

LICDO. JOSÉ MAURICIO LOUCEL

RECTOR

INGRO. NELSON ZÁRATE SÁNCHEZ
VICERRECTOR ACADÉMICO

LICDO. LUIS RICARDO NAVARRETE
DECANO

JURADO EXAMINADOR

LICDO. RENÉ HUMBERTO PANIAGUA

PRESIDENTE

LICDO. OSCAR ARMANDO MELGAR
PRIMER VOCAL

LICDO. RICARDO ARTURO TREJO
SEGUNDO VOCAL

MAYO, 2003

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA
AGRADECIMIENTO



A DIOS TODOPODEROSO: Por proporcionarme la sabiduría, la fortaleza en los momentos de desánimo y los recursos económicos necesarios para finalizar con éxito mi objetivo.

A MIS PADRES: Ana María Bonilla, porque sin su esfuerzo y sacrificio no hubiera llegado hasta ésta etapa de mi vida. José Víctor Pérez, por su participación en el logro de mi objetivo.

A MI ESPOSA: Delmy de Cortéz, por sus oraciones, comprensión apoyo moral incondicional y por cada una de sus palabras que siempre me motivaron a alcanzar mi objetivo.

A MIS AMIGOS Y FAMILIARES: Por sus frases positivas animándome a seguir adelante, aumentando mi entusiasmo siempre que fue necesario.

José Matías Cortéz Bonilla

“Porque la sabiduría es mas preciosa que cualquier joya y nada se le iguala de lo que desean los hombres” (Proverbios 8, 11.)

AGRADECIMIENTO



A DIOS TODOPODEROSO: Por darme la sabiduría, la fortaleza y los recursos económicos necesarios para finalizar con éxito mi objetivo. Dándole vida a su palabra cuando dice “Todo lo puedo en Cristo que me fortalece”

A MIS PADRES: Isabel Jovél y María Alicia Flores (Q.D.D.G.), porque sin su esfuerzo y sacrificio no hubiera llegado hasta ésta etapa de mi vida.

A MI ESPOSA: Flor de María Arévalo de Flores, por sus oraciones, comprensión apoyo moral incondicional y por cada una de sus palabras que siempre me motivaron a alcanzar mi objetivo.

A MIS HIJAS: Fátima Xiomara Flores y Jennifer Marcela Flores. Ellas fueron parte del incentivo e inspiración para finalizar el trabajo de graduación.

A MIS HERMANOS: Roberto Carlos y Roxana Iveth, por su apoyo moral y animarme a finalizar el proceso de graduación.

A MIS AMIGOS Y FAMILIARES: Por sus frases positivas animándome a seguir adelante, aumentando mi entusiasmo siempre que fue necesario.

José Alejandro Flores

“Porque la sabiduría es mas preciosa que cualquier joya y nada se le iguala de lo que desean los hombres” (Proverbios 8, 11.)

AGRADECIMIENTO



A DIOS TODOPODEROSO: Por toda la sabiduría que puso en mi mente y su manifestación divina, para alcanzar el objetivo propuesto de graduarme como licenciado en contaduría pública.

A MIS PADRES: Por su paciencia y tolerancia y por haber iniciado en mi el camino a esta etapa de mi vida.

A MI ESPOSA: Por su paciencia y por cada una de sus palabras que siempre me motivaron a alcanzar mi objetivo.

A MIS HIJOS: Sergio Manuel López y Karen Elizabeth López, quienes me motivaron en todo momento a no desmayar o dejar a medias mis estudios.

Manuel de Jesús López

“Porque la sabiduría es mas preciosa que cualquier joya y nada se le iguala de lo que desean los hombres” (Proverbios 8, 11.)

ÍNDICE



CAPÍTULO I

Antecedentes y generalidades de las empresas industriales de lácteos y contabilidad creativa en El Salvador.

1.1. Antecedentes y generalidades de las empresas productoras de lácteos	
1.1.1. Antecedentes	1
1.1.2. Generalidades	4
1.1.3. Características	5
1.1.4. Importancia	6
1.1.5. Organización y funcionamiento	7
1.1.6. Sistema de costos	11
1.1.7. Principales procesos de producción	11
1.1.8. Comercialización	22
1.1.9. Contribución a la economía	23
1.2. Antecedentes y generalidades de la contabilidad creativa	24
1.2.1. Antecedentes	24
1.2.2. Definiciones de contabilidad creativa	26
1.2.3. Objetivo de la contabilidad creativa	28
1.2.4. Ventajas y desventajas	29
1.2.5. Usos y usuarios	30

