documento por cobrar firmado.

Naturaleza del saldo: Deudor.

114 R ESTIMACIÓN PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO



Esta cuenta registrará la estimación de incobrabilidad aplicada a las cuentas por cobrar.

Para fines de presentación en el balance general se deducirá de las cuentas por cobrar.

Se abona: Con las cantidades que se consideren adecuadas para cubrir las posibles pérdidas por incobrabilidad de cuentas.

Se carga: Con las cantidades necesarias para regularizar su saldo o con los saldos de cuentas declaradas incobrables.

Naturaleza del saldo: acreedor.

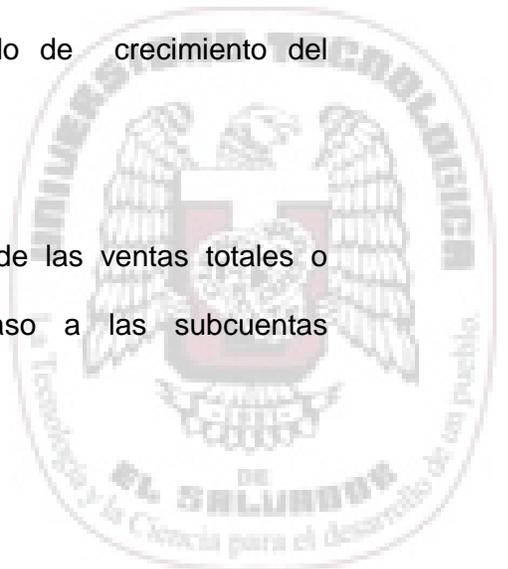
115 INVENTARIOS

11501 INVENTARIO DE GANADO BOVINO

Registrará el valor de las existencias de ganado vacuno, ya sea lechero, de engorde o reproductor.

Se carga: Con el valor de costo de desarrollo en que se halla incurrido según el periodo de crecimiento del animal.

Se abona: Con el valor del costo de las ventas totales o parciales; con el traspaso a las subcuentas



requeridas según el período de crecimiento; por la mortalidad, pérdida por cualquier causa.

Naturaleza del saldo: Deudor.

11502R AGOTAMIENTO DE GANADO BOVINO

Registrará las cantidades considerables como desgaste del ganado vacuno. Y para efectos de representación en el balance general se deducirá de la cuenta [11501 Inventario de Ganado Bovino](#).

Se carga: Con las cantidades necesarias para ajustar la existencia de ganado.

Se abona: Con las cantidades estimadas como desgaste.

Naturaleza del saldo: Acreedor.

11503 INVENTARIOS DE BODEGA

Registrará el valor de adquisición de insumos y materiales con miras de ser utilizados para la explotación del ganado Bovino.

Se abona: Con el valor de lo utilizado en el proceso productivo.

Se carga: Con el valor de adquisición de dichos bienes.

Naturaleza del saldo: Deudor.

116 ESTIMACIÓN PARA OBSOLESCENCIA DE INVENTARIO O DE LENTO MOVIMIENTO

Esta cuenta muestra el porcentaje de estimación que la empresa considera necesario para la obsolescencia de sus inventarios.



Se abona: Con la cuota mensual que en concepto de estimación se aplica a los bienes utilizados en la generación de ingresos del giro normal de la entidad de acuerdo a los porcentajes establecidos.

Se carga: Con el valor de la estimación acumulada que se libre, ya sea por venta, cambio ó retiro de los bienes estimados por cualquier motivo.

Naturaleza del saldo: Será acreedor y representará el monto de las estimaciones acumuladas en cualquier período.

117 CRÉDITO FISCAL IVA

Esta cuenta mostrará los valores pagados en concepto de impuestos al valor agregado (IVA), a través de las compras internas ó externas, efectuadas en cada período tributario mensual.

Se carga: Con el valor detallado en el comprobante de crédito fiscal.

Se abona: Con la cantidad que se utilice para cubrir el débito fiscal al final de un período tributario mensual.

Naturaleza del saldo: Deudor y representará el remanente de crédito fiscal a favor de la sociedad por las compras efectuadas.

118 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO



Registrará todas aquellas erogaciones efectuadas anticipadamente y que deberán ser liquidadas en un periodo contable no mayor de un año.

Se carga: Con los valores pagados anticipadamente.

Se abona: Con la liquidación total o parcial de los anticipos, con los registros a gastos respectivos.

Naturaleza del saldo: Deudor.

12 ACTIVO NO CORRIENTE

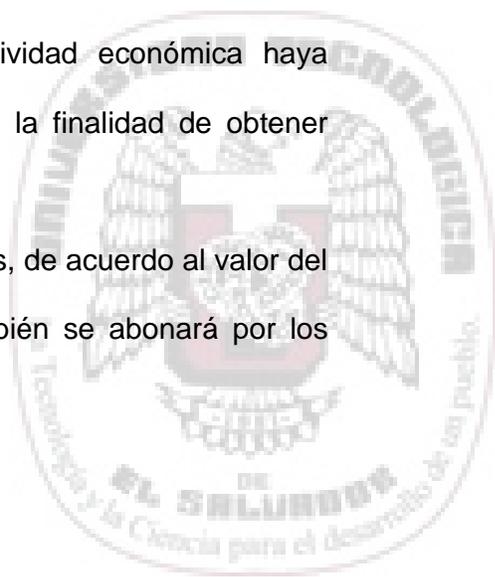
Este rubro representa el monto de la inversión de la empresa en bienes muebles e inmuebles, que serán utilizados en sus operaciones, así como los activos o gastos que por su naturaleza y para efectos contables, serán amortizados o liquidados en diferentes períodos contables, y que no han sido clasificados en el rubro anterior.

121 INVERSIONES PERMANENTES

Esta cuenta representará las inversiones en valores bursátiles, así como en otros bienes y derechos de propiedad y que no están destinados para venderlos en el corto plazo.

Se Carga: Con el importe de adquisición de los títulos valores que en virtud de su actividad económica haya efectuado la empresa con la finalidad de obtener rendimiento económico.

Se Abona: Con la venta de las mismas, de acuerdo al valor del costo de adquisición, también se abonará por los



traspasos para efectos de donación ó por pérdidas de capital.

Naturaleza del saldo: Deudor y representa las inversiones de la entidad a largo plazo.

122 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta registrará el valor de los activos tangible (bienes muebles e inmuebles) que la empresa posee para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos de la misma en sus operaciones normales. El control de los movimientos de esta cuenta se hará a través de las subcuentas bienes no depreciables y bienes depreciables.

12201 BIENES NO DEPRECIABLES

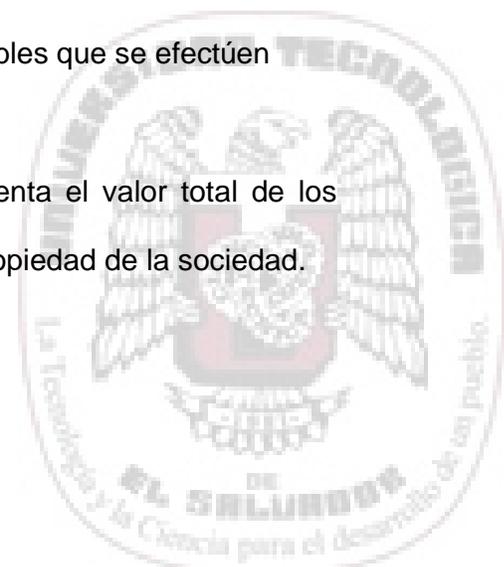
Comprenderá todos aquellos bienes fijos de uso exclusivo, para un periodo contable largo, no destinados para la venta, tales como: Terrenos rústicos, terrenos urbanos.

Se Carga: Con la compra de los bienes, las mejoras incurridas.

Se Abona: Con la venta de los inmuebles que se efectúen

Naturaleza del saldo: Es deudor y representa el valor total de los bienes no depreciables propiedad de la sociedad.

12202 BIENES DEPRECIABLES



Esta subcuenta de activo fijo registrará todos aquellos bienes materiales que se hayan adquirido por la sociedad, y que serán parte del funcionamiento y no se destinarán para ser vendidos estarán sujetos a depreciación conforme a su uso.

Se Carga: Con el costo de adquisición y mejoras de los bienes

Se Abona: Cuando se venden o retiren del activo fijo por cualquier motivo.

Naturaleza del saldo: Es deudor y representa el valor de los bienes materiales depreciables propiedad de la sociedad.

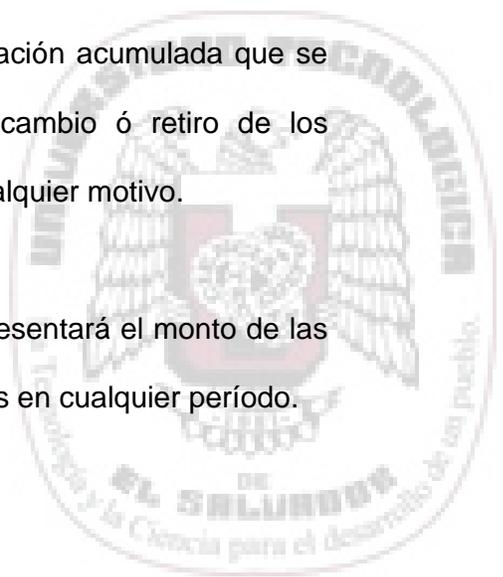
123 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (R)

Esta cuenta agrupa en subcuentas todos los bienes depreciables propiedad de la sociedad y registrará la estimación complementaria de activo para su presentación en el balance de situación general.

Se abona: Con la cuota mensual que en concepto de depreciación se aplica a los bienes utilizados en la generación de ingresos del giro normal de la entidad de acuerdo a los porcentajes permitidos por la ley.

Se carga: Con el valor de la depreciación acumulada que se libre, ya sea por venta, cambio ó retiro de los bienes depreciados por cualquier motivo.

Naturaleza del saldo: Será acreedor y representará el monto de las depreciaciones acumuladas en cualquier período.



126 REVALUACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Registrará el valor con que se incrementen los bienes revaluados en forma legal.

Se carga: Con la diferencia entre el valor de adquisición y el valor tasado, o con el aumento del valor designado a los bienes.

Se abona: Cuando los bienes que han sido sujetos a revalúo se enajenen, se vendan o dejen de ser de la propiedad de la empresa por cualquier causa.

Naturaleza del saldo: Deudor.

127 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

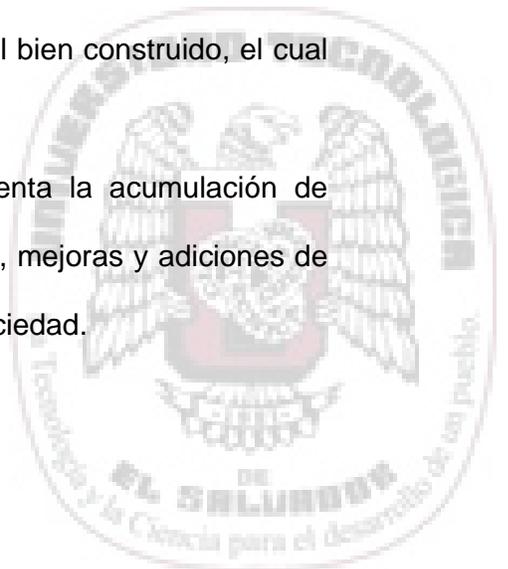
Esta cuenta registrará todas aquellas erogaciones que la sociedad efectúe en la construcción, remodelaciones, de un bien de su propiedad.

Se Carga: Con todos los egresos que se hagan en la construcción, adiciones y mejoras de un bien que luego forme parte del activo fijo de la empresa.

Se Abona: Con el valor acumulado del bien construido, el cual se traslada al activo fijo

Naturaleza del saldo: Es deudor y representa la acumulación de egresos en la construcción, mejoras y adiciones de un bien propiedad de la sociedad.

128 INTANGIBLES



Esta cuenta registrará los derechos adquiridos por la sociedad respecto a la explotación del negocio o derecho de llave, las patentes y las marcas de fábrica,

Se carga: Con los valores de los derechos adquiridos mencionados anteriormente al costo de inversión y a favor de la sociedad.

Se abona: Con la venta ó amortización de los mismos al final de su vigencia

Naturaleza del saldo: Es deudora y representa los derechos intangibles a favor de la entidad.

12801R ESTIMACION PARA AMORTIZACION DE DERECHO DE LLAVE

Esta cuenta reflejará las amortizaciones efectuadas a los derechos intangibles de la sociedad con cargo en los resultados del ejercicio contable.

Se Abona: Con la amortización que se haga de las actividades intangibles tales como: patentes, marcas de fabricas, nombres comerciales, etc.

Se Carga: Cuando los activos intangibles sean vendidos, traspasados o amortizados.

Naturaleza del saldo: Es acreedor.

129 OTROS ACTIVOS

Esta cuenta mostrará aquellas operaciones que la entidad efectúe de carácter transitorio o diferido tales como: alimentación para el personal, gastos de organización y costos para mantenimiento del hato.



Se Carga: Con el importe de las erogaciones que la entidad efectúe con carácter diferido ó transitorio,

Se Abona: Con la amortización de estos activos a los gastos correspondientes o su reclasificación al activo no corriente según corresponda.

Naturaleza del saldo: Es deudor y mostrará las erogaciones que en concepto de transitorio o diferido ha efectuado la sociedad.

2 PASIVO

Esta división principal del balance incluye un grupo de cuentas tales como: las obligaciones a corto y largo plazo, gastos pendientes de pago. Algunos de los cuales deben estimarse y posteriormente ajustarse cuando las cantidades reales se conozcan.

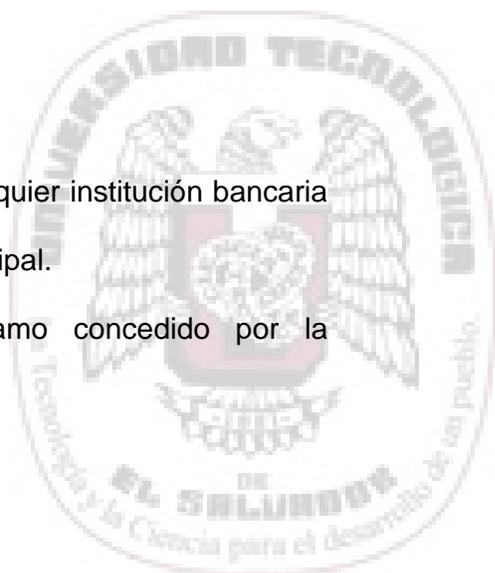
21 PASIVO CORRIENTE

Representa deudas contraídas por la empresa, las cuales habrá que pagar a corto plazo (1 año o menos).

211 PRÉSTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Registrará los valores que la empresa perciba de cualquier institución bancaria en calidad de préstamo para generar su actividad principal.

Se abona: Con el valor del préstamo concedido por la institución bancaria.



Se carga: Con los pagos que se efectúen hasta cancelar dicho préstamo en su totalidad.

Naturaleza del saldo: Acreedor.

212 DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta mostrará las obligaciones que la sociedad adquiera a plazos iguales o menores de un año, y su control se hará por medio de subcuentas, como: proveedores, acreedores, retenciones.

Se Abona: Con las compras al crédito de mercancías, al momento de contraer la deuda, así como por las provisiones que se realicen por pagos a terceros ya sea de carácter legal o en otros conceptos.

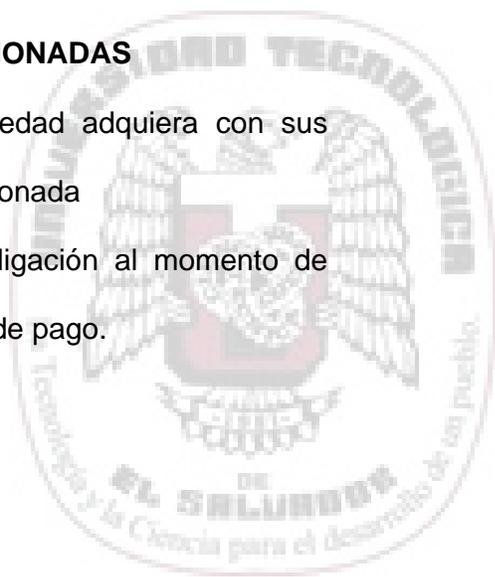
Se Carga: Con los abonos parciales o pagos totales que se efectúen a proveedores, acreedores, instituciones del Estado u otros conceptos ó por ajustes que se realicen por cualquier circunstancia.

Naturaleza del saldo: Es acreedor y representa las obligaciones que la entidad tenga a su cargo.

213 CUENTAS POR PAGAR COMPAÑIAS RELACIONADAS

Esta cuenta registrará aquellas deudas que la sociedad adquiera con sus socios o con otras entidades con las cuales este relacionada

Se Abona: Con los valores de la obligación al momento de contraerse el compromiso de pago.



Se Carga: Con el importe de los abonos o pagos totales de dichas deudas o bien por acuerdos de capitalización.

Naturaleza del saldo: Es acreedor y representará las obligaciones contraídas con socios o entes relacionados con la sociedad.

214 IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR

Esta cuenta reflejará la deuda a cargo de la sociedad y a favor del fisco, proveniente del impuesto requerido por las operaciones realizadas.

Se Abona: Con la provisión y el ajuste del impuesto al final de cada periodo contable.

Se Carga: Con la cancelación del impuesto.

Naturaleza del saldo: Es de naturaleza acreedora.

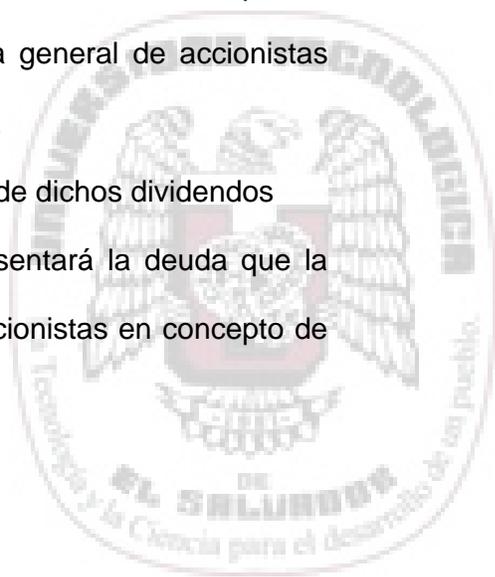
215 DIVIDENDOS POR PAGAR

Esta cuenta mostrará los montos adeudados a los accionistas en concepto de utilidades ganadas de acuerdo a su participación accionaria.

