



**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
LICENCIATURA EN CONTADURIA PUBLICA**



TEMA:

**SISTEMA CONTABLE DE ACUERDO A NORMAS INTERNACIONALES
DE CONTABILIDAD (NIC), HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO
PARA LAS MEDIANAS EMPRESAS GANADERAS PRODUCTORAS DE
LECHE**

PRESENTADO POR:

**NORMA IDÁLIDA MORÁN GUADRÓN
ADELA MELARA IRAHETA
REINA RODRÍGUEZ PINEDA**

**PARA OPTAR AL GRADO DE:
LICENCIADA EN CONTADURIA PUBLICA**

MAYO, 2003



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

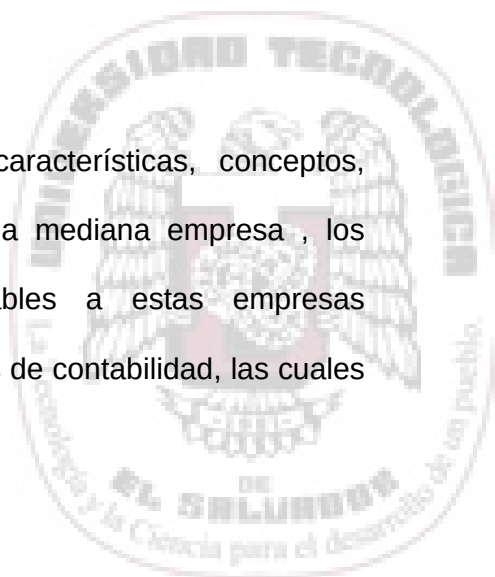


INTRODUCCIÓN

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

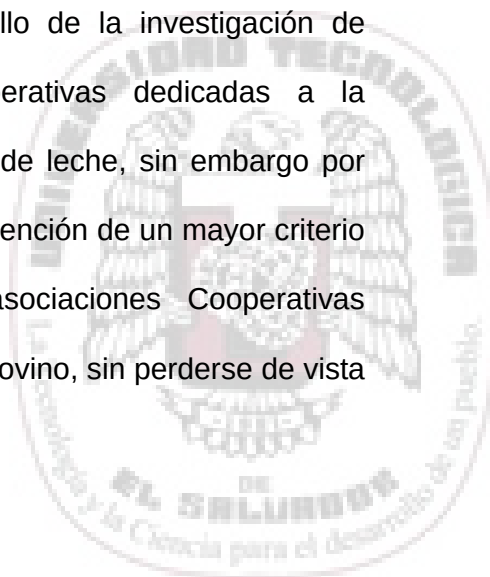


son las áreas que conforman el contenido del marco histórico legal de referencia para el tema de investigación.

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

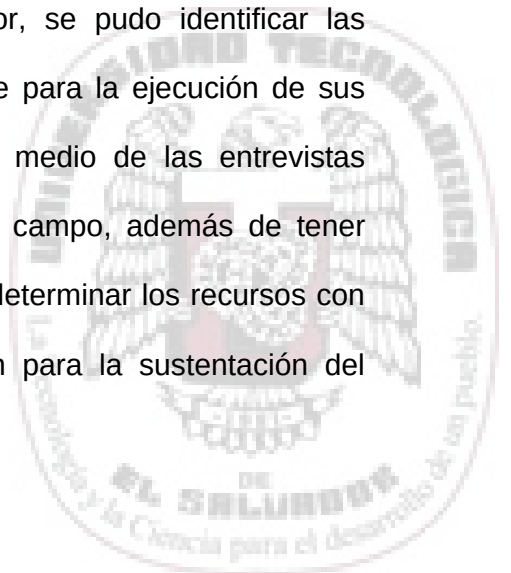


el hecho que la investigación está dirigida principalmente a las Sociedades Cooperativas ganaderas productoras de leche.

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.

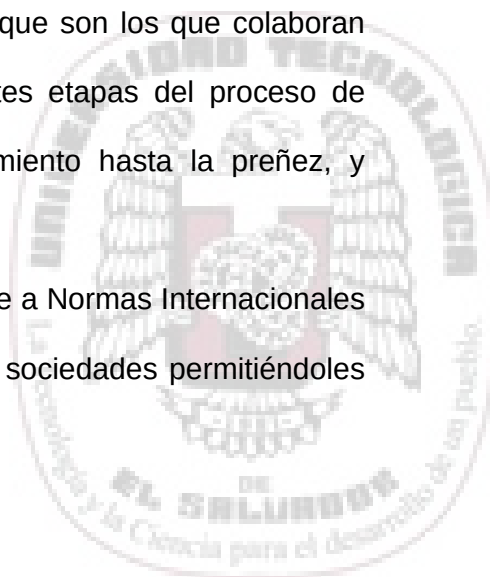


En el CAPITULO III, se presenta el diseño de un sistema contable, con base a Normas Internacionales de Contabilidad, para las Sociedades Cooperativas, dedicadas a la explotación de ganado bovino productor de leche, el cual puede ser utilizado como herramienta de control interno, permitiéndoles a estas 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