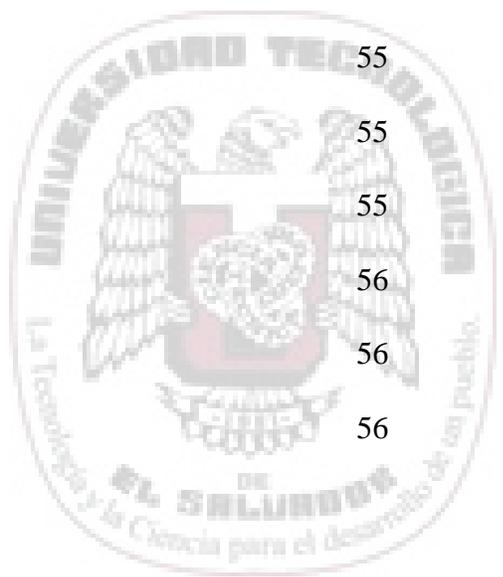


1.2.6. Prácticas creativas y su aplicación	32
1.3. Estados financieros básicos	35
1.3.1. Definiciones	35
1.3.2. Objetivos de los estados financieros	36
1.3.3. Usos y usuarios	37
1.4. Normativa técnica aplicable	38
1.4.1. Normas internacionales de contabilidad (N.I.C.)	38
1.4.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.)	39
1.4.3. Normas de contabilidad financiera (N.C.F.)	40
1.5. Normativa legal	42
1.5.1. Salubridad y calidad	42
1.5.2. Marco tributario	46
1.5.3. Marco legal	51

CAPÍTULO II

2. Proceso metodológico

55	
2.1. Investigación de campo	55
2.1.1. Tipo de investigación	55
2.1.2. Objetivo de la investigación	55
2.2. Metodología utilizada para recolectar información	56
2.2.1. Diseño de la investigación	56
2.2.2. Técnicas de investigación	56

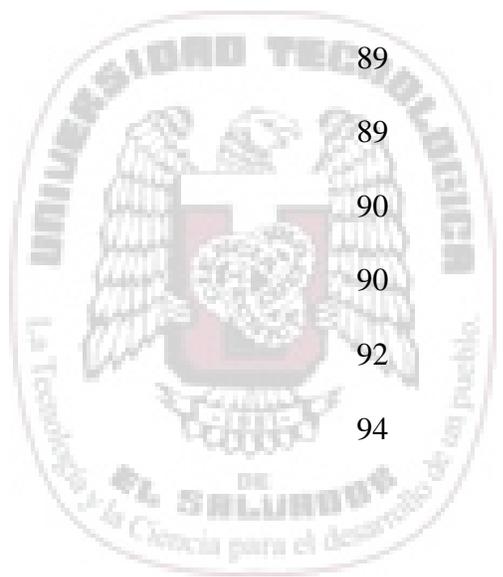


2.2.3. Instrumento de investigación	57
2.3. Población y muestra	58
2.3.1. Población	58
2.3.2. Muestra	58
2.4. Recolección y procesamiento de datos	58
2.5. Análisis e interpretación de datos	59
2.6. Presentación de los resultados	59
2.7. Conclusiones y recomendaciones de la investigación de campo	84

CAPÍTULO III

3. Aplicación del modelo de contabilidad creativa, como una herramienta para la toma de decisiones en la elaboración de estados financieros, para las empresas dedicadas a la fabricación de productos lácteos. 86

3.1. Naturaleza del modelo	86
3.2. Objetivo del modelo	88
3.3. Importancia del modelo	88
3.4. Aplicación del modelo	89
3.5. Usuarios del modelo	89
3.6. Propósito del modelo	90
3.7. Características del modelo	90
3.8. Aplicación del modelo de contabilidad creativa	92
3.8.1. Alternativas contables	94



3.8.2. Presentación de la información	103
3.9. Conclusiones	137
3.1.0. Recomendaciones	138
Anexos	139
Bibliografía	

INTRODUCCIÓN

El trabajo de graduación es el resultado de una investigación bibliográfica y de campo, relacionada con las empresas industriales lácteas en la zona paracentral y occidental de El



Salvador, realizado con la única finalidad de mostrar la aplicación de un modelo de contabilidad creativa que facilite la toma de decisiones a los usuarios de la información contable.

Además con la investigación se pretende aportar información y despertar el interés sobre la aplicación del modelo de contabilidad creativa.

El trabajo de graduación ha sido dividido en tres capítulos desarrollados y sistematizados de acuerdo a lo siguiente:

En el capítulo I, se presenta las generalidades, organización y procesos productivos de las empresas lácteas; se incluye además los puntos básicos de lo que es la contabilidad creativa y el esquema del modelo a desarrollar.

En el capítulo II, se encuentran los objetivos generales y específicos que se pretenden alcanzar con la investigación de campo, además se incluyen el diagnóstico de los resultados obtenidos para efecto de determinar conclusiones y recomendaciones propias de la investigación realizada.

En el capítulo III, Presenta el desarrollo del modelo propuesto de contabilidad creativa, el cual simplifica la información financiera y facilita al tomador de decisiones la interpretación de resultados. El ejecución de éste modelo no restringe su aplicación a las empresas lácteas, si no



que puede ser utilizado por otros sectores económicos.