Se Abona: Con el valor de aquellas sumas de dinero que ha acordado distribuir la junta general de accionistas en concepto de dividendos.

Se Carga: Con el pago total o parcial de dichos dividendos

Naturaleza del saldo: Es acreedor y representará la deuda que la sociedad tiene con sus accionistas en concepto de dividendos.



216 DÉBITO FISCAL IVA

Esta cuenta registrará el impuesto cobrado por la transferencia de bienes muebles y la prestación de servicios (IVA), por las ventas efectuadas y con las retenciones a terceros.

Se Abona: Con el impuesto en las ventas y servicios gravables así como por cualquier ajuste que se efectúe al contribuyente o al consumidor final y las retenciones que se efectúen a medida que se sucedan.

Se Carga: Al final de cada mes, liquidándola con la cuenta crédito fiscal IVA, el remanente que quedará después de la liquidación se pagará al fisco.

Naturaleza del saldo: Es de naturaleza acreedora y representará el remanente de débito fiscal a favor del fisco.

22 PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro representa el valor de las obligaciones a largo plazo contraídas por la empresa, originadas por operaciones financieras, de servicio o de otra índole, así como los ingresos diversos recibidos aún no devengados o que corresponden a cosechas o explotaciones futuras.



221 PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

Esta cuenta mostrará las obligaciones contraídas a un plazo mayor a un año con instituciones financieras o cualquier otro acreedor a través de una garantía real.

Se Abona: Con aquellos créditos hipotecarios adquiridos con entidades y cuyo plazo es mayor de un año.

Se Carga: Con las amortizaciones a los créditos o con las reclasificación de la porción pagadera a un año a los pasivos corriente.

Naturaleza del saldo: Es de carácter acreedor y representa las obligaciones de la sociedad pagaderas a largo plazo.

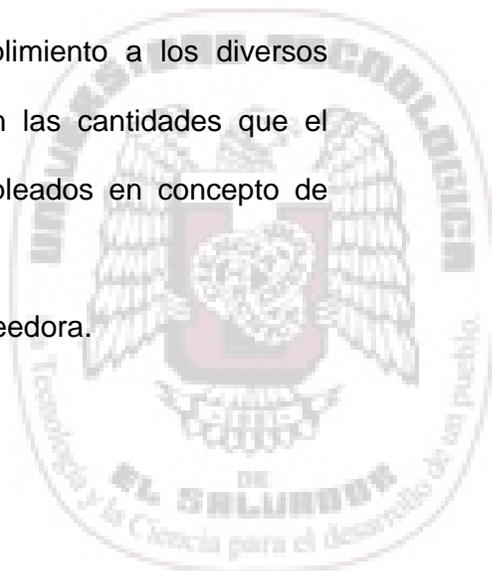
222 OTROS PASIVOS Y PROVISIONES

Esta cuenta agrupará a través de sub-cuentas las cuentas pendientes de liquidar, ingresos diferidos las provisiones de carácter laboral.

Se Abona: Con los valores que se encuentren pendientes de aplicación ó liquidación, así como por las provisiones de obligación laboral.

Se Carga: Con los valores de cumplimiento a los diversos acreedores, así como con las cantidades que el patrono pague a sus empleados en concepto de indemnización.

Naturaleza del saldo: Es de naturaleza acreedora.



223 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

Esta cuenta registrará la deuda de impuestos con el fisco la cual será pagadera en períodos próximos.

Se Abona: Con los valores de impuestos adeudados y que serán cancelados en ejercicios posteriores.

Se Carga: Con los pagos parciales o totales del impuesto ó con los ajustes que se efectúen.

Naturaleza del saldo: Es de naturaleza acreedora.

224 INTERESES MINORITARIOS

Esta cuenta representará la participación de otras entidades en los activos de la sociedad las cuales no han concedido el derecho total sobre los mismos.

Se Abona: Con el importe de los derechos no negociados al momento de la adquisición y con la plusvalía que estos generen.

Se Carga: Con la adquisición total de dichos derechos por la sociedad, así como por la minusvalía que estos ocasionen.

Naturaleza del saldo: Es de naturaleza acreedora.

3 PATRIMONIO NETO

Este rubro representará el monto total de las aportaciones de los socios, Reservas y utilidades acumuladas.



31 CAPITAL CONTABLE

Representa la inversión de los socios en la sociedad, proveniente de aportes originales o productos de las acciones.

311 CAPITAL SOCIAL MÍNIMO

Esta cuenta representará el aporte inicial de los accionistas con el cual se constituyó la sociedad de acuerdo al código de comercio. El control del mismo se hará por medio de las subcuentas: capital social mínimo pagado y capital social mínimo no pagado.

Se Abona: Con el valor nominal de las acciones suscritas por los accionistas, como primer aporte.

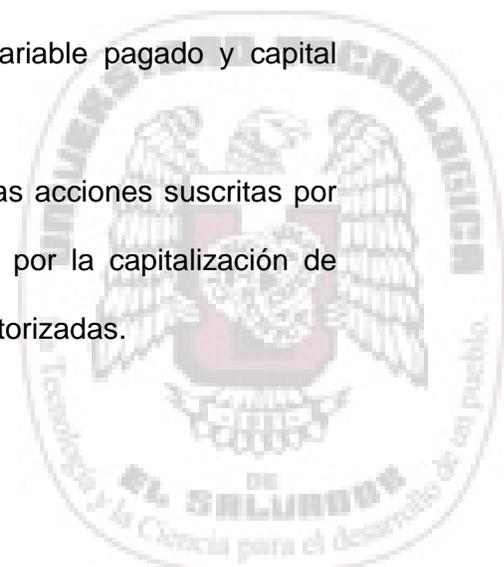
Se Carga: Por liquidación de la sociedad

Naturaleza del saldo: Es de carácter acreedor y representa el aporte mínimo permitido por la ley mercantil por parte de los accionistas ya sea pagado o no pagado.

312 CAPITAL SOCIAL VARIABLE

Esta cuenta registrará el valor del capital social en su parte variable y representará la participación accionaría dentro de la sociedad. Su control se hará por medio de las sub-cuentas capital social variable pagado y capital social variable no pagado.

Se Abona: Con el valor nominal de las acciones suscritas por los accionistas, así como por la capitalización de utilidades debidamente autorizadas.



Se Carga: Con el monto de las disminuciones autorizadas o por liquidación de la sociedad.

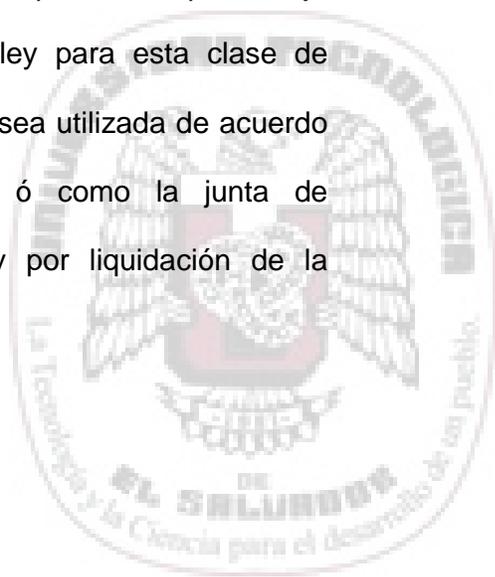
Naturaleza del saldo: Es de naturaleza acreedora y represente el aporte accionario en la parte variable del capital social ya sea que este se encuentre exhibido o no exhibido.

313 RESERVAS

Esta cuenta registrará los valores separados de las utilidades obtenidas durante el ejercicio contable y se distribuirán de acuerdo a las disposiciones legales o según lo disponga la junta de accionistas, su control se hará a través de las sub-cuentas reserva legal, reserva estatutarias.

Se Abona: Con el porcentaje anual correspondiente, separado de las utilidades del periodo, que obligatoriamente debe mantener en reserva, ó con aquellos valores que la junta de accionistas destine para contingencias futuras.

Se Carga: Con los ajustes que se estimen convenientes y necesarios al haberse sobrepasado el porcentaje máximo que concede la ley para esta clase de reserva, así como cuando sea utilizada de acuerdo a la legislación vigente ó como la junta de accionistas lo disponga y por liquidación de la sociedad.



Naturaleza del saldo: Es de naturaleza acreedora y representa el 7% del fondo constituido y acumulado a través de los diferentes ejercicios, hasta llegar al límite permitido por la ley, así como por aquellos montos autorizados por la junta de accionistas.

314 SUPERÁVIT POR REVALUACIONES

Esta cuenta registrará todos los revalúos que se efectúen a los activos fijos de la sociedad. Siempre que se cumpla con todos los requisitos legales para este tipo de operaciones y otros bienes recibidos.

Se Abona: Con el valor revaluado efectuado a los bienes de la sociedad, debidamente autorizados, y otros bienes recibidos a favor de la Sociedad.

Se Carga: Con el valor revaluado al realizarse ó retirarse el bien ó por capitalización. Todo de conformidad a las instrucciones de junta de socios y/o en cumplimiento con los requisitos legales, así como también por liquidación de la sociedad.

Naturaleza del saldo: Es de carácter acreedor y representa el valor de todos los superávit en concepto de revaluó, donaciones.

315 DONACIONES



Refleja los ingresos que recibe la empresa sin costo alguno

Se Abona: Con el valor de las donaciones, debidamente autorizados, y otros bienes recibidos a favor de la Sociedad.

Se Carga: Con el valor de los donativos que recibe la empresa. Todo de conformidad a las instrucciones de junta de socios y/o en cumplimiento con los requisitos legales, así como también por liquidación de la sociedad.

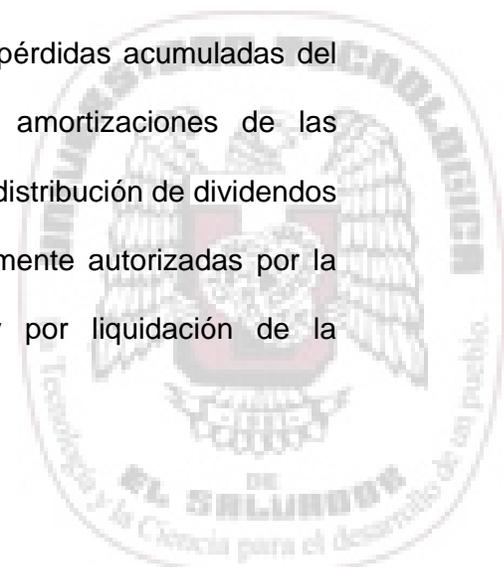
Naturaleza del saldo: Es de carácter acreedor y representa el valor de todas las donaciones.

316 RESULTADOS POR APLICAR

Esta cuenta registrará las utilidades y/o pérdidas acumuladas y del presente ejercicio, como resultado de las operaciones normales de la empresa.

Se Abona: Con la ganancias acumuladas del ejercicio obtenida en cada ejercicio contable.

Se Carga: Con las aplicaciones por pérdidas acumuladas del ejercicio del ejercicio ó amortizaciones de las pérdidas acumuladas por distribución de dividendos o capitalizaciones debidamente autorizadas por la junta de accionistas y por liquidación de la sociedad.



Naturaleza del saldo: Es acreedor y representará las ganancias acumuladas del ejercicio, resultantes de la operación del negocio a disposición de la junta de accionistas ó en su caso será deudor y representará las pérdidas acumuladas del ejercicio de la sociedad, siempre a disposición de decisiones de la junta de accionistas.

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

Esta división del estado resultado representa el monto de las cuentas de saldo deudor, que se saldan periódicamente por la cuenta de pérdida y ganancias.

41 COSTOS Y GASTOS DE OPERACION.

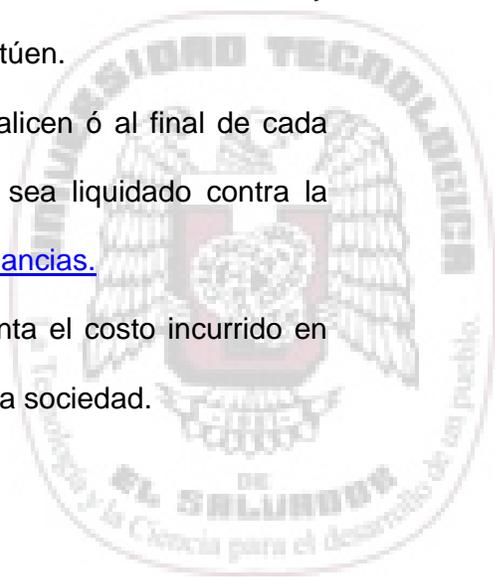
411 COSTO DE VENTA

Esta cuenta registrará los costos por servicios, ventas, suministros y materiales, así como por otros costos de materias primas según sea la operación efectuada.

Se Carga: Con el costo de los servicios vendidos ó consumidos, con el costo de los insumos, materiales, producción agrícola, vacuno, avícola y con los ajustes que se efectúen.

Se Abona: Con los ajustes que se realicen ó al final de cada ejercicio cuando su saldo sea liquidado contra la cuenta [611 Perdidas y Ganancias](#).

Naturaleza del saldo: Es deudor y representa el costo incurrido en operaciones normales por la sociedad.



413 GASTOS DE OPERACIÓN.

41301 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Registrará todas aquellas erogaciones ocasionadas para mantener el buen funcionamiento de la empresa, específicamente en el área administrativa.

Se carga: Con el valor de las erogaciones necesarias de naturaleza administrativa; y con la depreciación del activo fijo respectivo.

Se abona: Al finalizar el ejercicio contable para su liquidación, contra la cuenta [611 Pérdidas y ganancias.](#)

Naturaleza del saldo: Deudor.

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDOR

Esta división del estado de resultado representa el monto de las cuentas de saldo acreedor que se saldan periódicamente por la cuenta de pérdidas y ganancias.

51 INGRESOS DE OPERACIÓN

Son fuentes de fondos provenientes de la comercialización de los productos, mercancías o de las actividades operaciones de servicio de la empresa.

511 INGRESOS POR VENTA DE PRODUCTOS O BIENES

Registrará los valores por concepto de ventas de los productos agropecuarios originados en la empresa.



Se abona: Con los valores de las ventas efectuadas al crédito o al contado.

Se carga: Al final del ejercicio contable con el total acumulado para su liquidación contra la cuenta [611 Pérdidas y Ganancias](#).

Naturaleza del saldo: Acreedor.

52. INGRESOS DE NO OPERACIÓN

521 INGRESOS DE NO OPERACIÓN

Registrará los ingresos provenientes de operaciones no propias del giro principal de la empresa.

Se abona: Cuando se efectúen estos ingresos.

Se carga: Al final del ejercicio contable para su liquidación, contra la cuenta [611 Pérdidas y Ganancias](#).

Naturaleza del saldo: Acreedor.

6 CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS

En esta división se agrupan las cuentas necesarias para el cierre de las cuentas de resultado, tanto acreedoras como deudoras.

61 CUENTA DE CIERRE

Se abren al cierre del ejercicio contable y contendrán los saldos de los ingresos y los gastos del año, se saldarán finalmente con traspaso a los resultados del ejercicio económico.



611 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Servirá para centralizar y liquidar los saldos de las cuentas de resultado Acreedor y Deudor, al final del ejercicio contable, con el fin de establecer la ganancia o pérdida en las operaciones de la empresa.

Se abona: Con el total de los saldos de las cuentas de resultado Acreedor y con el valor de la pérdida obtenida, si la hubiera.

Se carga: Con el total de los saldos de las cuentas de resultado Deudor y con el valor de la ganancia obtenida.

Su saldo se trasladará a las cuenta 316 Resultados del Ejercicio.

7 CUENTAS CONTINGENTES DE ORDEN DEUDORA

En esta división se agrupan las cuentas de control necesarias para mantener un adecuado sistema de información financiera

71 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

711 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

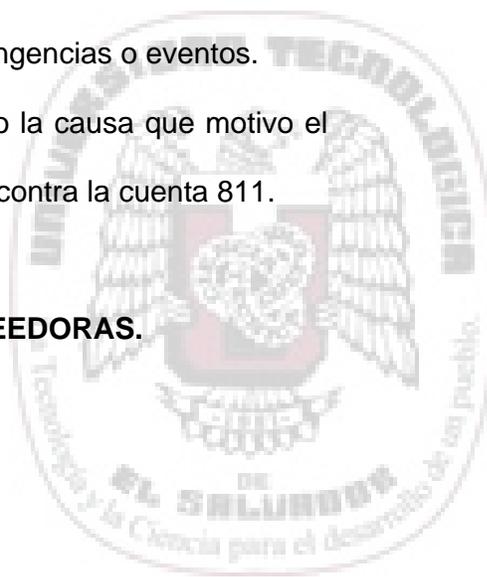
Registrará el valor de las contingencias posibles o eventos ocurridos de sucesos pasados en que la empresa tenga participación.

Se carga: Con el importe de las contingencias o eventos.

Se abona: Cuando haya desaparecido la causa que motivo el registro de la contingencia contra la cuenta 811.

Naturaleza del saldo: Deudor.

8 CUENTAS CONTINGENTES DE ORDEN ACREEDORAS.



Esta cuenta registrará los montos acumulados de contra cuenta a la cuenta de orden.

81 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

811 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Servirá de contra cuenta a la cuenta de orden y su función es equilibrar los saldos del balance.

Se abona: Con el importe de la responsabilidad que cupiere a la empresa o motivos de las contingencias o eventos.

Se carga: Cuando la contingencia o evento que motiva el abono desaparezca, contra la cuenta 711.

Naturaleza del saldo: Acreedor

Representante Legal

Contador

3.2.4. Políticas de Actualización del Plan de Cuentas

Es necesario crear y mantener políticas a seguir, para el buen funcionamiento en la aplicación del plan de cuentas, por ser estas en las que se determinan los lineamientos y normativa adecuada, a ser aplicadas en el sistema contable propuesto a las medianas empresas ganaderas.



Para cada cambio de políticas en el plan de cuentas, debe ser aprobado y notificado por medio de memorando, autorizado y firmado por la Junta Directiva.