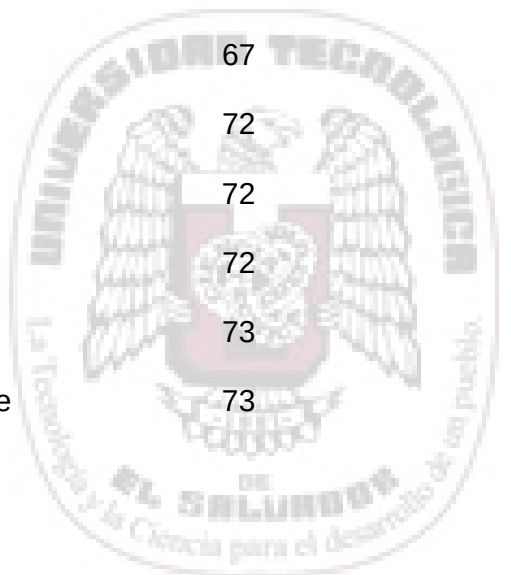
CAPÍTULO I

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

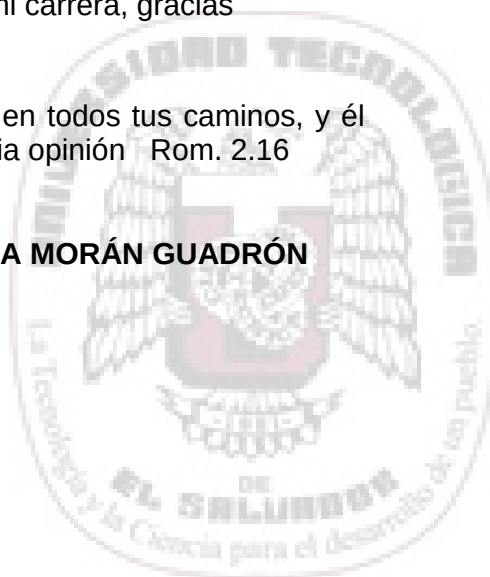
Por compartir sus conocimientos

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



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

Mediana Empresa:

El término mediana empresa en El Salvador, no es nada nuevo, sin embargo se considera mediana empresa a toda entidad, ya sea de servicio, comercial o industrial, y en una dimensión económica (valor de los ingresos totales de la unidad económica) cuyo capital social es mayor a US \$22,857.14 y con una estabilidad laboral que fluctúa entre 20 a 50 trabajadores contratados.

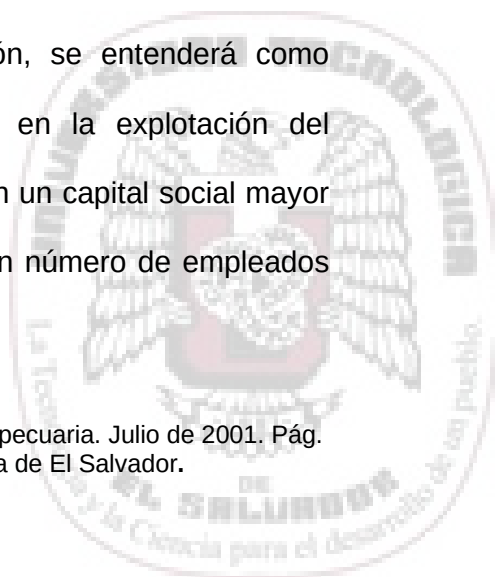
1.1. Definición de Empresa Ganadera

“Son aquel tipo de empresa que se dedican a la crianza de ganado bovino para la producción de leche y las que se dedican al engorde de ganado bovino para la producción de carne”.¹

1.2. Definición de Mediana Empresa Ganadera

Por lo tanto para fines de la presente investigación, se entenderá como mediana empresa ganadera: Aquella especializada en la explotación del ganado bovino lechero y/o de engorde que cuenta con un capital social mayor de ₡ 200,000.00, equivalente a \$ 22, 857.14 y con un número de empleados mayor de 20.

¹ Melgar, Oscar Armando. Material Didáctico de Contabilidad Agropecuaria. Julio de 2001. Pág. No. 3. Reproducido para estudiantes de la Universidad Tecnológica de El Salvador.



1.3. Objetivos y Características de la Mediana Empresa Ganadera, dedicadas a la Explotación de Ganado Bovino para la Producción de Leche

Éstas empresas persiguen objetivos propios y poseen características únicas en su género, razón por la cual en seguida se analiza, en forma breve cada una de ellas

1.3.1. Objetivo General

Lograr la eficiencia en el manejo de los recursos económicos con que cuenta la empresa, para ser más competitivos en el mercado.

