

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.
AUTORIDADES

LIC. JOSÉ MAURICIO LOUCEL
RECTOR

ING. NELSON ZÁRATE SÁNCHEZ
VICERRECTOR ACADÉMICO

LIC. RICARDO NAVARRETE
DECANO

JURADO EXAMINADOR

LIC. CARLOS EMILIO MORENO CAMPOS
PRESIDENTE

LIC. DIOMESIS TITO MONTANO FLORES
PRIMER VOCAL

LIC. GLENDA ASUCENA GUARDADO QUINTANILLA
SEGUNDO VOCAL

MAYO, 2003

SAN SALVADOR, SALVADOR, CENTROAMÉRICA



INTRODUCCIÓN

El principal objetivo de este trabajo de grado, es presentar un modelo de sistema contable, con base a Normas Internacionales de Contabilidad, para las medianas empresas ganaderas dedicadas a la explotación del ganado bovino productor de leche, fundamentado en los costos de explotación, que faciliten el uso adecuado y oportuno de los recursos productivos de la empresa ganadera.

Es así como el CAPITULO I, trata de facilitar la comprensión con respecto al papel que desempeñan las Sociedades Cooperativas Ganaderas. Este capítulo tiene como propósito integrar los aspectos más importantes sobre las Sociedades Cooperativas del sector ganadero, particularmente bovino, por medio de los antecedentes que permiten adquirir un conocimiento más amplio sobre la problemática en estudio en determinado tema, como es el presente trabajo de investigación del Sistema Contable de Acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad, Herramienta de Control Interno Para Las Medianas Empresa ganaderas.

Se establecen antecedentes, generalidades, características, conceptos, aspectos legales y normativa contable, sobre la mediana empresa , los sistemas contables, aspectos legales aplicables a estas empresas agropecuarias y sobre las normas internacionales de contabilidad, las cuales

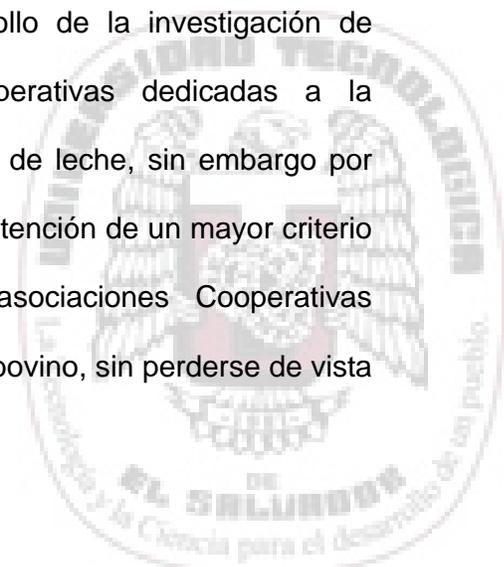


son las áreas que conforman el contenido del marco histórico legal de referencia para el tema de investigación.

Áreas que permiten adquirir un conocimiento pleno de aspectos relevantes que afectan a las medianas empresas ganaderas en su desarrollo y explotación del ganado bovino en la producción de leche en El Salvador, como son las diferentes enfermedades que atacan al ganado bovino, los cuidados que se deben implementar desde la preñez de las vacas para el crecimiento y desarrollo del becerro, hasta la edad adulta del animal, además se presenta: diagramas del ciclo de vida del animal, descripción de la forma de comercialización del ganado bovino en los tiangués, la importancia y forma de extracción de la leche.

Lográndose con toda esta información alcanzar el objetivo deseado del conocimiento sobre el ámbito en que se desarrollan las medianas empresas ganaderas dedicadas a la explotación del ganado bovino.

El CAPITULO II, está enfocado en el desarrollo de la investigación de campo, efectuada en las Sociedades Cooperativas dedicadas a la explotación de ganado bovino en la producción de leche, sin embargo por ser un sector pecuario muy reducido y para la obtención de un mayor criterio de análisis, se tomó en cuenta algunas asociaciones Cooperativas dedicadas a este tipo de explotación de ganado bovino, sin perderse de vista