Revisión del plan de cuentas por periodos en la aplicación de la normativa técnica contable vigente, para la actualización del mismo.

Identificar que cada dígito aplicable, posea su título y estén descritos en cuanto a su significado y aplicación en las cuentas .

La descripción del uso de cada dígito debe ser claro, sobre el cargo o abono que se aplicable en una cuenta, así como la naturaleza del saldo de la misma.



3.3. Formas a Usarse y Libros de Contabilidad

Objetivos de las formas a usar

Los objetivos de los formularios diseñados para el uso en la empresa, son:

- a. Captura y control de las operaciones
- b. Comprobar y justificar las operaciones.
- c. Sustentar los documentos de ingresos y egresos para la contabilización y registro, en los respectivos libros de contabilidad.

3.3.1. Formas a Usarse



Con el propósito de llevar un control efectivo sobre las operaciones que se generan en la empresa, se ha determinado que deben utilizarse las siguientes formas:

1. Vale de Caja Chica (Anexo 14)
2. Comprobante de Cheque (Anexo 15)
3. Formulario de Arqueo de Documentos (Anexo 16)
4. Recibo de Ingreso (Anexo 17)
5. Facturas (Anexo 18)
6. Comprobantes de Crédito Fiscal (Anexo 19)
7. Notas de Débito (Anexo 20)
8. Notas de Crédito (Anexo 21)
9. Tarjeta de Activo Depreciación (Anexo 22)
10. Quedan (Anexo 23)
11. Entrada a Bodega (Anexo 24)
12. Salida de Bodega (Anexo 25)
13. Tarjeta de Kardex (Anexo 26)
14. Orden de Compra (Anexo 27)
15. Planillas de Sueldos (Anexo 28)
16. Requisición de Materia Prima (Anexo 29)
17. Formato de Control de Costos de Ganado en Gestación (Anexo 30)
18. Formato de Control de Costos de Lactancia y Crecimiento (Anexo 31)
19. Formato de Control de Costos de Engorde (Anexo 32)
20. Formato de Control de Costos Desarrollo y Monta (Anexo 33)
21. Formato de Control de Mortandad (Anexo 34)
22. Formato de Ficha Individual de Ganado (Anexo 35)



- 23. Formato de Inventario de Ganado (Anexo 36)
- 24. Formato de Control de Parto y Aborto (Anexo 37)

3.3.1.1. Diseño, Objetivos y Número de Copias de Formas

1. Vale de Caja Chica (Anexo 14)

Es el formato utilizado para gastos menores efectuados por medio de caja chica, son emitidos por la persona encargada de esta, según las necesidades de la empresa, se debe anexar comprobante independiente del gasto efectuado, el cual debe contener fecha, número correlativo, monto, concepto del gasto y solicitante del efectivo. Dichos vales deben ser autorizados por un funcionario responsable.

son emitidos en duplicados, que se anexa al cheque de reintegro de fondos.

2. Comprobante de Cheque (Anexo 15)

Documento elaborado cuando se efectúan pagos a proveedores u otros acreedores, según la programación contenida en el flujo de caja, el cheque debe mostrar el nombre del proveedor o beneficiario, la cantidad y las Firmas autorizadas en la cuenta bancaria, en el momento de elaborar el cheque se debe anotar el código contable, el número de cheque, para posteriormente ser entregado al proveedor contra recepción del quedan.

Se emite en original y copia; el original para el proveedor o beneficiario y copia para registros contables.

3. Formulario de Arqueo de Documentos (Anexo 16)



Formulario que permite controlar el movimiento de los demás formularios internos utilizados, a fin de mantener un adecuado manejo de los mismos. Se maneja a nivel de una sola copia por el departamento de Contabilidad.

4. Recibo de Ingreso (Anexo 17)

Formulario que refleja las entradas de efectivo realizadas por una operación determinada, donde se detalla, el origen del ingreso, el monto, la fecha, nombre del cliente, explicación del ingreso (cheque o efectivo).

Se emite en original y copia, el original para el cliente, copia para registros contables.

5. Facturas (Anexo 18)

Estas serán utilizadas para reflejar las ventas al contado o al crédito de los productos o subproductos provenientes de la explotación del ganado de leche.

Responsable: será la persona designada para esta labor, el cual puede ser un auxiliar contable u otro.

Se emite original y tres copias; original archivo para efectos fiscales, duplicado cliente, triplicado bodega, y cuadruplicado Créditos.

6. Comprobantes de Crédito Fiscal. (Anexo 19)

Los trámites para su emisión son los mismos que los realizados en la emisión de facturas.

Se emitirán original y cinco copias, original y triplicado cliente, duplicado registros fiscales, cuadruplicado contabilidad, quintuplicado Créditos y sextuplicado almacén.

7. Notas de Débito (Anexo 20)



Este documento debe ser emitido, para ajustar diferencia en los comprobantes de Crédito fiscal que aumenten el valor del impuesto documentados por ajustes o diferencias en los precios, intereses devengados, u otras modificaciones.

Distribución, original y tres copias, original y triplicado al cliente, duplicado registros fiscales y triplicado departamento de Contabilidad.

8. Nota de Crédito (Anexo 21)

Este documento se emite para ajustar diferencias que disminuyen el valor de los impuestos documentados por descuentos, bonificaciones, devoluciones, errores u otras modificaciones.

Distribución, original y tres copias; original y triplicado para el cliente, duplicado para registros fiscales y cuadruplicado departamento de Contabilidad.

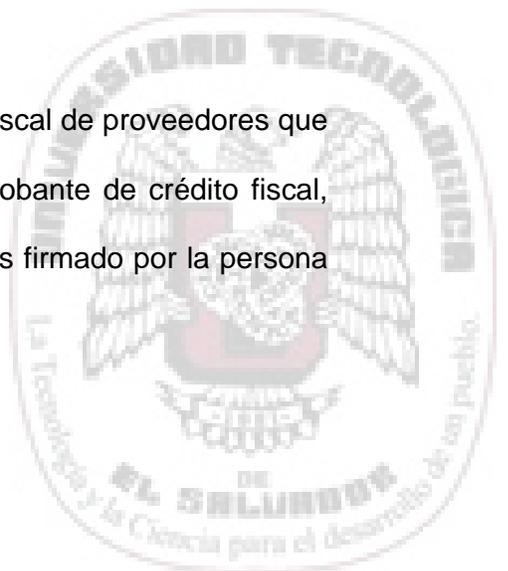
9. Tarjeta de Activo Depreciable (Anexo 22)

Este documento se maneja por cada uno de los activos depreciables de la empresa, donde se debe mostrar, la descripción del artículo, el código del inventario asignado, la ubicación, el costo, fecha de adquisición, periodo de depreciación y cuota a depreciar.

Se utiliza formulario único en poder del Departamento de Contabilidad.

10. Quedan (Anexo 23)

Es una promesa de pago del comprobante de crédito fiscal de proveedores que contiene el nombre del proveedor, número del comprobante de crédito fiscal, fecha de emisión, fecha a pagar y el monto a pagar, es firmado por la persona autorizada para la emisión de los mismos.



Distribución, original y copia; el original para el proveedor y duplicado departamento de Pagos para su respectiva cancelación.

11. Entrada A Bodega (Anexo 24)

Es utilizado por el bodeguero, en cual antes de dar ingreso debe revisar el estado físico de los insumos o materiales, cantidades. En el formato se anota fecha de ingreso, nombre del proveedor, número del comprobante de crédito fiscal, descripción del artículo, unidades, valor unitario y valor total.

Distribución, original y copia; el original para el bodeguero y duplicado departamento que solicitado el insumo o material.

12. Salida de Bodega (Anexo 25)

Es el comprobante que confirma que el bodeguero ha entregado insumos o materiales, se debe preparar en original para archivo de bodega y copia para el departamento solicitante.

13. Tarjeta de Kardex (Anexo 26)

Documento que se lleva por artículo de inventario, deben de mostrar, la descripción del articulo, el código del inventario asignado, la ubicación, y las cantidades, se muestran saldos anteriores en unidades y valores, mostrando también el costo.

Distribución, se maneja en formulario único y es utilizado por el personal que maneja el control del inventario en la empresa.

14. Orden de Compra (Anexo 27)



Documento dirigido al proveedor seleccionado, con base a las políticas establecidas por la empresa, donde se detalla el bien o servicio a recibir, la cantidad, el precio y el total.

Distribución. Original y copia; original se envía al proveedor y copia queda en archivo del departamento de compras.

15. Planilla de Sueldos (Anexo 28)

Documento en el cual se muestra un detalle de los empleados que laboran con la empresa, describiendo nombre del empleado, cargo, sueldo, retenciones legales, tiempo de devengo, monto devengado en el periodo, y otros.

Distribución, Formulario único, manejado por el Departamento de Contabilidad.

16. Requisición de Materia Prima (Anexo 29)

Es utilizado para la salida de materia prima de la bodega y a la vez permite el control para el descargo de inventario en el kardex.

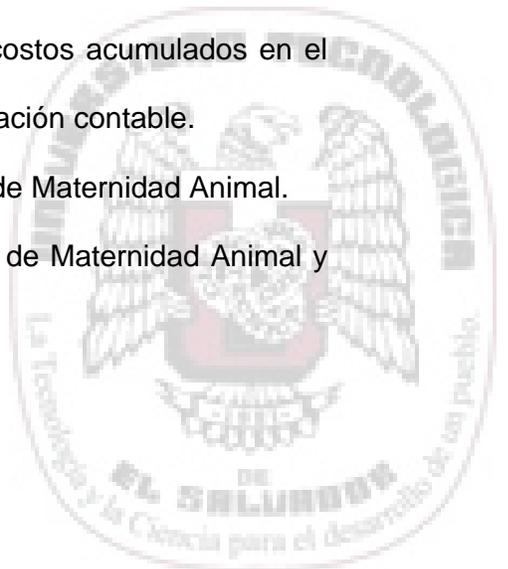
Distribución, se maneja en formulario único y es utilizado por el personal que maneja el control del inventario en la empresa.

17. Formato de Control de Costos de Ganado en Gestación (Anexo 30)

Servirá para llevar el control de los traslados de los costos acumulados en el proceso de preñez al proceso de crianza para su aplicación contable.

Responsabilidad, será elaborado por el departamento de Maternidad Animal.

Distribución, original y copias. Original Departamento de Maternidad Animal y copia para contabilidad.



18. Formato de Control de Costos de Lactancia y Crecimiento (Anexo 31)

Se utiliza para llevar el control de los costos acumulados durante el proceso crianza, dichos costos son trasladados al proceso de desarrollo, para su registro contable.

Responsable, será elaborado por el departamento de Crianza de Terneros.

Distribución, original y dos copia, original para el departamento de Crianza de Terneros, duplicado para el proceso de desarrollo y triplicado departamento de contabilidad .

19. Formato de Control de Costos de Engorde (Anexo 32)

Es utilizado para registrar los costos acumulados en el proceso de desarrollo, los cuales serán trasladados a inventario o activo fijo.

Responsable, este informe será elaborado por el departamento de Reproducción Animal.

Distribución, original y copia, original para el proceso de desarrollo, y duplicado para el departamento de contabilidad .

20. Formato de Control de Costos de Desarrollo y Monta (Anexo 33)

Se registrará el traslado de las novillas que se alisten para parir por primera vez, para su registro contable respectivo.

Responsable, será elaborado por el departamento de actividades ganaderas.

Distribución original y dos copias, original para el proceso de desarrollo duplicado para el proceso de preñez y triplicado para el departamento de contabilidad.



21. Formato de Control de Mortandad (Anexo 34)

Controlará estadísticamente las muertes ocurridas durante el ciclo productivo y establecer causas y responsabilidades de las mismas y el tratamiento contable correspondiente.

Responsabilidad, será elaborado por el área de sanidad animal.

Distribución, original y dos copias, original para gerencia, duplicado para contabilidad a fin de darle salida y triplicado para el responsable del área.

22. Formato de Ficha Individual de Ganado (Anexo 35)

Registrará el historial y descripción física y genética de cada cabeza de ganado necesario para la selección, manejo de reproductores y en caso de venta o traslado.

Responsable, encargado del Departamento de Sanidad Animal .

Distribución, se maneja en formulario único y es utilizado por el personal que maneja el control en el departamento de Sanidad Animal de la empresa.

23. Formato de Inventario de Ganado (Anexo 36)

El objetivo principal de este formulario es actualizar el total de cabezas del ganado en existencia con su valor individual y total.

Responsable, será elaborado por el responsable del departamento de Reproducción Animal, en coordinación con el área contable.

Distribución original y dos copias, original para la gerencia, duplicado para contabilidad y triplicado para archivo del Departamento de Reproducción Animal.



24. Formato de Control de Parto y Aborto (Anexo 37)

El objetivo principal de este formulario es llevar un control sobre los partos y los abortos que se den en el proceso de crianza.

Responsable, será elaborado por el encargado de actividades ganaderas en coordinación con el encargado del proceso de desarrollo, quienes deberán informar al departamento de contabilidad para su registro contable.

Distribución, original y dos copias, original para el encargado de actividades ganaderas, duplicado para el encargado de proceso de desarrollo y triplicado para contabilidad.

3.4. Libros de Contabilidad

Son los libros principales y auxiliares en que se hacen los asientos contables de las operaciones efectuadas por la entidad, y en los que se llevan la acumulación de las cuentas de la empresa.

3.4.1. Libros Principales o Legales

Se les da este nombre de “libros principales o legales” a aquellos que la ley los obliga a llevar cuando la contabilidad está formalizada.

Los libros principales o legales son aquellos en los que fundamentalmente se basa el sistema, y por si solos pueden llenar la finalidad de la contabilidad.

Los libros principales que utiliza la empresa, son:

1. Libro Diario (Anexo 38)



Conocido como libro de primeras entradas, en el cual se registran y describen cada una de las operaciones que se van efectuando en forma detallada y por fecha, indicando el nombre de las cuentas de cargo y abono conforme a la codificación determinada en el catálogo de cuentas.

Forma de Usarse.

Este libro se llevará empastado y debidamente foliado y lleva en la parte del encabezado la siguiente información:

Nombre de la Empresa

El nombre del Libro

Número de Página

Número de folio

Fecha

2. Libro Mayor (Anexo 39)

El Libro Mayor es un registro donde se concentran los movimientos que tuvieron las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período contable, es decir, en este libro se destina un folio y hoja independiente para cada una de las cuentas que integren la contabilidad de la entidad.

En este libro se pasan los asientos registrados previamente en el libro diario, razón por la cual también se le conoce como libro de segundas entradas.

Si bien es cierto que en el libro mayor se debe tener información necesaria que permita seguir la huella de las operaciones realizadas y registradas en el libro



diario, también lo es el hecho de que su función esencial consiste en acumular los movimientos y saldos de las cuentas, con el cual se esta en posibilidad de preparar la información mediante estados financieros.

Forma de Usarse.

Este libro se llevará en hojas sueltas y llevan en la parte superior la siguiente información:

Nombre de la Empresa

El nombre del Libro

Número de Página

Fecha

Este libro estará compuesto por varias columnas y filas, las cuales se detallan a continuación:

La fila uno para el Nombre de la Cuenta

En esta fila se anotará el nombre asignado a la cuenta que se está registrando por esa transacción.

La fila dos detallaremos el Número de Cuenta

En esta fila se anotará el código asignado a la cuenta que sé está registrando en esa operación.

Columna uno detalla la fecha de la partida.

Columna dos es la descripción de la operación registrada en el libro diario.

Columna Tres para Número de Partida

En esta columna se anotará el número de la partida en la que se está registrando la transacción.

Columnas cuatro y cinco para detalles



En estas columnas se anotará el movimiento que a tenido la cuenta en ese determinado día detallado por partidas.

Columnas Seis para Saldos

En estas columnas se anotará el nuevo saldo de la cuenta. Al saldo del mes anterior se le suma o resta, según sea el caso, el saldo de ese día.

3. Libro de Actas del Administrador Único (Anexo 40)

Se asentarán los acuerdos tomados por el administrador de la sociedad conjuntamente con la Junta Directiva.

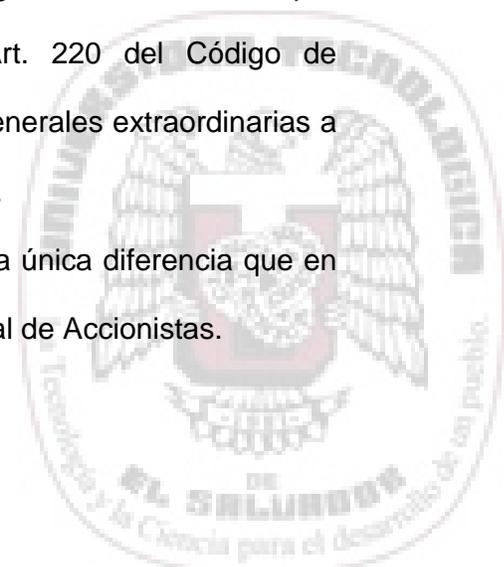
En este debe anotarse todos los puntos de actas en forma seguida sin dejar espacios vacíos, llevando un correlativo en los números de acuerdo de actas del Administrador Único.

Este libro presenta un rayado normal como un cuaderno rayado, el cual se identifica por su numero de folio cada hoja.

4. Libro de Actas de Junta General de Accionistas Ordinaria y Extraordinaria (Anexo 41)

En este libro se asientan las actas de juntas generales formadas por accionistas legalmente convocados y reunidos (Art. 220 del Código de Comercio); también se asientan las actas de juntas generales extraordinarias a que hace mención el Art. 224 del Código de Comercio.

El manejo de este libro es igual que el anterior, con la única diferencia que en este se anotan los acuerdos de Actas de Junta General de Accionistas.



5. Libro de Estados Financieros (Anexo 42)

Se anotará al final de cada ejercicio fiscal, el Balance de Situación General, Estado de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio.

En la columna de descripción se anotará la información siguiente:

Se detallará el nombre del Estado Financiero, asimismo los componentes de cada uno de ellos, nombre de las cuentas manteniendo siempre la estructura del Estado Financiero.