1.3.2. Objetivos Específicos

Poseer tecnología de punta que permita ser más productiva a la Empresa; asimismo, producir bienes de excelente calidad que maximice las ganancias.

Maximizar la rentabilidad en los ejercicios económicos, para incrementar la participación patrimonial de los accionistas.

1.3.3. Características de la Mediana Empresa Ganadera

Son tantas las características que se pueden citar sin embargo a continuación se citan las más relevantes.

- a. Concentración en ciertas ramas de actividad



“Su mayor número de empleados se encuentra en actividades relacionadas con el comercio y los servicios, contando con proveedores y clientes que forman parte del mismo sector, cuyas actividades son orientadas al mercado interno supliendo las demandas locales.

- b. Alto grado de heterogeneidad entre las unidades productivas que lo conforman

Personal orientado en el desarrollo de las diferentes actividades de producción y la administración de la empresa es heterogéneo.

- c. Mano de obra poco calificada

Existe un grave problema en la calidad de la fuerza laboral del sector agropecuario, ya que prevalecen altos índices de analfabetismo y bajo nivel de escolaridad, incidiendo en la baja productividad.

- d. Vulnerabilidad legal y organizacional

Este tipo de sector difícilmente puede ingresar al sector formal de la economía, por que los requerimientos legales para formalizarse son muchos y costosos. Por otro lado el sector se caracteriza por su deficiente gestión y su desconocimiento de las herramientas de administración para garantizar la supervivencia de las unidades productivas.

- e. Fuerte competencia

El sector es obligado a competir en nichos de mercados muy competitivos, donde a veces se encuentran también las grandes empresas de su misma



naturaleza lo que incide en la poca cobertura que pueden tener estas empresas.

f. Crédito costoso y difícil de acceder

Pocas veces se logra acceder a recursos de sector financiero formal, teniendo las medianas empresas que recurrir a fuentes de financiamiento informales tales como: Las organizaciones no gubernamentales conocidas como ONGs, prestamistas (agiotista) y programas de cooperación.

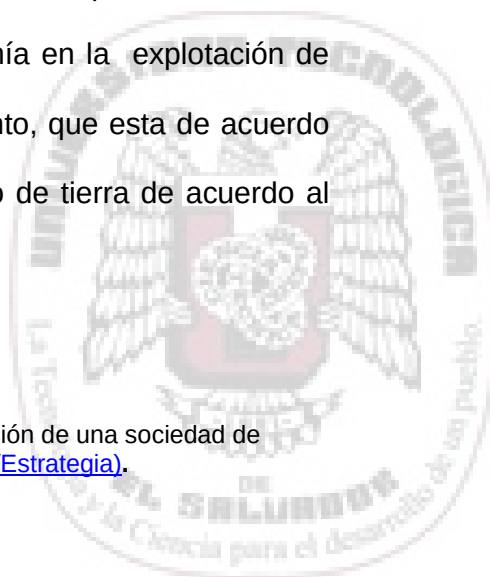
g. Fuerte adaptabilidad de las unidades productivas.

En el medio ante la carencia de recursos, el sector ha demostrado una gran creatividad para adaptar los recursos disponibles a la realidad enfrentada, principalmente desde el punto de vista tecnológico”.²

Si se aplica un poco de estas características al citado sector, se puede decir que las más importantes, en las actividades de las empresas, pueden visualizarse desde los ángulos siguientes: medios de producción, ciclo productivo, sistemas de explotación, medio ambiente, y el sistema contable.

Desde el punto de vista de los medios de producción, las empresas dedicadas a la explotación del ganado bovino, basan su economía en la explotación de ganado productor de leche, de la tierra y su rendimiento, que esta de acuerdo con la extensión cultivada, las técnicas aplicadas, tipo de tierra de acuerdo al producto y, el tipo de producto a cultivar.

² Conectándonos al futuro de El Salvador “Estrategia para la creación de una sociedad de aprendizaje”, San Salvador, 1999. (<http://www.conectando.org.sv/Estrategia>).



En función del ciclo productivo, su producción es estacional, sea la producción rápida o lenta, ya que por la naturaleza de la explotación, no es posible obtener una producción continua durante el ciclo económico, tal como sucede en la industria manufacturera.

Medio Ambiente: Es importante señalar que las empresas agropecuarias presentan una marcada dependencia en su producción, por influencias ambientales y climatológicas como: altitud, latitud, masas de agua, bosques entre otros, los cuales las condicionan a explotar determinados productos que se adecuan a dichos elementos para poder obtener los resultados deseados.

El sistema contable: Puede aplicarse tanto a personas naturales como jurídicas, siempre y cuando ambos comerciantes cumplan los requisitos establecidos por el Código de Comercio.