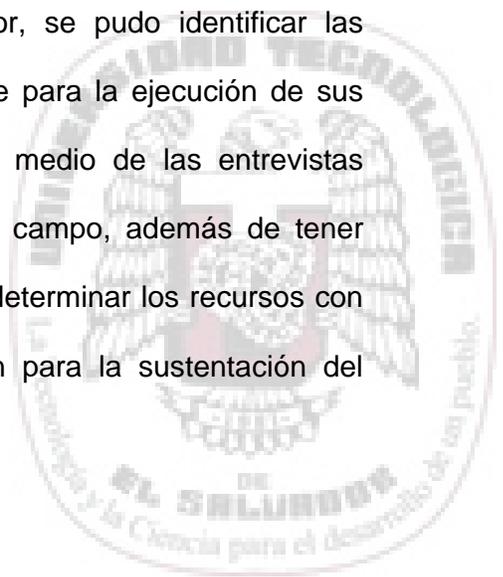


el hecho que la investigación está dirigida principalmente a las Sociedades Cooperativas ganaderas productoras de leche.

En dicho capítulo se define toda la metodología utilizada para la recopilación de información, la cual permite obtener un panorama real sobre el ámbito en que se desarrollan éstas Sociedades, así como del conocimiento sobre la aplicación de normativa técnica aplicable en su sistema contable.

Es de importancia el señalar el aporte que éstas Sociedades Cooperativas ganaderas, brindan a la economía del país por la generación de empleos en el área rural.

Por todo lo anterior, el capítulo II permite establecer un diagnóstico sobre las necesidades y problemáticas a las que éstas Sociedades tienen que enfrentarse, siendo una de ellas la necesidad del diseño de un sistema contable con base a Normas Internacionales de Contabilidad en las Sociedades Cooperativas, ya que en la investigación desarrollada en las zonas: Occidental y paracentral de El Salvador, se pudo identificar las fortalezas y debilidades que poseen actualmente para la ejecución de sus actividades, obteniéndose esta información por medio de las entrevistas realizadas con los contadores y el personal de campo, además de tener como herramienta principal el cuestionario para determinar los recursos con que cuentan éstas Sociedades y la orientación para la sustentación del diseño del sistema contable antes mencionado.

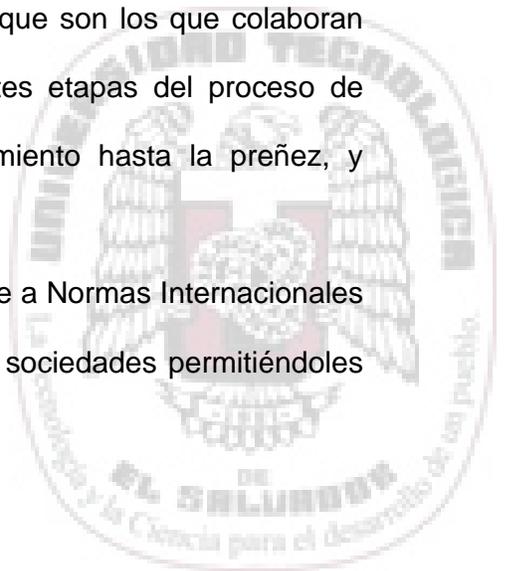


En el CAPITULO III, se presenta el diseño de un sistema contable, con base a Normas Internacionales de Contabilidad, para las Sociedades Cooperativas, dedicadas a la explotación de ganado bovino productor de leche, el cual puede ser utilizado como herramienta de control interno, permitiéndoles a estas empresas obtener un control adecuado en el registro de sus operaciones con base a normativa técnica contable vigente.

El capítulo se inicia con las generalidades de una Sociedad Cooperativa, así como las operaciones de constitución, continuando con la descripción de un modelo contable para el diseño de un sistema contable y la descripción de elementos importantes en este sistema como son: catálogo de cuentas , manual de aplicación cuentas, libros legales, estados financieros, formas y formatos a utilizar.

Además se presenta y desarrolla un caso práctico sobre la explotación de ganado bovino productor de leche, clasificándolo en centros recolectores de costos de desarrollo, es decir en donde se afecta el producto (activo biológico), y en centros de costos de desarrollo que son los que colaboran con los otros centros de costos de las diferentes etapas del proceso de explotación del ganado bovino, desde el nacimiento hasta la preñez, y finalizando con la producción de leche.

Considerando que este sistema contable con base a Normas Internacionales de Contabilidad será de gran utilidad para estas sociedades permitiéndoles



mantener una herramienta de consulta para el registro de sus operaciones contables.

En su parte final, este capítulo contiene los anexos e información complementaria para una mejor interpretación.