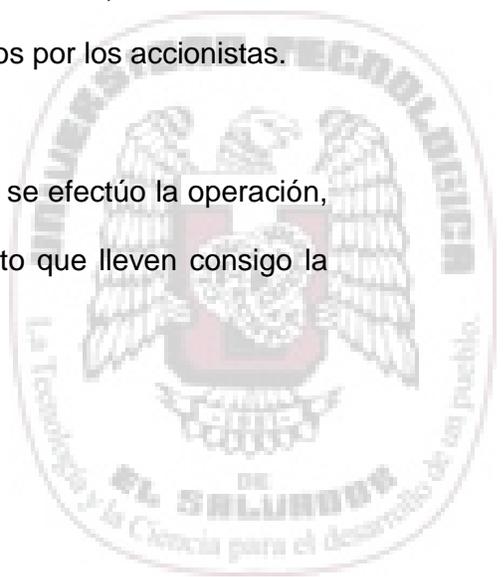
La columna de parcial puede utilizarse para establecer algunas líneas que llevan operaciones o disminuciones en su monto presentado en los Estados Financieros.

En la columna de Debe y Haber, se anotará los montos reflejados en el Balance de Situación General, la presentación de los demás Estados Financieros se hará de tal forma que se adecuen a su estructura.

6. Libro de Registro de Socios (Anexo 43)

Se anotaran los datos generales de cada accionista y las operaciones de aumento (en el caso que se incremente el aporte patrimonial) o disminución (en el caso de retiro o disminución del aporte) generados por los accionistas.

En la columna de la fecha, se anotará la fecha cuando se efectuó la operación, ya sea por nuevos aportes, o por cualquier movimiento que lleven consigo la emisión de certificados de acciones.



En la columna de descripción se asentará una breve descripción de la operación que se esta realizando, por ejemplo: Capitalización de Utilidades, Aporte de Capital, Canje de Acciones.

En la columna de Certificados se anotará, con base al certificado extendido, el número de acciones que ampara este titulo, especificando el rango de propiedad, es decir, indicar desde la acción número “X” a la acción número “Y”.

En la columna de las acciones, se indicará el número global de acciones emitidas a favor de cada socios, indicando los incrementos o disminuciones de tenencia accionaría.

En la columna de valores, se indicará el valor en medición monetaria, la cual será múltiplo de \$ 11.43, el comportamiento del registro será igual que la columna anterior.

7. Libro de Aumento o Disminución de Capital (Anexo 44)

Se anotarán los aumentos y disminuciones que se acuerden en la parte variable del capital por la Junta General de socios.

3.4.2. Libros Auxiliares

Libros de contabilidad auxiliares

Son los que sirven para registrar detalladamente las operaciones que figuran concentradas en los libros principales, ejemplo de ello, son:

Libro de Compras (Anexo 45)

Libro de Ventas al Contribuyente (Anexo 46)

Libro de Ventas al Consumidor Final (Anexo 47)

Son cuentas individuales que permiten visualizar información mas detallada, de las operaciones que realizará la empresa, y se crearán cuantas cuentas sean necesarias, de acuerdo a las necesidades propias del giro de la compañía.



No se mencionará un número determinado de cuentas ya que estas van a depender de las necesidades que surjan en el desarrollo de las operaciones.

En la columna de Fecha, se registrará el día, mes y año, cuando fue realizada la operación.

En la columna de No. De Partida, de igual forma se anotará el número correlativo de transacción realizada a esa fecha.

En la columna de descripción, Se hará una descripción de la operación que se está registrando, de tal manera que en forma concreta indique la clase de movimiento y permita verificar una operación específica en un momento determinado.

En la columna del Debe y Haber se harán las anotaciones que de acuerdo a la interpretación y comportamiento de la cuenta le correspondan.

En la columna de saldo, en este apartado se anotarán los saldos actualizados de cada operación, la cual deberá estar actualizada a la fecha de anotación, de tal manera de que refleje datos oportunos. Considerando la naturaleza del saldo sea este Deudor o Acreedor.

3.5. Componentes de los Estados Financieros

Los estados financieros reflejan la situación financiera, económica, habilidad para generar efectivo y el valor de las aportaciones por medio de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas; los que están conformados por los principales estados financieros, que muestran la situación financiera de la



empresa y, resultados de la administración llevada por la gerencia, los cuales se integran en tres partes que son:

Encabezado, cuyo contenido consiste en el nombre u otro tipo de identificación de la empresa que presenta la información, sea ésta perteneciente a un empresario individual o a un grupo de empresas, nombre del estado financiero, fecha o período contable, la moneda en que se presenta la información y nivel de precisión utilizado en su presentación (millones o miles)

Cuerpo, está conformado por todos los elementos que reflejan el resultado de las operaciones de la empresa, su situación financiera y sus cambios, así como las variaciones experimentadas en el capital contable.

Pie Técnico, incluye firma, nombre, cargo de las personas que intervienen en la preparación y autorización (Representante legal, Contador, Auditor externo) la leyenda, de que las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Elementos que permiten identificar en forma adecuada la preparación presentación de cada uno de los estados financieros que se presentan a continuación:

3.5.1. Balance de Situación General

Encabezado: indicación del nombre u otro tipo de identificación, razón o denominación social sea este comerciante individual o de un grupo de empresas, la designación de balance de situación general, y la fecha que indica



el periodo contable al cual se formula (que se expresa con la palabra “al”, es decir balance de situación general al), la moneda a la cual se ha elaborado la información y unidades expresadas (millones o miles).

Cuerpo : conformado por los elementos básicos del balance de situación general lo cuales son:

Activo: activo corriente y activo no corrientes

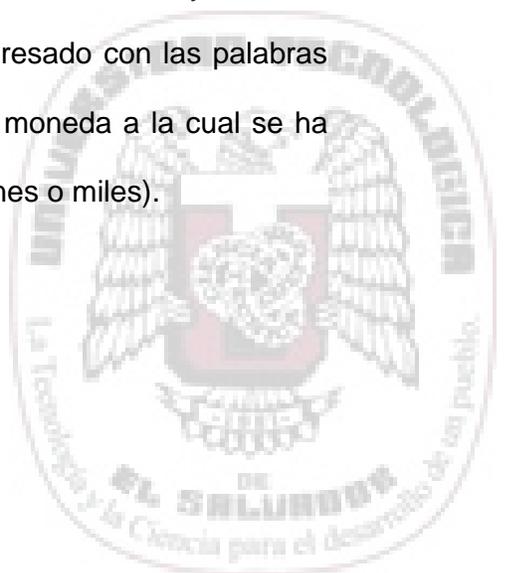
Pasivo: pasivo corriente y pasivo no corriente,

Patrimonio neto: aporte de socios, ganancias pendientes de distribuir, reservas

Pie técnico: lugar donde se colocan las firmas, nombre, cargo de las personas que intervienen para la preparación y presentación del estado financiero y aquellas que a juicio de los interesados deban firmarlos, en su caso, la leyenda de que las notas que se acompañan son parte integrante del estado financiero (presentándose por separado tales notas)

3.5.2. Estado de Resultados

Encabezado: Se anota el nombre u otro tipo de identificación, razón o denominación social sea este comerciante individual o de un grupo de empresas, la designación de tratarse de un estado de resultados, y la fecha que indica el periodo contable al cual se formula (expresado con las palabras “del”... al”, es decir estado de resultados del... al), la moneda a la cual se ha elaborado la información y unidades expresadas (millones o miles).



Cuerpo: Se reflejan los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño en el estado de resultados éstos son:

Los ingresos: denominados ingresos ordinarios e ingresos extraordinarios por ser provenientes de las actividades ordinarias de la empresa tales como, ventas, dividendos, alquileres, intereses, regalías, honorarios; así como ingresos no provenientes de las actividades ordinarias de la empresa como son las ganancias por las ventas de activos no corrientes.

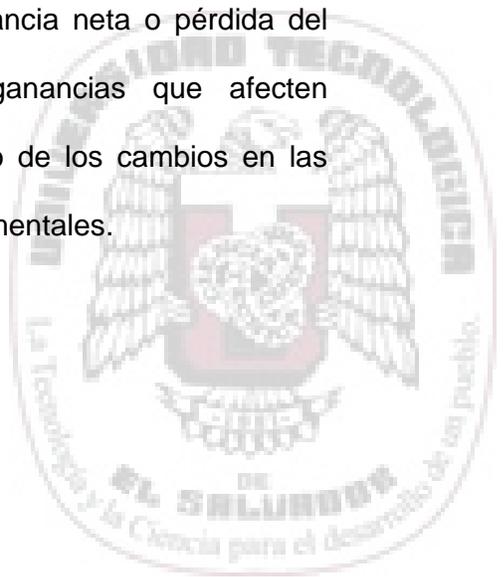
Los gastos: Son las salidas de efectivo que surgen de la actividad ordinaria de la empresa, entre los cuales se encuentran los costos de la ventas, los salarios y depreciación.

Pie técnico: lo especificado anteriormente en el balance de situación general

3.5.3. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

En este estado financiero, al igual que los anteriores esta conformado por encabezado, cuerpo y pie técnico, sin embargo es de hacer notar que en el cuerpo se pueden definir elementos propios de él como son: Partidas de capital social, superávit por reevaluación de activos fijos no realizados, donaciones y utilidades retenidas (déficit acumulado), por ser elaborado con información de los elementos del balance de situación general y del estado de resultados, ya que en este estado se muestra por ejemplo, la ganancia neta o pérdida del periodo, aquellos gastos, ingresos pérdidas o ganancias que afecten directamente al patrimonio neto, el efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores fundamentales.

3.5.4. Estado de Flujos de Efectivo



El estado de flujo de efectivo es elaborado en forma comparativa entre dos períodos al igual que en el Estado de cambios en el patrimonio neto. Sin embargo este estado refleja las entradas y salidas de efectivo habidas durante el período y esta conformado por:

Encabezado: contiene la misma información detallada en los estados financieros anteriores, a excepción de que se colocan las fechas de los períodos que se comparan.

Cuerpo: en el se incluyen todas las cuentas de las actividades de operación, de inversión y de financiamiento, así como el incremento neto de efectivo y demás equivalentes al efectivo.

Pie técnico: conformado por los mismos elementos mencionados anteriormente

3.5.5. Notas a los Estados Financieros

En las notas a los Estados Financieros comprenden descripciones narrativas y análisis detallados de las partidas que se encuentran en el cuerpo principal del Balance de Situación General, del Estado de Resultados, el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, así como información de carácter adicional, tales como las relativas a las obligaciones contingentes o a los compromisos

3.5.6. Informes Financieros

Este informe financiero de los administradores, cuyo contenido es la descripción y explicación sobre los principales actividad llevada a cabo por la



entidad , así como la posición financiera y las principales incertidumbres a las que se enfrentan. Tal informe puede pasar revista a:

- ◆ Los principales factores e influencias que ha determinado la rentabilidad, con los cambios en el entorno en que opera la empresa, así como la respuesta a tales cambios y efectos, las políticas de inversión que siguen para mantener y mejorar sus resultados,
- ◆ Las fuentes de fondos que la empresa ha utilizado, así como las políticas respecto al endeudamiento y la gestión del riesgo, y
- ◆ Las potencialidades y recursos de la empresa cuyo valor no queda reflejado en el balance de situación general, confeccionados según las Normas Internacionales de Contabilidad.

3.6. Centros de Costos

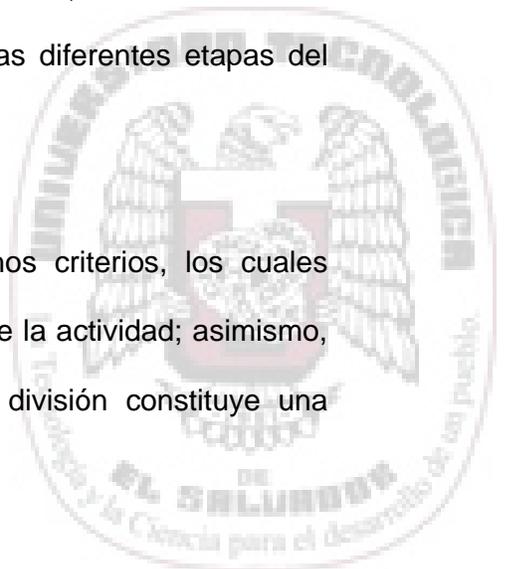
3.6.1 Centros de costos de la actividad pecuaria

Principales Centros de Costos

Definición

Se conocerá como centro de costos la acumulación de egresos incurridos en cada una de las etapas de explotación del ganado bovino, se determinará el monto incurrido por centro de costos y cuantificará las diferentes etapas del desarrollo de la explotación.

Para seccionar los centros de costos existen muchos criterios, los cuales pueden ser determinados de acuerdo al flujo normal de la actividad; asimismo, ayudará a ejercer un excelente control físico; ésta división constituye una



división homogénea de las actividades que se desarrollan, cada uno de los costos registrados deberán ser compatibles por cada sección de la misma actividad.

Las Vaquitas Sociedad Cooperativa de R.L., clasifica sus centros de costos de la siguiente manera:

1. Lactancia y Crecimiento
2. Desarrollo y Monta
3. Ganado en Gestación
4. Hato Lechero
5. Potreros

En seguida se explica brevemente cada centro de costos.

1. Lactancia y Crecimiento

En este centro de costos se registran todas las actividades básicas para obtener los mejores resultados de los animales, relativos a su crecimiento y salud, tomando en cuenta que el crecimiento dependerá en gran parte de la raza, y la salud dependerá del cuidado médico que se le brinde a cada semoviente.

Hay que considerar que el crecimiento del ganado bovino, dependerá en gran medida de la buena alimentación que se le proporcione, es decir, debe proporcionársele un buen pasto, forrajes y concentrado.



En este centro de costos se registrarán todas las erogaciones incurridas en el semoviente desde su nacimiento hasta su destete, cuyo período de duración es aproximadamente hasta seis meses. Pasado este período se trasladarán los costos acumulados al siguiente centro de costos.

Inicio del centro de costos: Este centro de costos inicia con el registro de los nacimientos de los terneros, para lo cual se debe tomar un inventario físico del ganado, identificándolos por número, edad, sexo y raza.

Elementos del costo.

Los principales elementos que conforman este centro de costos son:

Leche (Pura o Descremada)

Medicamento y Vitaminas

Pachas y Biberones

Limpieza y Baño

Concentrado

Pastaje

Vacunas

Marcación

Mano de Obra

Mortandad

Veterinario

Indirectos de explotación.



Actividades que se desarrollan: Hacerle tatuaje con el número de inventario (un día): los terneros que ingresen al centro de costos deben tatuarse con el número de inventario que se les asigne, el cual se les colocará inicialmente en una de las orejas del animal.

Elaborar tarjeta de control para identificar cada ternero, la cual será elaborada por el Encargado de la Sección Ternерiza.

Registrarlo en la oficina local de Ganadería.

Descornar los becerros.

Producción del Centro

Este centro producirá al final del período:

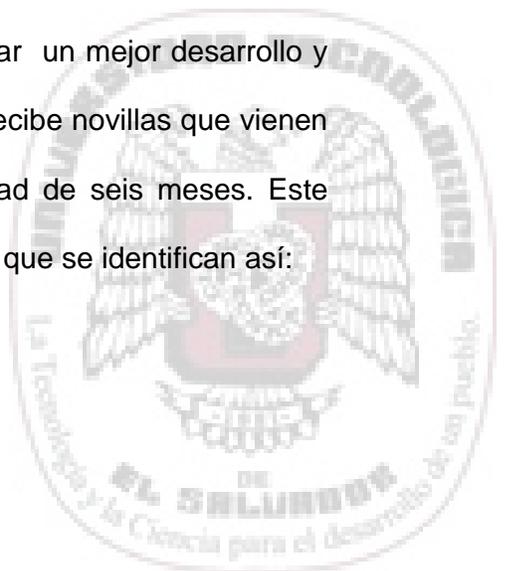
Toretas: comprende terneros de uno a seis meses de edad, los que estarán listo para ser vendidos y uno o dos destinados para reproducción del hato lechero.

Novillas: comprende las terneras de seis meses de edad, las que pasarán inmediatamente al centro de desarrollo y monta.

2. Desarrollo y Monta

Se realizan todas las actividades necesarias para lograr un mejor desarrollo y una perfecta salud a través de la asistencia médica. Recibe novillas que vienen del centro de costos lactancia y crecimiento a la edad de seis meses. Este centro de costos tendrá una duración de 14 meses, los que se identifican así:

- Doce meses por el período del desarrollo normal
- Dos meses por el período normal de monta o carga



Inicio del centro: Se hace un inventario físico de novillas las cuales se identifican por número y edad. Cuando estas alcanzan un desarrollo normal y la edad adecuada para su monta, que abarca desde el cubrimiento de la novillas hasta su palpación, tiempo que dura dos meses, y deberán estar en zonas de potreros bien definidas, haciéndolas rotar continuamente, con el objeto de recuperar el pastaje.

Existen dos alternativas para la preñez de las vacas en celo:

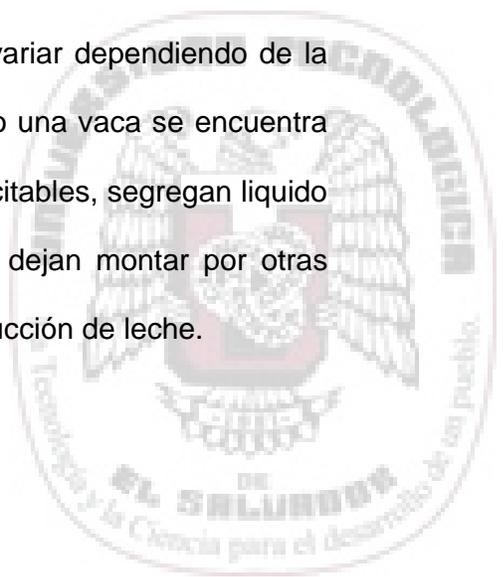
a. Monta Natural: consiste en que el semental monta directamente a la vaca.

Algunos de los factores que se deben tomar en cuenta para la monta natural son:

Selección del semental, principalmente porque se le atribuyen la mitad de las características hereditarias de la cría. Debe estar sano y sin enfermedades contagiosas.

Fertilidad, tener control sobre todos los toros jóvenes, principalmente en los órganos sexuales y el semen, se deben asegurar que no tengan defectos hereditarios.