ÍNDICE

	Página No.
INTRODUCCIÓN	i
CAPÍTULO I	
ASPECTOS GENERALES DE LA MEDIANA EMPRESA GANADERA PRODUCTORA DE LECHE Y EL SISTEMA CONTABLE EN EL SALVADOR	
1. Generalidades de la Mediana Empresa Ganadera en El Salvador	1
1.1. Definición de Empresa Ganadera	1
1.2. Definición de Mediana Empresa Ganadera	1
1.3. Objetivos y Características de la Mediana Empresa Ganadera, Dedicadas a la Explotación de Ganado Bovino para la Producción de Leche	2
1.3.1. Objetivo General	2
1.3.2. Objetivos Específicos	2
1.3.3. Características de la Mediana Empresa Ganadera	3
1.4. Importancia Social y Económica	9
1.5. Clasificación de la Empresa Ganadera	10
1.6. Estructura Organizativa	13
1.7. Aspectos Legales	15
1.8. El Proceso Productivo del Ganado Bovino Productor de Leche	21



2 . Aspectos Generales del Ganado Bovino Productor de Leche en El Salvador	22
2.1. Relación entre el Ciclo de Vida y la Crianza del Ganado	
Bovino Productor de Leche	30
2.1.1 Parámetro Zootécnico	38
2.1.2. Manejo	38
2.1.3. Alimentación	41
2.1.3.1. Factores que Afectan la Nutrición de los Animales	46
2.1.4. Espacios Vitales	50
2.1.5. Relación entre el Diagrama del Proceso Productivo y el Ciclo de Vida	53
2.1.6. Enfermedades en el Ganado Bovino Productor de Leche	56
2.1.7. Formas de Explotación	60
2.1.8. Formas de Comercialización	61
2.1.9. Otros Aspectos Relevantes	63
3. La Contabilidad y los Sistemas Contables en El Salvador	67
3.1. Aspectos Generales de la Contabilidad	67
3.1.1. Definición de Contabilidad	72
3.1.2. Importancia de la Contabilidad	72
3.1.3. Objetivos de la Contabilidad	72
3.1.4. Sistema Contable	73
3.1.4.1. Definición de Sistema Contable	73



3.1.4.2.	Importancia del Sistema Contable	73
3.1.4.3.	Objetivos del Sistema Contable	74
3.1.4.4.	Clasificación del Sistema Contable	74
3.1.4.5.	Elementos del Sistema Contable	75
3.1.4.6.	Pasos para Elaborar la Estructura Técnica de un Sistema Contable	79
3.1.4.7.	Aspectos Técnicos y Legales	80
4.	Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y su Interrelación con el Proceso Contable	83
4.1.	Origen y Evolución de las Normas Internacionales de Contabilidad	83
4.2.	Relación de las Normas Internacionales de Contabilidad con los Estados Financieros Básicos	86
4.3.	El Contador Público como Profesional que Autoriza los Sistemas Contables en El Salvador	87

CAPÍTULO II

**DIAGNÓSTICO SOBRE LA NECESIDAD DE UN SISTEMA CONTABLE
 CON BASE A NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) EN
 LAS SOCIEDADES COOPERATIVAS, ESTRUCTURADAS COMO
 MEDIANAS EMPRESAS GANADERAS UBICADAS EN LA ZONA
 OCCIDENTAL DE EL SALVADOR**

2. Metodología de la Investigación



2.1.	Objetivos de la Investigación	88
2.1.1.	Objetivo General	88
2.1.2.	Objetivos Específicos	88
2.2.	Tipos de Variables	89
2.3.	Método de Investigación	90
2.4.	Técnicas de Recolección de los Datos	90
2.5.	Fuentes de Recolección de Información	91
2.6.	Unidades de Análisis	91
2.7.	Diseño de la Muestra	92
2.8.	Recolección y Procesamiento de los Datos	92
2.9.	Análisis e Interpretación de los Resultados	94

CAPÍTULO III

SISTEMA CONTABLE DE ACUERDO A NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

3.1.	Generalidades de la Empresa y su Constitución	130
3.1.1.	Nombre de la Empresa	130
3.1.2.	Clase de Empresa desde el Punto de Vista Legal	130
3.1.3.	Descripción de su Actividad Económica Básica	131
3.1.4.	Descripción de Ingresos y Gastos	131
3.1.5.	Actividades Principales de Producción, Personal, Finanzas	132
3.1.6.	Organigrama de la Empresa Presentando Niveles Gerenciales, Departamentos y Secciones	133