Celo, el control de celo de la vaca debe hacerse dos veces al día, el celo normal dura de doce a dieciocho horas, este puede variar dependiendo de la raza, medio ambiente, edad y la alimentación. Cuando una vaca se encuentra en celo braman con frecuencia, están nerviosas y excitables, segregan liquido viscoso por la vulva. La señal más clara es que se dejan montar por otras vacas y se monta en otras vacas, disminución de producción de leche.



b. Inseminación Artificial: consiste en que a la vaca se le incorpora el semen del toro mediante medios artificiales, no existe monta de parte del semental.

Ventajas por inseminación artificial:

Se mejora el patrimonio genético del animal

No es necesario invertir en la compra de un semental

No se incurre en costos de mantenimiento de sementales

El semen de toros pesados es utilizado en vacas pequeñas

Se puede usar el semen congelado por mucho tiempo (de trece años a más)

Elementos del Costo

Medicamentos y Vitaminas

Limpieza y Baño

Vacunas

Veterinario

Concentrado

Forrajes

Mano de obra

Indirectos de explotación.

Hato que se maneja: son novillas que se reciben de 6 meses y se mantienen hasta los dieciocho meses, período en el cual alcanzan su desarrollo normal y la fecha adecuada para su monta.

Actividades que se desarrollan



Control de novillas en celo entre los 14 y 15 meses

Control de órganos sexuales de los toretes para ser usados como reproductores

Realizar la palpación a las novillas después de 2 meses de inseminadas por un veterinario.

Cuando el veterinario confirma que la vaca está preñada, se trasladará al siguiente centro de Costos denominado Ganado en Gestación.

3. Ganado en Gestación

En este centro de costos se realizan todas las actividades necesarias para dar una adecuada asistencia al ganado en gestación, así como la preparación para el parto.

Los síntomas que presentan animales próximos a parir son:

Cambios en el ubre, se hincha progresivamente y se pone dura

Muestran síntomas de dolor

Dejan de comer, demuestran incomodidad a través de pujidos

Inicio del centro

Se hará un inventario físico de novillas y vacas que ingresen al centro de costos Ganado en Gestación, identificadas por número y edad, siendo necesario especificar la fecha de ingreso, así como la fecha probable de parto,

Todos estos datos darán la pauta para valuarlas.

Elementos del costo

Concentrado

Pastaje



Medicamentos y Vitaminas

Vacunas

Veterinario

Mano de obra

Indirectos de explotación.

Hato que se maneja

Son novillas que se mantienen hasta los 7 meses de gestación y luego pasan a vacas cuando faltan 2 meses para parir.

Actividades que se desarrollan

Mantener un control de cada animal en estado de preñez, y reportar cualquier cambio o anormalidad que se dé durante ese periodo.

Movimientos globales de inventario

Reportes de nacimiento

Existencias físicas de machos y hembras

Control de Mortalidad.

4. Hato Lechero

Las actividades que se realizan son necesarias para lograr el máximo de conversión a peso y crecimiento de cada uno de los animales que formen el ganado para la producción de leche.

Los objetivos principales del manejo de los bovinos lecheros son:



Lograr la mejor producción de leche de buena calidad, sin sacrificar la composición y condición del hato.

Mantener y mejorar el hato lechero para asegurar la continuidad de producción.

Para tener un control efectivo sobre el ganado, se debe considerar:

Control del Ganado lechero, se registra el ingreso después del destete, con una edad aproximada de 6 meses, se les destinará al área de potreros, manteniendo una rotación continua.

Para obtener un resultado económico satisfactorio se deben tomar en cuenta las siguientes recomendaciones:

Prevenir las enfermedades

Cuidar que los cambios de rotación de alimentos sean graduales

Mezclar los concentrados con forrajes

Suministrar alimentos dos o más veces al día

Mantener a los animales en lugares tranquilos.

Inicio del centro

Este centro de costos se inicia con las novillas que ingresen del centro de costos de Ganado en Gestación; se realizará un inventario físico, en el que serán identificados por número y edad.

Elementos del costo

Medicamentos y Vitaminas

Limpieza y Baño



Vacunas

Concentrado

Veterinario

Pastaje

Forrajes

Mano de obra

Indirectos de explotación.

Hato que se maneja

Todo animal hembra que ingrese a este centro recibirá un manejo destinado a su crecimiento y peso, hasta alcanzar la edad óptima para su ingreso al hato reproductor de leche.

Actividades que se desarrollan

Existencia física por hato

Movimientos globales de inventarios

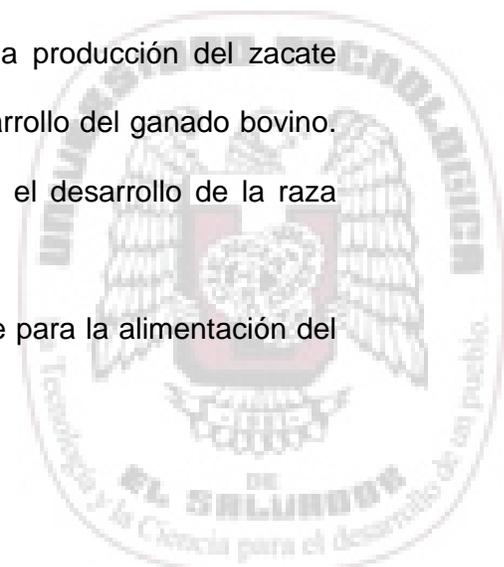
Producción mensual de leche (botellas).

5. Potreros

Se realizan todas las actividades desarrolladas en la producción del zacate necesario para la alimentación, mantenimiento y desarrollo del ganado bovino.

La calidad del pasto deberá ser la mas idónea para el desarrollo de la raza ganadera de que se trate.

Los pastizales son la fuente de forraje mas importante para la alimentación del ganado.



Entre los factores que se deben tomar en cuenta para la utilización de pastoreos son:

Superficie total disponible

Clase y número de animales que se quiere alimentar

Disponibilidad y costos de otros alimentos

Clima.

Inicio del centro

Se inicia con destinar la cantidad de terreno que se usará para la preparación y siembra de los potreros, los cuales son divididos por manzana para mantener una rotación del ganado. Este se inicia sin ninguna valoración del pasto.

Elementos del costo

Abonos

Raíces y Semillas

Fertilizantes y Herbicidas

Riego

Mano de obra

Indirectos de Explotación.

Producción que se maneja, será de zacate que se medirá en toneladas.



Actividades que se desarrollan

Mantenimiento de potreros

Mantener un control del consumo de los animales y la medición de los diferentes elementos del costo

Informe de producción del zacate y determinación de su costo

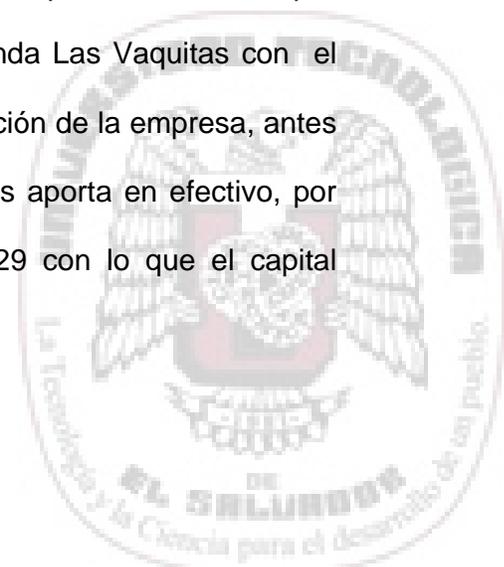
Cantidad de animales pastados y costo por cada uno.

3.7. Caso práctico de aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en el sistema contable propuesto

Supuestos:

Enero

El día 5 de enero de 2002, se constituye la empresa denominada Las Vaquitas, Sociedad Cooperativa de Responsabilidad Limitada, en el Km. 69 carretera a Acajutla, Departamento de Sonsonate; empresa cuyo giro principal, será la explotación del ganado bovino productor de leche. La empresa es formada por veinte accionistas, los cuales se reúnen en la Hacienda Las Vaquitas con el notario Roberto Lara Velado, para celebrar la constitución de la empresa, antes mencionada, para lo cual cada uno de los accionistas aporta en efectivo, por medio de cheques certificados, la cantidad \$5,714.29 con lo que el capital social inicial asciende a la cantidad de \$ 114,285.71.

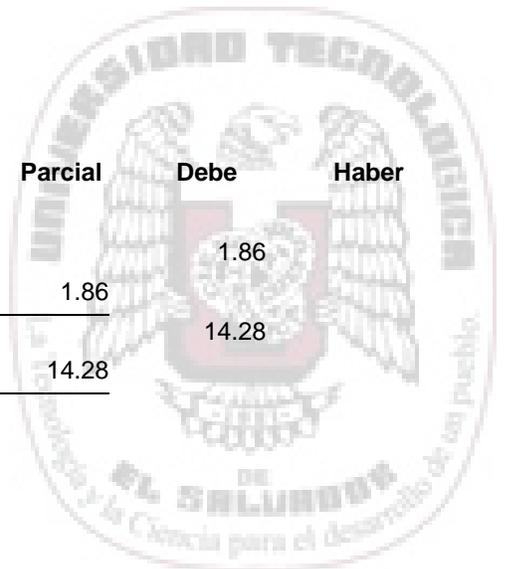


Enero				
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
05/01/2002	Partida No. 1			
111	Efectivo		114,285.71	
11101	Caja			
1110101	Caja General	<u>114,285.71</u>		
311	Capital Social			114,285.71
31101	Capital Social Pagado	<u>114,285.71</u>		
	V/ por la constitución de la sociedad Cooperativa Las de Vaquitas de R.L. en esta fecha.			

El día 12 enero se apertura una cuenta corriente en el Banco Cuscatlán por \$114,285.71, por lo que nos entregan una chequera de 100 unidades, cuyo costo es de \$16.14, incluye IVA. y se cancelan los gastos de constitución de la sociedad, los cuales ascienden a \$1,291.43.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
12/01/2002	Partida No. 2			
111	Efectivo		114,285.71	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares	<u>114,285.71</u>		
111020101	Banco Cuscatlán			
111	Efectivo			114,285.71
11101	Caja			
1110101	Caja General	<u>114,285.71</u>		
	V/ registro apertura de cuenta corriente en el Banco Cuscatlán			

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
12/01/2002	Partida No. 3			
117	Crédito Fiscal IVA		1.86	
11701	Compras Internas	<u>1.86</u>		
413	Gastos de Operación		14.28	
41301	Gastos de Administración	<u>14.28</u>		
4130110	Papelería y Útiles			

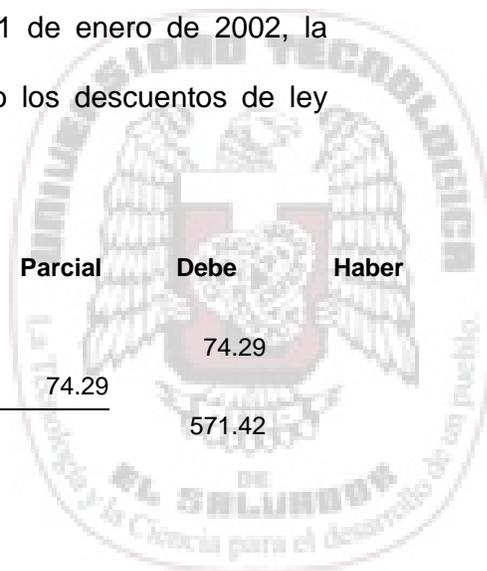


111	Efectivo		16.14
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares	16.14	
111020101	Banco Cuscatlán	<u>16.14</u>	
	V/ registro cargo por compra de chequera de 100 unidades.		

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
12/01/2002	Partida No. 4			
117	Crédito Fiscal IVA		148.57	
11701	Compras Internas	148.57		
129	Otros Activos		1,142.86	
12902	Gastos de Constitución			
1290201	Gastos de Organización	1,142.86		
111	Efectivo			1,291.43
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	1,291.43		
	V/ registro gastos de papelería y otros relacionados en la Constitución de la sociedad, que se efectúa en esta fecha según ch. 001			

El día 13 de enero del 2002, se contratan los servicios profesionales del Lic. Walter Heraldo Hernández, para efectos de elaborar y autorizar el sistema contable de la empresa, por los que cobra el día 31 de enero de 2002, la cantidad de \$645.71, lo cual incluye IVA, efectuando los descuentos de ley correspondientes.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
13/01/2002	Partida No. 5			
117	Crédito Fiscal IVA		74.29	
11701	Compras Internas	74.29		
129	Otros Activos		571.42	



12902	Gastos de Constitución		
1290201	Gastos de Organización	571.42	
111	Efectivo		588.57
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	588.57	
212	Cuentas por Pagar		57.14
21207	I.S.R. Retenido		
2120702	Personal Eventual	57.14	
	V/ registro pago de honorarios por servicio de elaboración y autorización del sistema contable de la sociedad por el Lic. Walter Heraldo Hernández, según Ch. 002		

Los honorarios por la escrituración ascienden a la cantidad de \$1,177.14, incluye IVA, y son cancelados el día 31 de enero de 2002, haciendo los descuentos de ley correspondientes, para lo cual el notario, emite crédito fiscal por dicha operación.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/01/2002	Partida No. 6			
117	Crédito Fiscal IVA		135.42	
11701	Compras Internas	135.42		
129	Otros Activos		1,041.72	
12902	Gastos de Constitución			
1290201	Gastos de Organización	1,041.72		
111	Efectivo			1,072.97
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	1,072.97		
212	Cuentas por Pagar			104.17
21207	I.S.R. Retenido			
2120702	Personal Eventual	104.17		
	V/ registro pago de honorarios por escrituración de la Sociedad Las Vaquitas, de R.L. al notario Roberto Lara Velado según Ch. 003.			



Febrero

El día 02 de febrero de 2002, se compra al Sr. Hebert Joel Alvarado, una propiedad de 77 manzanas, en la Jurisdicción de Acajutla, Municipio de Sonsonate, Departamento de Sonsonate, por el valor de \$92,528.00; dicha propiedad, incluye: Edificio y Construcción para oficinas valuado en \$9,142.86, Instalaciones para ganado en \$3,428.57, Mobiliario y Equipo de Oficina por \$1,937.14 incluye IVA, Mobiliario y Equipo de Labranza para pastizales en \$645.71, el cual incluye IVA, y un Camión Dyna de Tres Toneladas Métricas, valuado en \$6,973.71 el cual incluye IVA.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/02/2002	Partida No. 7			
117	Crédito Fiscal IVA		1,099.43	
11701	Compras Internas	1,099.43		
122	Propiedades, Planta y Equipo		70,400.00	
12201	Bienes no Depreciables			
1220101	Terrenos Rústicos	70,400.00		
12202	Bienes Depreciables		21,028.57	
1220201	Edificios y Construcciones	9,142.86		
1220202	Instalaciones			
122020201	Instalaciones para Ganado	3,428.57		
1220204	Mobiliario y Equipo de Oficina	1,714.29		
1220205	Maquinaria y Equipo de Labranza	571.43		
1220206	Equipo de Transporte	6,171.42		
111	Efectivo			92,528.00
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	92,528.00		
	V/ registro compra de propiedad por 77 manzanas de terreno, al Sr. Heber J. Alvarado, según Ch.004			



El día 02 de febrero de 2002 se obtiene un préstamo hipotecario sobre la propiedad de la empresa a dos años plazo con el Banco Cuscatlán por \$57,142.86 a una tasa de interés mensual del 6% pagadero en 24 cuotas en forma mensual, que incluye capital e intereses.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/02/2002	Partida No. 8			
111	Efectivo		57,142.86	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	57,142.86		
221	Préstamos a largo plazo			57,142.86
22101	Préstamos Bancarios	57,142.86		
	V/ registro de préstamo bancario, adquirido con el Banco Cuscatlán, a 2 años plazo, con un interés del 6% mensual.			

El día 8 de febrero de 2002, se adquiere un hato ganadero distribuido de la siguiente manera: 30 vacas preñadas de las cuales 15 están a un mes de parir a \$1,028.57 c/u. Se compra concentrado por \$ 19,927.43 y forrajes por valor de \$ 16,500.00 al contado (no incluye IVA).

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
08/02/2002	Partida No. 9			
115	Inventario de ganado vacuno		30,857.10	
11501	Inventario de ganado vacuno			
1150104	Vacas lecheras	30,857.10		
11503	Inventarios de bodega		32,236.66	
1150301	Forrajes	14,601.77		
1150307	Concentrados	17,634.89		
117	Crédito Fiscal IVA		4,190.77	
11701	Compras Internas	4,190.77		
111	Efectivo			67,284.53
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	67,284.53		
	V/ registro compra de hato ganadero por 30 vacas lecheras, concentrado			



Y forraje al contado según Ch. 005

El 25 de febrero de 2002 se compran para el mantenimiento del ganado los siguientes insumos: pachas y biberones \$228.58, medicamentos veterinarios \$2,057.14, leche para terneros \$1,371.42, marcación \$34.28, concentrado para terneros 60 quintales a \$ 22.86 c/u (\$ 1,491.60), limpieza y baño \$214.86, Vitaminas \$914.28, Servicios médicos veterinarios \$1,371.42, forrajes \$4,000.00 y vacunas \$ 500.00 todo incluye IVA.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
25/02/2002	Partida No. 10			
115	Inventarios		9,537.94	
11503	Inventarios de Bodega			
1150301	Forrajes	3,539.82		
1150302	Medicamentos	1,820.48		
1150303	Vacunas	442.48		
1150304	Vitaminas	809.10		
1150305	Limpieza y baños	190.14		
1150307	Concentrados	1,320.00		
1150315	Pachas y biberones	202.27		
1150317	Leche para terneros	1,213.65		
412	Costos Agropecuarios		1,243.99	
41201	Lactancia y Crecimiento			
4120102	Honorarios	1,213.65		
4120128	Marcación	30.34		
117	Crédito Fiscal IVA		1,401.65	
11701	Compras Internas	1,401.65		
111	Efectivo			12,183.58
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	12,183.58		

V/ registro por la compra insumos para mantenimiento de ganado según Ch. 006



El 28 de febrero de 2002 la producción mensual de leche que generaron las 15 vacas es de 25 botellas por vaca, a un precio de venta de \$0.34 cada botella (ya incluye IVA) la producción inicia el 09 de febrero, las cuales fueron vendidas al contado, 40% a consumidor final y 60% a contribuyente. Los costos mensuales en que se incurren para la venta de leche son: forrajes \$ 1,000.00, concentrados \$ 1,000.00, mano de obra \$ 868.40, en agua \$ 150.00 y energía eléctrica \$ 250.00.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
28/02/2002	Partida No. 11			
111	Efectivo		2,550.00	
11101	Caja			
1110101	Caja General	2,550.00		
111	Efectivo		2,550.00	
11102	Banco			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
1110201	Banco Cuscatlán	2,550.00		
411	Costo de Venta		2,000.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	2,000.00		
412	Costos Agropecuarios		1,268.40	
41204	Hato Lechero			
4120402	Honorarios	868.40		
4120417	Energía Eléctrica	250.00		
4120427	Agua	150.00		
111	Efectivo			2,550.00
11101	Caja			
1110101	Caja General	2,550.00		
111	Efectivo			1,268.40
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	1,268.40		
115	Inventarios de Bodega			2,000.00
11503	Inventarios de Bodega			
1150301	Forrajes	1,000.00		
1150307	Concentrados	1,000.00		
216	Débito Fiscal IVA			293.36
21601	Ventas			
2160101	A contribuyentes	176.01		



2160102	A consumidor final	117.35	
511	Ingresos por Ventas		2,256.64
51101	Ganaderas		
5110101	Leche	2,256.64	
	V/ registro venta de producción de leche del mes de febrero a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado según ch. 007		

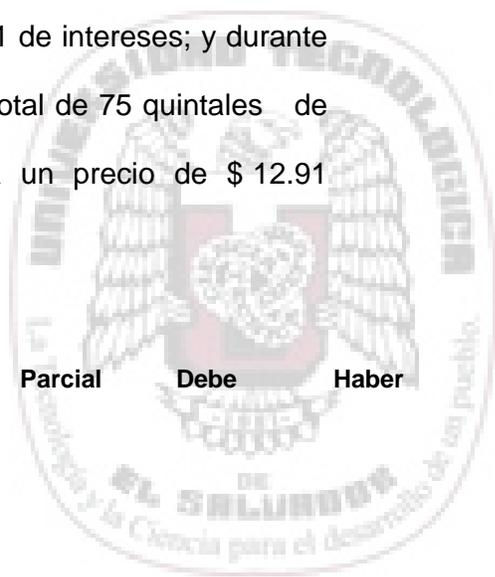
Marzo

Al 01 de Marzo se provisionan intereses por préstamo adquirido el 02 de febrero de 2002, correspondientes al período de marzo a diciembre de 2002 a 2 años plazo con el Banco Cuscatlán.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/03/2002	Partida No. 12			
413	Gastos de Operación		2,857.10	
41303	Gastos Financieros			
4130301	Intereses	2,857.10		
222	Otros Pasivos y Provisiones			2,857.10
22204	Intereses por pagar			
2220401	Intereses	2,857.10		
	V/ provisión de intereses por préstamo bancario adquirido con el Banco Cuscatlán a 2 años plazo con un interés del 6% mensual.			

El día 02 de marzo de 2002, se cancela la primera cuota de préstamo por bancario adquirido \$ 2,380.95 de capital, más \$ 285.71 de intereses; y durante los meses de Marzo y Abril las vacas consumen un total de 75 quintales de concentrado según la compra del mes de febrero a un precio de \$ 12.91 cada quintal (37.50 cada mes).

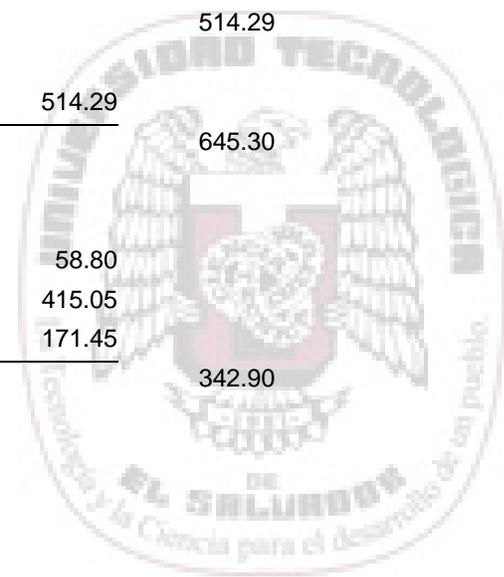
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/03/2002	Partida No. 13			



129	Otros Activos		968.25
12903	Costos de desarrollo y ganadería		
1290302	Terneros (de 1a 6 meses)		
129030207	Concentrados	968.25	
221	Préstamos a Largo Plazo		2,380.95
22101	Préstamos bancarios	2,380.95	
222	Otros Pasivos y Provisiones		285.71
22204	Intereses por pagar		
2220401	Intereses	285.71	
111	Efectivo		2,666.66
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	2,666.66	
115	Inventarios		968.25
11503	Inventarios de bodega		
1150307	Concentrados	968.25	
	V/ registro consumo de concentrado y abono primera cuota de préstamo bancario, más intereses según Ch. 007		

El 05 de Marzo de 2002 parieron las 15 vacas, de los partos realizados 12 son hembras y 3 son machos, los cuales se registraron a \$ 34.29 c/u por un monto total de \$ 514.29, incurriéndose en los siguientes costos para cada una de las vacas: cuidados por servicios veterinarios \$ 22.86 (se retiene renta), concentrados \$ 27.67, vitaminas \$ 3.92, mano de obra \$ 11.43.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
05/03/2002	Partida No. 14			
115	Inventarios		514.29	
11501	Inventarios de ganado vacuno			
1150101	Terneros	514.29		
129	Otros Activos		645.30	
12903	Costos de Desarrollo y Ganadería			
1290302	Terneros (de 1-6 meses)			
129030201	Medicamentos	58.80		
129030207	Concentrados	415.05		
129030210	Mano de Obra	171.45		
412	Costos Agropecuarios		342.90	
41201	Lactancia y crecimiento			

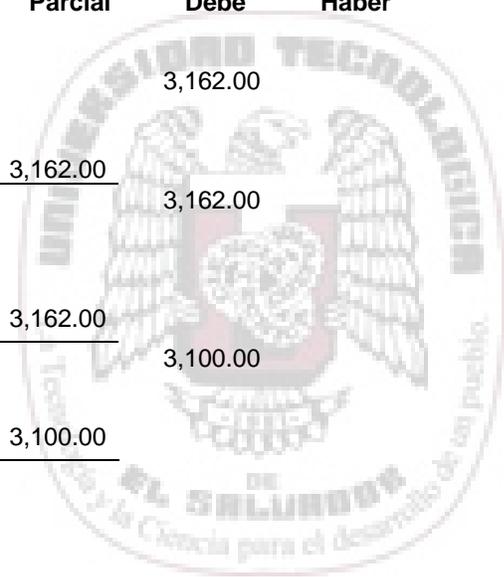


4120102	Honorarios	342.90	
115	Inventarios		514.29
11501	Inventario de ganado vacuno		
1150104	Vacas lecheras	514.29	
11503	Inventarios de Bodega		473.85
1150302	Medicamentos	58.80	
1150307	Concentrados	415.05	
111	Efectivo		480.06
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	480.06	
212	Cuentas por Pagar		34.29
21207	ISR retenido	34.29	
2120702	Personal Eventual		

V/ registro de ingreso a inventario de 15 terneros más costos incurridos por la parición.

El 31 de Marzo de 2002 la producción mensual de leche que generan las 15 vacas, es de 20 botellas por vaca, a un precio de \$ 0.34 (ya incluye IVA), de las cuales el 40% a contribuyentes y 60% a consumidor final. Los costos mensuales en que se incurren para la venta de leche son: forrajes \$ 1,550.00, concentrados \$ 1,550.00, mano de obra \$ 1,346.02, en agua \$ 250.00 y energía eléctrica \$370.00.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/03/2002	Partida No. 15			
111	Efectivo		3,162.00	
11101	Caja			
1110101	Caja General	3,162.00		
111	Efectivo		3,162.00	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	3,162.00		
411	Costo de Venta		3,100.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	3,100.00		



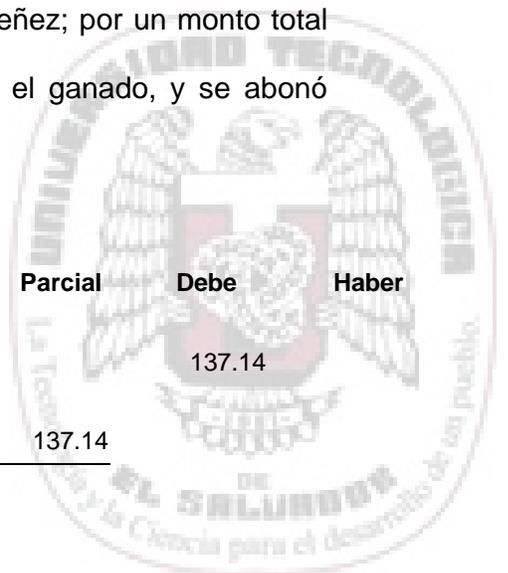
412	Costos Agropecuarios		1,966.02
41204	Hato Lechero		
4120402	Honorarios	1,346.02	
4120417	Energía Eléctrica	370.00	
4120427	Agua	250.00	
111	Efectivo		3,162.00
11101	Caja		
1110101	Caja General	3,162.00	
111	Efectivo		1,966.02
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	1,966.02	
115	Inventarios		3,100.00
11503	Inventarios de Bodega		
1150301	Forrajes	1,550.00	
1150307	Concentrados	1,550.00	
216	Débito Fiscal IVA		363.77
21601	Ventas		
2160101	A contribuyentes	145.51	
2160102	A consumidor final	218.26	
511	Ingresos por Ventas		2,798.23
51101	Ganaderas		
5110101	Leche	2,798.23	

V/ registro venta de producción de leche del mes de marzo a \$0.34 cada botella al contado. Remesado al Banco Cuscatlán, este día y costos incurridos por ventas.

Abril

El 04 de Abril de 2002 se cancelan honorarios por servicios veterinarios para el control respectivo de los 15 animales en estado de preñez; por un monto total de \$137.14, se adquieren vitaminas por \$68.57 para el ganado, y se abonó cuota más intereses al préstamo bancario.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
04/04/2002	Partida No. 16			
412	Costos Agropecuarios		137.14	
41203	Ganado en Gestación			
4120301	Honorarios	137.14		

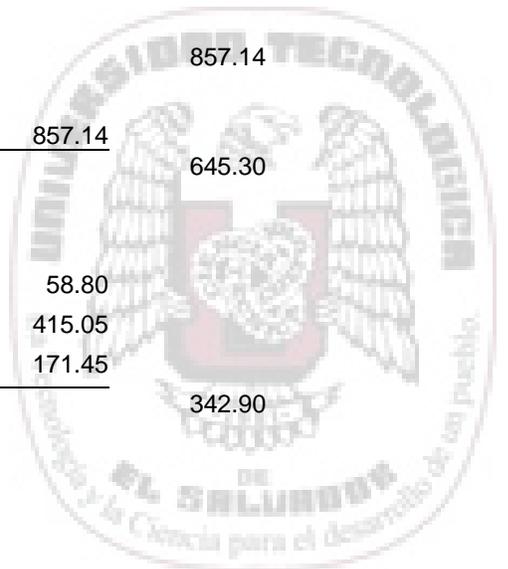


115	Inventarios		68.57	
11503	Inventarios de Bodega			
1150304	Vitaminas		68.57	
221	Préstamos a Largo Plazo			2,380.95
22101	Préstamos Bancarios		2,380.95	
222	Otros Pasivos y Provisiones			285.71
22204	Intereses por pagar			
2220401	Intereses		285.71	
111	Efectivo			2,858.66
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán		2,858.66	
212	Cuentas por Pagar			13.71
21207	ISR Retenido			
2120702	Personal Eventual		13.71	

V/ registro pago honorarios por servicios veterinarios más pago 2a cuota de capital e intereses del préstamo según Ch.008

El 08 de abril de 2002 parieron las 15 vacas, de los partos realizados 11 son hembras y 4 son machos, las cuales se registraron a \$ 57.14 c/u por un monto total de \$857.14 incurriéndose para el mantenimiento de cada una de las vacas en los siguientes costos: cuidados veterinarios \$ 22.86, concentrados \$ 27.67, vitaminas \$ 3.92, y mano de obra \$ 11.43.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
08/04/2002	Partida No. 17			
115	Inventarios		857.14	
11501	Inventario de ganado vacuno			
1150101	Terneros			
129	Otros Activos		645.30	
12903	Costos de Desarrollo de Ganadería			
1290302	Terneros (de 1-6 meses)			
129030201	Medicamentos		58.80	
129030207	Concentrados		415.05	
129030210	Mano de Obra		171.45	
412	Costos Agropecuarios			342.90
41201	Lactancia y crecimiento			

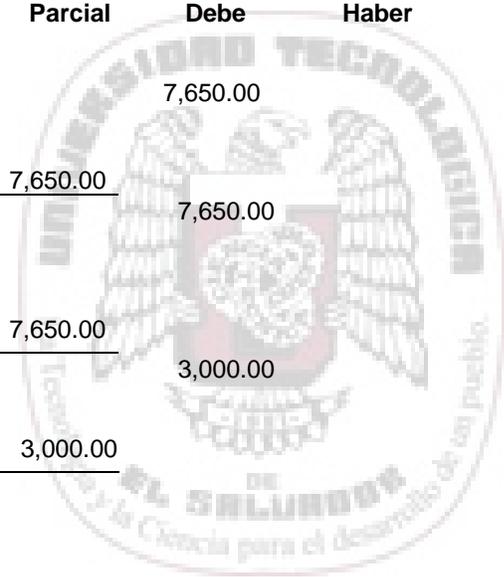


4120102	Honorarios	342.90	
115	Inventarios		857.14
11501	Inventarios de ganado vacuno		
1150104	Vacas lecheras	857.14	
11503	Inventarios de bodega		473.85
1150302	Medicamentos	58.80	
1150307	Concentrados	415.05	
111	Efectivo		480.06
11102	Banco		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	480.06	
212	Cuentas por pagar		34.29
21207	ISR retenido		
2120702	Personal Eventual	34.29	

V/ registro de ingreso a inventario de 15 terneros más costos incurridos por la parición, cancelados con ch.009

El 30 de abril de 2002 la producción mensual de leche que generan las 30 vacas, es de 25 botellas por vaca, a un precio de \$ 0.34 (ya incluye IVA), de las cuales el 40% a contribuyente y el 60% a consumidor final. Los costos mensuales en que se incurren para la venta de leche son: forrajes \$ 1,500.00, concentrados \$ 1,500.00, mano de obra \$ 1,302.60, en agua \$ 250.00 y energía eléctrica \$ 350.00.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
30/04/2002	Partida No. 18			
111	Efectivo		7,650.00	
11102	Caja			
1110201	Caja General	7,650.00		
111	Efectivo		7,650.00	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	7,650.00		
411	Costo de Venta		3,000.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	3,000.00		



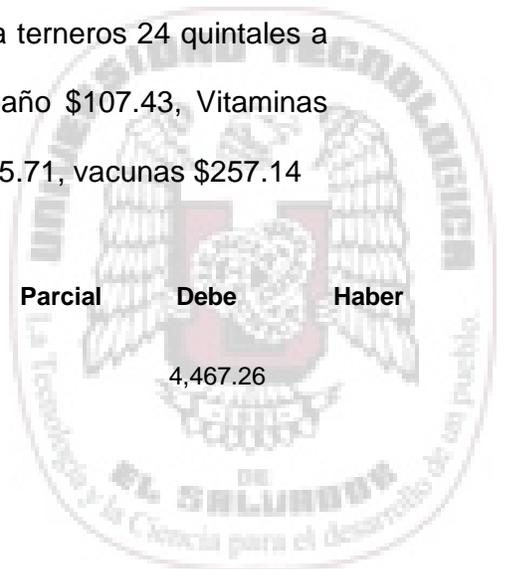
412	Costos Agropecuarios		1,902.60
41204	Hato Lechero		
4120402	Honorarios	1,302.60	
4120417	Energía Eléctrica	350.00	
4120427	Agua	250.00	
111	Efectivo		7,650.00
11102	Caja		
1110201	Caja General	7,650.00	
111	Efectivo		1,902.60
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	1,902.60	
115	Inventarios		3,000.00
11503	Inventarios de Bodega		
1150301	Forrajes	1,500.00	
1150307	Concentrados	1,500.00	
216	Débito Fiscal IVA		880.09
21601	Ventas		
2160101	A contribuyentes	352.04	
2160102	A consumidor final	528.05	
511	Ingresos por Ventas		6,769.91
51101	Ganaderas		
5110101	Leche	6,769.91	

V/ registro venta producción de leche mes de Abril a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.009

Mayo

Durante los siguientes seis meses, se incurren en los siguientes costos: pachas y biberones \$114.29, Medicamentos veterinarios \$1,028.57, leche para terneros \$690.00, Marcación \$17.14, concentrado para terneros 24 quintales a \$12.91 c/u y un valor total de \$309.84, limpieza y baño \$107.43, Vitaminas \$457.14, veterinarios \$685.71, mano de obra por \$1,485.71, vacunas \$257.14

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
05/05/2002	Partida No. 19			
129	Otros Activos		4,467.26	
12903	Costos de Desarrollo Ganadería			



1290302	Terberos (1 a 6 meses)		
129030201	Medicamentos	1,028.57	
129030202	Pachas y biberones	114.29	
129030203	Leche para terneros	690.00	
129030204	Limpieza y baño	107.43	
129030205	Vacunas	257.14	
129030206	Marcación	17.14	
129030207	Concentrados	309.84	
129030208	Vitaminas	457.14	
129030210	Mano de Obra	<u>1,485.71</u>	
412	Costos Agropecuarios		685.71
41201	Lactancia y Crecimiento		
4120102	Honorarios	<u>685.71</u>	
115	Inventarios		2,964.41
11503	Inventarios de Bodega		
1150302	Medicamentos	1,028.57	
1150303	Vacunas	257.14	
1150304	Vitaminas	457.14	
1150305	Limpieza y baño	107.43	
1150307	Concentrados	309.84	
1150315	Pachas y biberones	114.29	
1150317	Leche para terneros	<u>690.00</u>	
111	Efectivo		2,119.99
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	<u>2,119.99</u>	
212	Cuentas por pagar		68.57
21207	ISR Retenido		
2120702	Personal Eventual	<u>68.57</u>	
V/ registro de los costos incurridos por el mantenimiento de terneros.			