3.1.7. Diagrama de Guía de Trámites Legales para Inscribir la Empresa en las Diferentes Instituciones Gubernamentales	134
3.2. Plan de Cuentas	135
3.2.1. Descripción del Sistema Contable	135
3.2.2. Catálogo de Cuentas	136
3.2.3. Manual de Aplicación de Cuentas	149
3.2.4. Políticas de Actualización del Plan de Cuentas	176
3.3. Formas a Usarse y Libros de Contabilidad	178
3.4. Libros de Contabilidad	187
3.4.1. Libros Principales	188
3.4.2. Libros Auxiliares	193
3.5. Componentes de los Estados Financieros	194
3.6. Centros de Costos	199
3.7. Caso Práctico de Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en El Sistema Contable Propuesto	211

Bibliografía

Anexos
Glosario



MIS AGRADECIMIENTOS A:

A DIOS TODO PODEROSO

Por guiar mis pensamiento, mí fortaleza, confianza y fe, al sentir que en todo momento puedo contar con él, gracias Dios mío por haberme permitido alcanzar una meta más en mi vida.

A MIS PADRES

Alejandra Morán y Guillermo Guadrón

Por su amor, paciencia, dedicación, carácter y todos los valores morales y espirituales que en mi forjaron para ser la mujer que hoy soy, valores que me ayudarán a lograr el triunfo que hoy he alcanzado.

A MIS HERMANOS

Por su cariño, comprensión y apoyo, para hacer realidad esta meta hoy finalizada

A MI DEMAS FAMILIARES

Por contar con su cariño y apoyo

A MIS MAESTROS

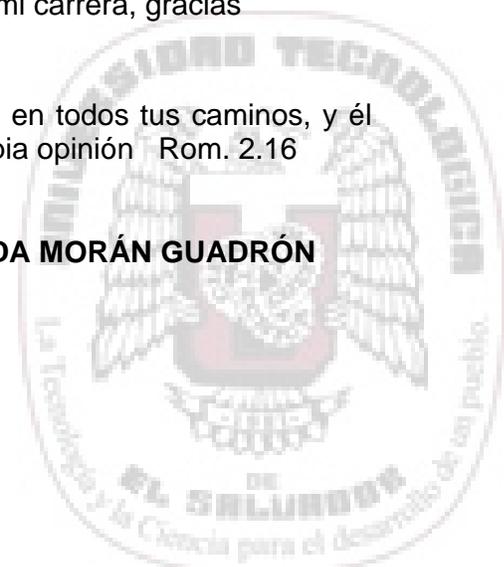
Por compartir sus conocimientos

A MIS AMIGOS Y COMPAÑEROS

Por contar con todo su apoyo a lo largo de toda mi carrera, gracias

Fíate de Jehová de todo tu corazón, reconócelo en todos tus caminos, y él enderezará tus veredas, no seas sabio en tu propia opinión Rom. 2.16

NORMA IDÁLIDA MORÁN GUADRÓN



DEDICATORIA

A DIOS TODOPODEROSO

Por ayudarme en cada momento de mi vida para alcanzar lo que me propuse.

A MI FAMILIA

Por su comprensión, apoyo moral y espiritual que con paciencia y sacrificio, me motivaron a continuar siempre adelante para llegar a este logro.

A MIS AMIGOS

En general mil gracias a todos mis amigos que en éste ultimo año me han brindado su apoyo técnico, que directamente o indirectamente han sido parte de este momento importante en mi vida. A si mismo a mis compañeros de oficina por su tolerancia con mi persona.

Finalmente agradecerles al jurado, al grupo de trabajo y a sus familias, que con mucha humildad nos mostraron su respaldo para poder llegar a la culminación de este proceso.

ADELA MELARA IRAHETA



DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso por concederme la vida, por permitirme el privilegio de poder culminar mi carrera, porque que sin su voluntad nada es posible, ya que es Él quien me ha regalado todo lo que poseo.

A mi Madre por todo su apoyo, con su gran Amor y comprensión en todos los aspectos.

A mi hermana Nora y mis demás Hermanos por apoyarme siempre incondicionalmente en todos los aspectos cuando más lo he necesitado.

Así también gracias, a mis amigas, amigos y compañeros que me brindaron consejos y el apoyo necesario en los momentos difíciles.

Reina Rodríguez Pineda