Al 02 de Mayo se pagan intereses y abono a capital por préstamo adquirido a 2 años plazo con el Banco Cuscatlán.

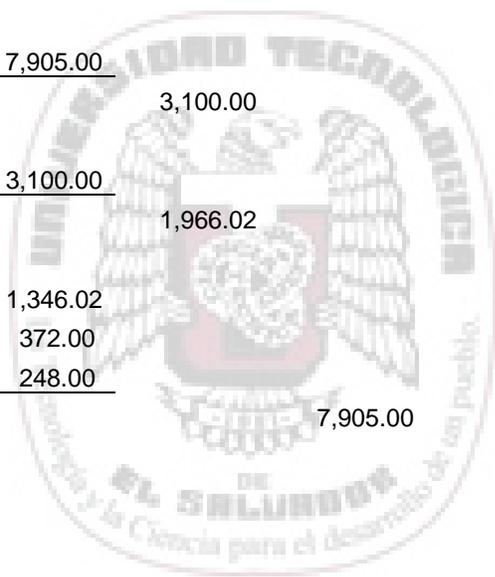
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/05/2002	Partida No. 20			
221	Préstamos a largo plazo		2,380.95	
22101	Préstamos bancarios	<u>2,380.95</u>		
222	Otros Pasivos y Provisiones		285.71	



22204	Intereses por pagar		
2220401	Intereses	285.71	
111	Efectivo		2,666.66
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	2,666.66	
	V/ registro pago correspondiente a tercera cuota de capital más intereses del préstamo bancario adquirido con el Banco Cuscatlán según Ch.010		

El 31 de Mayo de 2002 la producción mensual de leche se mantiene igual a la del mes de abril de 30 vacas, las cuales producen 25 botellas, a un precio de \$ 0.34 con crédito fiscal (ya incluye IVA) cada botella. Los costos mensuales en que se incurren para la venta de leche son: forrajes \$ 1,500.00, concentrados \$ 1,500.00, mano de obra \$ 1,302.60, en agua \$ 248.00 y energía eléctrica \$ 372.00.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/05/2002	Partida No. 21			
111	Efectivo		7,905.00	
11101	Caja			
1110101	Caja General	7,905.00		
111	Efectivo		7,905.00	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	7,905.00		
411	Costo de Venta		3,100.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	3,100.00		
412	Costos Agropecuarios		1,966.02	
41204	Hato Lechero			
4120402	Honorarios	1,346.02		
4120417	Energía Eléctrica	372.00		
4120427	Agua	248.00		
111	Efectivo			7,905.00
11101	Caja			



1110101	Caja General	<u>7,905.00</u>	
111	Efectivo		1,966.02
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	<u>1,966.02</u>	
115	Inventarios		3,100.00
11503	Inventarios de Bodega		
1150301	Forrajes	1,550.00	
1150307	Concentrados	<u>1,550.00</u>	
216	Débito Fiscal IVA		909.42
21601	Ventas		
2160101	A contribuyentes	<u>909.42</u>	
511	Ingresos por Ventas		6,995.58
51101	Ganaderas		
5110101	Leche	<u>6,995.58</u>	
	V/ registro venta producción de leche mes de mayo a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.011		

Junio

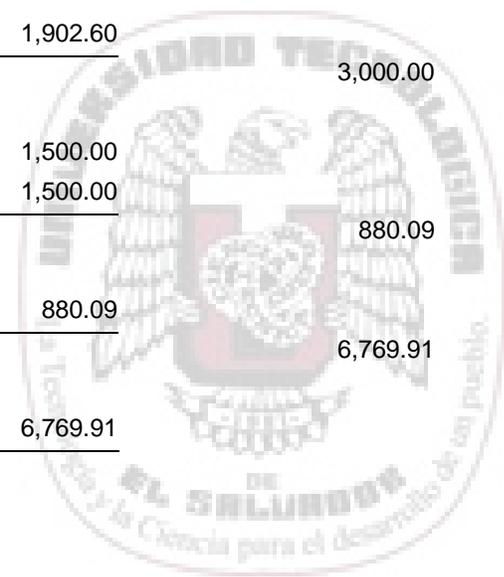
Al 02 de Junio se pagan intereses y abono a capital por préstamo adquirido a 2 años plazo con el Banco Cuscatlán

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/06/2002	Partida No. 22			
221	Préstamos a largo plazo		2,380.95	
22101	Préstamos bancarios	<u>2,380.95</u>		
222	Otros Pasivos y Provisiones		285.71	
22204	Intereses por pagar			
2220401	Intereses	<u>285.71</u>		
111	Efectivo			2,666.66
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	<u>2,666.66</u>		
	V/ registro correspondiente a cuarta cuota de capital más intereses del préstamo bancario adquirido con el Banco Cuscatlán según Ch.012			



El 30 de junio de 2002 la producción mensual de leche que generan las 30 vacas, se mantiene en relación al mes de abril la cual es de 25 botellas por vaca, a un precio de \$ 0.34 (ya incluye IVA).

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
30/06/2002	Partida No. 23			
111	Efectivo		7,650.00	
11101	Caja			
1110101	Caja General	<u>7,650.00</u>		
111	Efectivo		7,650.00	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	<u>7,650.00</u>		
411	Costo de Venta		3,000.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	<u>3,000.00</u>		
412	Costos Agropecuarios		1,902.60	
41204	Hato Lechero			
4120402	Honorarios	1,302.60		
4120417	Energía Eléctrica	360.00		
4120427	Agua	<u>240.00</u>		
111	Efectivo			7,650.00
11101	Caja			
1110101	Caja General	<u>7,650.00</u>		
111	Efectivo			1,902.60
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	<u>1,902.60</u>		
115	Inventarios			3,000.00
11503	Inventarios de Bodega			
1150301	Forrajes	1,500.00		
1150307	Concentrados	<u>1,500.00</u>		
216	Débito Fiscal IVA			880.09
21601	Ventas			
2160101	A contribuyentes	<u>880.09</u>		
511	Ingresos por Ventas			6,769.91
51101	Ganaderas			
5110101	Leche	<u>6,769.91</u>		



V/ registro venta de producción de leche del mes de junio a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.013

Julio

En el mes de julio se realizaron las mismas operaciones del mes de mayo.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/07/2002	Partida No. 24			
221	Préstamos a Largo Plazo		2,380.95	
22101	Préstamos bancarios			
222	Otros Pasivos y Provisiones		285.71	
22204	Intereses por pagar			
2220401	Intereses			
111	Efectivo			2,666.66
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán			

V/ registro pago correspondiente a quinta cuota de capital más intereses del préstamo bancario adquirido con el Banco Cuscatlán según ch. 0014

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
30/07/2002	Partida No. 25			
111	Efectivo		7,905.00	
11101	Caja			
1110101	Caja General	7,905.00		
111	Efectivo		7,905.00	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	7,905.00		
411	Costo de Venta		3,100.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	3,100.00		
412	Costos Agropecuarios		1,966.02	
41204	Hato Lechero			
4120402	Honorarios	1,346.02		



4120417	Energía Eléctrica	372.00	
4120427	Agua	248.00	
111	Efectivo		7,905.00
11101	Caja		
1110101	Caja General	7,905.00	
111	Efectivo		1,966.02
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	1,966.02	
115	Inventarios		3,100.00
11503	Inventarios de Bodega		
1150301	Forrajes	1,550.00	
1150307	Concentrados	1,550.00	
216	Débito Fiscal IVA		909.42
21601	Ventas		
2160101	A contribuyentes	909.42	
511	Ingresos por Ventas		6,995.58
51101	Ganaderas		
5110101	Leche	6,995.58	

V/ registro venta producción de leche del mes de Julio a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.015.

Agosto

El abono a capital más intereses sobre préstamo, se mantienen las mismas operaciones del mes de julio.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/08/2002	Partida No. 26			
221	Préstamos a largo plazo		2,380.95	
22101	Préstamos bancarios	2,380.95		
222	Otros Pasivos y Provisiones		285.71	
22204	Intereses por pagar			
2220401	Intereses	285.71		
111	Efectivo			2,666.66
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	2,666.66		

V/ registro pago correspondiente a sexta cuota de capital más intereses del préstamos bancario

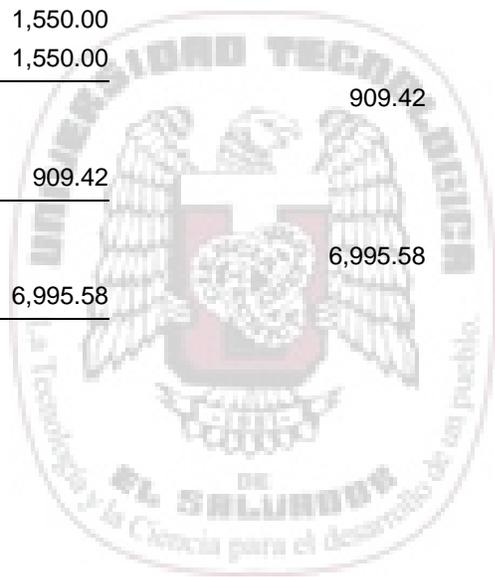


adquirido con el Banco Cuscatlán según ch.0016

La venta y los costos incurridos se mantienen de las mismas operaciones del mes de julio.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
30/08/2002	Partida No. 27			
111	Efectivo		7,905.00	
11101	Caja			
1110101	Caja General	<u>7,905.00</u>		
111	Efectivo		7,905.00	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	<u>7,905.00</u>		
411	Costo de Venta		3,100.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	<u>3,100.00</u>		
412	Costos Agropecuarios		1,966.02	
41204	Hato Lechero			
4120402	Honorarios	1,346.02		
4120417	Energía Eléctrica	372.00		
4120427	Agua	<u>248.00</u>		
111	Efectivo			7,905.00
11101	Caja			
1110101	Caja General	<u>7,905.00</u>		
111	Efectivo			1,966.02
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	<u>1,966.02</u>		
115	Inventarios			3,100.00
11503	Inventarios de Bodega			
1150301	Forrajes	1,550.00		
1150307	Concentrados	<u>1,550.00</u>		
216	Débito Fiscal IVA			909.42
21601	Ventas			
2160101	A contribuyentes	<u>909.42</u>		
511	Ingresos por Ventas			6,995.58
51101	Ganaderas			
5110101	Leche	<u>6,995.58</u>		

V/ registro venta producción de leche del mes de agosto a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.017



Septiembre

En el mes de septiembre se realizaron las mismas operaciones del mes de junio.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/09/2002	Partida No. 28			
221	Préstamos a largo plazo		2,380.95	
22101	Préstamos bancarios	2,380.95		
222	Otros Pasivos y Provisiones		285.71	
22204	Intereses por pagar			
2220401	Intereses	285.71		
111	Efectivo			2,666.66
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	2,666.66		
	V/ registro pago correspondiente a la séptima cuota de capital más intereses del préstamo bancario adquirido con el Banco Cuscatlán según Ch. 0018			

El 5 de septiembre de 2002, las 12 terneras son trasladadas al hato de novillas, y los 3 terneros son vendidos al contado a \$171.43 c/u.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
05/09/2002	Partida No. 29			
115	Inventarios		1,159.59	
11501	Inventario de ganado vacuno			
1150103	Novillas	1,159.59		
111	Efectivo		514.29	
11101	Caja			
1110101	Caja general	514.29		
115	Inventarios			514.29
11501	Inventarios de ganado vacuno			
1150101	Terneros	514.29		
129	Otros Activos			
12903	Costos de Desarrollo de Ganadería			645.30
1290302	Terneros (de 1-6 meses)			
129030201	Medicamentos	58.80		
129030207	Concentrados	415.05		

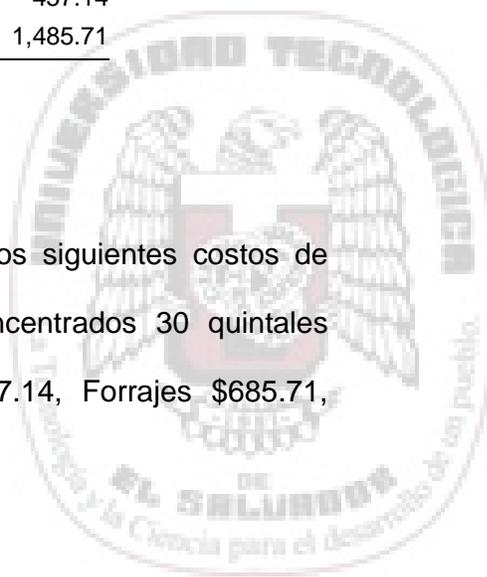


129030210	Mano de obra	171.45	
511	Ingresos por Ventas		514.29
51101	Ganaderas		
5110102	Ganado		
511010202	Terneros	514.29	
	V/ registro traslado de terneras al hatu de novillas y la venta de 3 toretes a un precio de venta \$171.43 c/u		

El día 08 de septiembre se traslada al centro de costo de novillas todos los costos acumulados durante el período de mantenimiento de los terneros .

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
08/09/2002	Partida No. 30			
129	Otros Activos		5,052.22	
12903	Costos de Desarrollo Ganadería			
1290303	Novillas (de 6 meses a 18 meses)			
129030309	Otros	5,052.22		
129	Otros Activos			5,052.22
12903	Costos de Desarrollo de Ganadería			
1290302	Terneros (1 a 6 meses)			
129030201	Medicamentos	1,028.57		
129030202	Pachas y biberones	114.29		
129030203	Leche para terneros	690.00		
129030204	Limpieza y baño	107.43		
129030205	Vacunas	257.14		
129030206	Marcación	17.14		
129030207	Concentrados	894.80		
129030208	Vitaminas	457.14		
129030210	Mano de Obra	1,485.71		
	V/ registro por traslado de becerros a novillas			

Durante los siguientes tres meses, se incurren en los siguientes costos de desarrollo de novillas: Mano de obra \$742.86, concentrados 30 quintales \$12.91 c/u, limpieza y baño \$45.71, vacunas \$137.14, Forrajes \$685.71,



Vitaminas \$ 214.29, Medicamentos \$450.00, veterinarios \$100.00 y se cancela cuota más intereses bancarios. Los costos mensuales en que se incurren para la venta de leche son: forrajes \$ 1,500.00, concentrados \$ 1,500.00, mano de obra \$ 1,302.60, en agua y energía eléctrica \$600.00.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10/09/2002	Partida No. 31			
129	Otros Activos		2,663.01	
12903	Costos de Desarrollo Ganadería			
1290303	Novillas (de 6 meses a 18 meses)			
129030301	Medicamentos	450.00		
129030302	Limpieza y baño	45.71		
129030303	Vacunas	137.14		
129030304	Vitaminas	214.29		
129030305	Concentrados	387.30		
129030307	Mano de Obra	742.86		
129030308	Forrajes	685.71		
412	Costos Agropecuarios		100.00	
41201	Lactancia y crecimiento			
4120102	Honorarios	100.00		
115	Inventarios			
11503	Inventario de Bodega			1,920.15
1150301	Forrajes	685.71		
1150302	Medicamentos	450.00		
1150303	Vacunas	137.14		
1150304	Vitaminas	214.29		
1150305	Limpieza y baño	45.71		
1150307	Concentrados	387.30		
111	Efectivo			832.86
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	832.86		
212	Cuentas por pagar			10.00
21207	ISR Retenido			
2120702	Personal Eventual	10.00		
	V/ registro de costos incurridos para el Mantenimiento de novillas			



Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
30/09/2002	Partida No. 32			
111	Efectivo		7,650.00	
11101	Caja			
1110101	Caja General	7,650.00		
111	Efectivo		7,650.00	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	7,650.00		
411	Costo de Venta		3,000.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	3,000.00		
412	Costos Agropecuarios		1,902.60	
41204	Hato Lechero			
4120402	Honorarios	1,302.60		
4120417	Energía Eléctrica	360.00		
4120427	Agua	240.00		
111	Efectivo			7,650.00
11101	Caja			
1110101	Caja General	7,650.00		
111	Efectivo			1,902.60
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	1,902.60		
115	Inventarios			3,000.00
11503	Inventarios de Bodega			
1150301	Forrajes	1,500.00		
1150307	Concentrados	1,500.00		
216	Débito Fiscal IVA			880.09
21601	Ventas			
2160101	A contribuyentes	880.09		
511	Ingresos por Ventas			6,769.91
51101	Ganaderas			
5110101	Leche	6,769.91		

V/ registro venta producción de leche del mes de septiemhre a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.019

Octubre

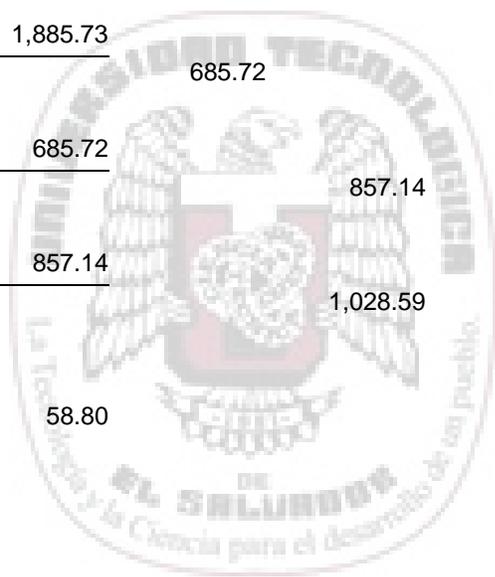


En el mes de octubre se mantienen las mismas operaciones del mes de julio por venta de leche y abono a capital más intereses sobre préstamo.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/10/2002	Partida No. 33			
221	Préstamos a largo plazo		2,380.95	
22101	Préstamos bancarios	2,380.95		
222	Otros Pasivos y Provisiones		285.71	
22204	Intereses por pagar			
2220401	Intereses	285.71		
111	Efectivo			2,666.66
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	2,666.66		
	V/ registro pago correspondiente a la octava cuota de capital mas intereses del préstamo bancario adquirido con el Banco Cuscatlán. según Ch. 020			

El 5 de octubre de 2002, las 12 terneras son trasladadas al hato de novillas, y los 3 terneros son vendidos al contado a \$171.43 c/u.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
05/10/2002	Partida No. 34			
115	Inventarios		1,885.73	
11501	Inventarios de ganado vacuno			
1150103	Novillas	1,885.73		
111	Efectivo		685.72	
11101	Caja			
1110101	Caja general	685.72		
115	Inventarios			857.14
11501	Inventarios de ganado vacuno			
1150101	Terneros	857.14		
129	Otros Activos			1,028.59
12903	Costos de Desarrollo y Ganadería			
1290302	Terneros (de 1-6 meses)			
129030201	Medicamentos	58.80		



129030207	Concentrados	798.34	
129030210	Mano de obra	171.45	
511	Ingresos por Ventas		685.72
51101	Ganaderas		
5110102	Ganado		
511010202	Terneros	685.72	
	V/ registro traslado de terneras al hato de novillas y la venta de 4 toretes a un precio de venta \$171.43 c/u		

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
30/10/2002	Partida No. 35			
111	Efectivo		7,905.00	
11101	Caja			
1110101	Caja General	7,905.00		
111	Efectivo		7,905.00	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	7,905.00		
411	Costo de Venta		3,100.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	3,100.00		
412	Costos Agropecuarios		1,966.02	
41204	Hato Lechero			
4120402	Honorarios	1,346.02		
4120417	Energía Eléctrica	372.00		
4120427	Agua	248.00		
111	Efectivo			7,905.00
11101	Caja			
1110101	Caja General	7,905.00		
111	Efectivo			1,966.02
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	1,966.02		
115	Inventarios			3,100.00
11503	Inventarios de Bodega			
1150301	Forrajes	1,550.00		
1150307	Concentrados	1,550.00		
216	Débito Fiscal IVA			909.42
21601	Ventas			
2160101	A contribuyentes	909.42		
511	Ingresos por Ventas			



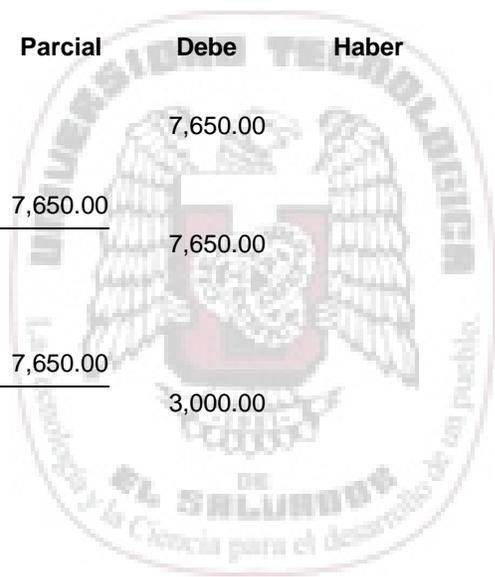
51101	Ganaderas		6,995.58
5110101	Leche	<u>6,995.58</u>	
	V/ registro venta producción de leche del mes de octubre a \$ 0.34 cada botella al contado.		

Noviembre

En el mes de noviembre se realizaron las mismas operaciones del mes de septiembre.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/11/2002	Partida No. 36			
221	Préstamos a largo plazo		2,380.95	
22101	Préstamos bancarios	<u>2,380.95</u>		
222	Otros Pasivos y Provisiones		285.71	
22204	Intereses por pagar			
2220401	Intereses	<u>285.71</u>		
111	Efectivo			2,666.66
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	<u>2,666.66</u>		
	V/ registro pago correspondiente a la novena cuota de capital mas intereses del préstamos bancario adquirido con el Banco Cuscatlán. según Ch. 021			

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
30/11/2002	Partida No. 37			
111	Efectivo		7,650.00	
11101	Caja			
1110101	Caja General	<u>7,650.00</u>		
111	Efectivo		7,650.00	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	<u>7,650.00</u>		
411	Costo de Venta		3,000.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			



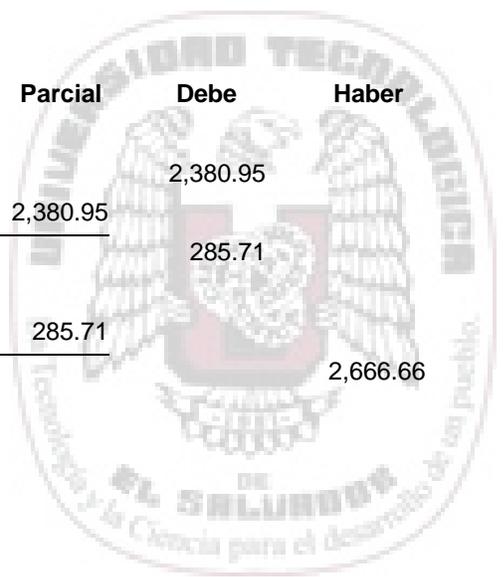
4110101	Leche	3,000.00	
412	Costos Agropecuarios		1,902.60
41204	Hato Lechero		
4120402	Honorarios	1,302.60	
4120417	Energía Eléctrica	360.00	
4120427	Agua	240.00	
111	Efectivo		7,650.00
11101	Caja		
1110101	Caja General	7,650.00	
111	Efectivo		1,902.60
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	1,902.60	
115	Inventarios		3,000.00
11503	Inventarios de Bodega		
1150301	Forrajes	1,500.00	
1150307	Concentrados	1,500.00	
216	Débito Fiscal IVA		880.09
21601	Ventas		
2160101	A contribuyentes	880.09	
511	Ingresos por Ventas		6,769.91
51101	Ganaderas		
5110101	Leche	6,769.91	

V/ registro venta producción de leche del mes de noviembre a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.022

Diciembre

En el mes de diciembre se realizaron las mismas operaciones del mes de octubre.

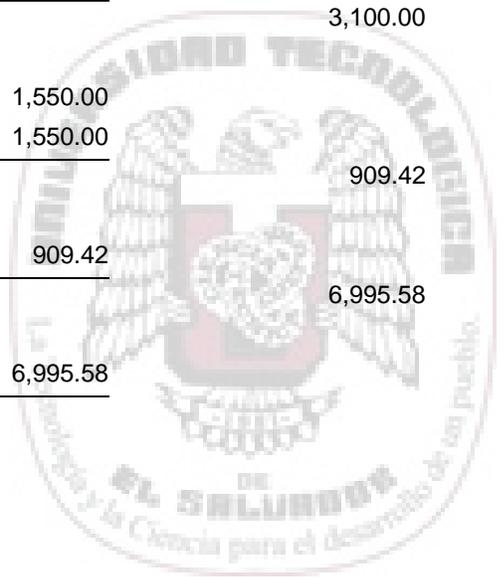
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/12/2002	Partida No. 38			
221	Préstamos a largo plazo		2,380.95	
22101	Préstamos bancarios	2,380.95		
222	Otros Pasivos y Provisiones		285.71	
22204	Intereses por pagar			
2220401	Intereses	285.71		
111	Efectivo			2,666.66
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			



111020101 Banco Cuscatlán 2,666.66
 V/ registro pago correspondiente a la décima
 cuota de capital mas intereses del préstamos
 bancario adquirido con el Banco Cuscatlán.
 según Ch. 023

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 39			
111	Efectivo		7,905.00	
11101	Caja			
1110101	Caja General	<u>7,905.00</u>		
111	Efectivo		7,905.00	
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	<u>7,905.00</u>		
411	Costo de Venta		3,100.00	
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	<u>3,100.00</u>		
412	Costos Agropecuarios		1,966.02	
41204	Hato Lechero			
4120402	Honorarios	1,346.02		
4120417	Energía Eléctrica	372.00		
4120427	Agua	<u>248.00</u>		
111	Efectivo			7,905.00
11101	Caja			
1110101	Caja General	<u>7,905.00</u>		
111	Efectivo			1,966.02
11102	Bancos			
1110201	Cuentas Corrientes Dólares			
111020101	Banco Cuscatlán	<u>1,966.02</u>		
115	Inventarios			3,100.00
11503	Inventarios de Bodega			
1150301	Forrajes	1,550.00		
1150307	Concentrados	<u>1,550.00</u>		
216	Débito Fiscal IVA			909.42
21601	Ventas			
2160101	A contribuyentes	<u>909.42</u>		
511	Ingresos por Ventas			6,995.58
51101	Ganaderas			
5110101	Leche	<u>6,995.58</u>		

V/ registro venta producción de leche del mes de



diciembre a \$ 0.34 cada botella al contado y
 costos incurridos por ventas pagado con ch.024

Cálculo depreciación de Edificio y Construcción para oficinas por un valor de
 adquisición de \$ 9,142.86, siendo calculado por el método de línea recta
 obteniendo los siguientes datos:

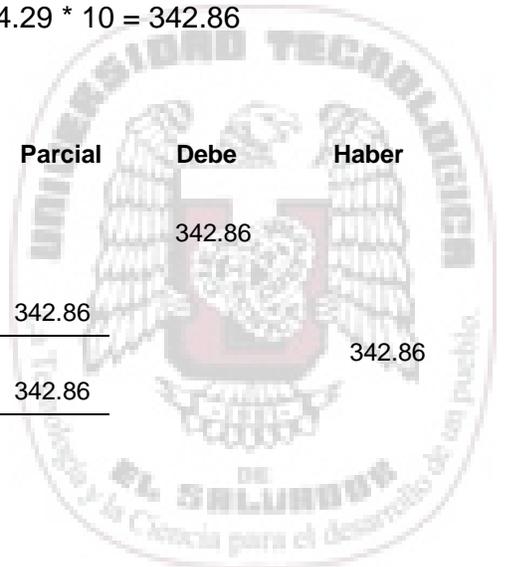
$$\$ 9,142.86 * 60\% = \$ 5,485.72 * 5\% = \$ 274.29/12 = 22.86 * 10 = 228.58$$

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002 Partida No. 40				
413	Gastos de Operación		228.58	
41301	Gastos de Administración			
4130117	Depreciaciones	228.58		
123 R	Depreciación Acumulada			228.58
12301 R	Depreciación Acumulada de Edif.y Const.	228.58		
V/ Registro depreciación acumulada de edificio y construcción correspondiente al periodo del 02 de febrero al 31 de diciembre de 2002				

Cálculo depreciación de Instalaciones para ganado por un valor de
 adquisición de \$ 3,428.57, siendo calculado por el método de línea recta
 obteniendo los siguientes datos:

$$\$ 3,428.57 * 60\% = \$ 2057.14 * 20\% = \$ 411.43/12 = 34.29 * 10 = 342.86$$

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002 Partida No. 41				
412	Costos Agropecuarios		342.86	
41201	Lactancia y Crecimiento			
4120118	Depreciaciones	342.86		
123 R	Depreciación Acumulada			342.86
12302 R	Depreciación Acumulada de Instalaciones	342.86		
V/ Registro depreciación acumulada de				



instalaciones para ganado correspondiente al periodo del 02 febrero al 31 diciembre de 2002

Cálculo depreciación de mobiliario y equipo de oficina por un valor de adquisición de \$ 1,937.14, siendo calculado por el método de línea recta obteniendo los siguientes datos:

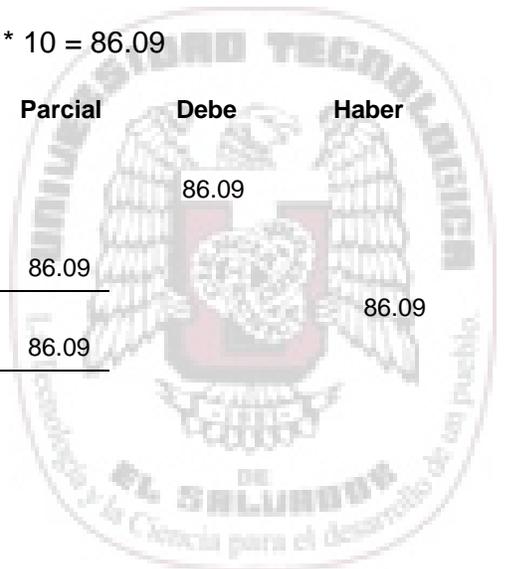
$$\$ 1,937.14 * 60\% = \$ 1,162.28 * 20\% = \$ 232.46/12 = 19.37 * 10 = 193.72$$

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 42			
413	Gastos de Operación		193.72	
41301	Gastos de Administración			
4130117	Depreciaciones	193.72		
123 R	Depreciación Acumulada			193.72
12303 R	Depreciación Acumulada de Mob.y Eq.de Ofic.	193.72		
	V/ Registro depreciación acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina correspondiente al periodo del 02 de febrero al 31 de diciembre de 2002			

Cálculo depreciación de mobiliario y equipo de labranza para pastizales por un valor de adquisición de \$ 645.71, siendo calculado por el método de línea recta obteniendo los siguientes datos:

$$\$ 645.71 * 80\% = \$ 516.57 * 20\% = \$ 103.31/12 = 8.61 * 10 = 86.09$$

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 43			
412	Costos Agropecuarios		86.09	
41205	Potreros			
4120118	Depreciaciones	86.09		
123 R	Depreciación Acumulada			86.09
12304 R	Depreciacion Acumulada de Maq.y Eq.de Lab.	86.09		
	V/ Registro depreciación acumulada de Maquinaria y Eq.de Labranza correspondiente			



al periodo del 02 febrero al 31 diciembre de 2002

Cálculo depreciación de Equipo de Transporte por un valor de adquisición de \$ 6,973.71, siendo calculado por el método de línea recta obteniendo los siguientes datos:

$$\$ 6,973.71 * 60\% = \$ 4,184.23 * 20\% = \$ 836.85/12 = 69.74 * 10 = 697.37$$

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 44			
413	Gastos de Operación		697.38	
41301	Gastos de Administración			
4130117	Depreciaciones	697.38		
123 R	Depreciación Acumulada			697.38
12305 R	Depreciación Acumulada de Eq.de Transporte	697.38		
	V/ Registro depreciación acumulada de camión Dyna correspondiente al periodo del 02 de febrero al 31 de diciembre de 2002			

Partidas de Cierre

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 45			
216	Débito Fiscal IVA		8,724.59	
21601	Ventas			
2160101	A contribuyentes	7,860.93		
2160102	A Consumidor Final	863.66		
212	Cuentas por Pagar		322.17	
21207	I.S.R. Retenido			
2120702	Personal Eventual	322.17		
117	Crédito Fiscal IVA			7,051.59
11701	Compras Internas	7,051.59		
214	Impuesto sobre la Renta por Pagar			322.17
21401	Impuesto por Pagar	322.17		
216	Débito Fiscal IVA			1,673.00
21601	Ventas			

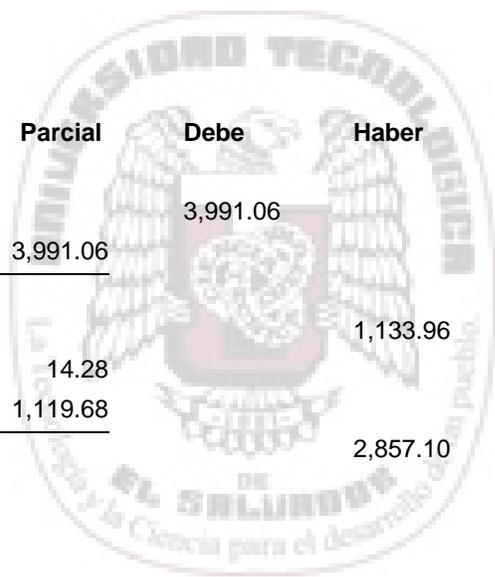


2160104 IVA por Pagar 1,673.00
 V/ Determinación del impuesto por pagar del ejercicio.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 46			
61	Cuentas de Cierre		32,600.00	
611	Pérdidas y Ganancias	<u>32,600.00</u>		
411	Costos de Venta			32,600.00
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	<u>32,600.00</u>		
	V/ liquidación de cuentas de resultado deudoras			

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 47			
61	Cuentas de Cierre		23,956.51	
611	Pérdidas y Ganancias	<u>23,956.51</u>		
412	Costos Agropecuarios			
41201	Lactancia y Crecimiento			3,058.36
4120102	Honorarios	2,685.16		
4120118	Depreciaciones	342.86		
4120128	Marcación	<u>30.34</u>		
41203	Ganado en Gestación			137.14
4120302	Honorarios	<u>137.14</u>		
41204	Hato Lechero			20,674.92
4120402	Honorarios	14,154.92		
4120417	Energía Eléctrica	3,910.00		
4120427	Agua	<u>2,610.00</u>		
41205	Potreros			86.09
4120502	Depreciaciones	<u>86.09</u>		
	V/ liquidación de cuentas de resultado deudoras			

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 48			
61	Cuentas de Cierre		3,991.06	
611	Pérdidas y Ganancias	<u>3,991.06</u>		
413	Gastos de Operación			
41301	Gastos de Administración			1,133.96
4130110	Papelería y Útiles	14.28		
4130117	Depreciaciones	<u>1,119.68</u>		
41303	Gastos Financieros			2,857.10



4130301	Intereses	<u>2,857.10</u>		
	V/ liquidación de cuentas de resultado deudor			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 49			
511	Ingresos por Ventas		68,312.42	
51101	Ganaderas			
5110101	Leche	67,112.41		
5110102	Ganado			
511010202	Terneros	<u>1,200.01</u>		
61	Cuentas de Cierre			68,312.42
611	Pérdidas y Ganancias	<u>68,312.42</u>		
	V/ liquidación de cuentas de resultado acreedor			

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 50			
61	Cuentas de Cierre		7,764.85	
611	Pérdidas y Ganancias	<u>7,764.85</u>		
214	Impuesto Sobre Renta por Pagar			1,805.33
21401	Impuesto por Pagar	<u>1,805.33</u>		
313	Reservas			543.54
31301	Reserva Legal	<u>543.54</u>		
316	Resultados por Aplicar			5,415.98
31603	Utilidades del Ejercicio	<u>5,415.98</u>		
	V/ Determinación de la utilidad del ejercicio, reserva legal y liquidación de pérdidas y ganancias			