De acuerdo al sistema de explotación, las empresas agropecuarias se clasifican en tres grupos principales: 1) Tecnificadas (utilización de maquinarias y tecnología avanzada) , 2) semi-tecnificadas (poca utilización de maquinaria y tecnología avanzada) y, 3) no tecnificadas (no utilización de avances tecnológicos modernos)

Otras de las características sobre el funcionamiento de las medianas empresas agropecuarias dedicadas a la explotación del ganado bovino en la producción de leche son:

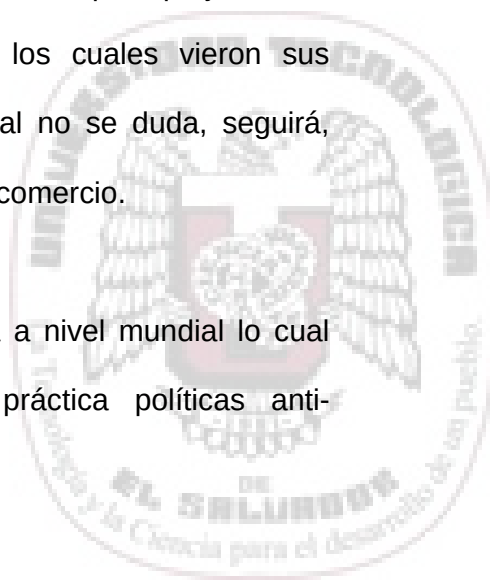


- a. Estas son privadas y se establecen como producto de una propiedad individual o familiar, es decir como respuesta a una necesidad familiar y con el correr del tiempo se convierten en un sostén económico prioritario.
- b. La fuerza laboral es aportada generalmente por el propietario y su grupo familiar.
- c. El capital de trabajo en estas empresas es mínimo y casi siempre la totalidad se encuentra invertido en materias primas o maquinaria.
- d. La mayoría de ellas están dedicadas a la manufactura de bienes de consumo ligero y al comercio en pequeña escala.

1.4. Importancia Social y Económica

En la década de los sesenta del siglo recién pasado, se experimentó un crecimiento económico elevado en los países desarrollados, así también algunos menos desarrollados participaron en este fenómeno, se asume que esta expansión comercial fue producto de las políticas económicas orientadas a la disminución de las barreras comerciales, principalmente las políticas arancelarias, lo que permitió el engrandecimiento de los mercados de las economías en los países del primer mundo o desarrollados, pero perjudicó de manera significativa a los países tercermundistas, los cuales vieron sus mercados invadidos por productos extranjeros, lo cual no se duda, seguirá, debido a la continuidad de la firma de tratados de libre comercio.

“Consecuentemente se creó una presión inflacionaria a nivel mundial lo cual obligó a los países desarrollados a poner en práctica políticas anti-



inflacionarias, dando como resultado la recesión mundial a fines de 1970, iniciando un período de desaceleración a largo plazo del crecimiento económico y la aceleración del proceso inflacionario”.³

Es de hacer notar que entre 1960 y 1970, se incrementó el proceso de sustitución de importaciones; asimismo, con el afán de unificar sus mercados, los países del área centroamericana, crean el Mercado Común Centroamericano (MERCOMUN), lo que favoreció la creación e instalación de nuevas industrias y el libre comercio para la totalidad de los productos originarios de éstos países.

La década de los ochenta, marca un hecho singular en la historia del país, los cambios políticos, sociales y económicos dan como resultado la fuga de capital de la gran empresa hacia los países centroamericanos y los Estados Unidos de Norte América. El conflicto armado en El Salvador 1970 - 1990, modificó fundamentalmente la estructura de producción, trayendo como consecuencia la reorientación del financiamiento a la mediana y pequeña empresa, esta medida pretendía brindar un soporte a los programas gubernamentales de apoyo a éste sector.

La estrategia gubernamental para este sector productivo en lo que respecta la citada década, pretendía aglutinar los esfuerzos institucionales respetando y

³ Argumedo, José Luis Jiménez y otros. Modelo de Contabilidad Agropecuaria aplicado a la pequeña y mediana empresa dedicada a la crianza y comercialización de ganado porcino. San Salvador, Universidad Tecnológica de El Salvador, Facultad de Ciencias Económicas. Noviembre de 1995. (Trabajo de Graduación Mimeografiado).



fortaleciendo el espacio o radio de acción particular a cada una de las instituciones que velan por el desarrollo y fomento de este sector.

No se puede obviar dentro de este estudio un enfoque sobre el funcionamiento de la mediana y pequeña empresa dentro de un sistema de libre mercado; es así que la liberación del mercado requiere la redefinición del papel del Estado y la disposición individual de entrar en una libre competencia en el proceso de producción de bienes y servicios, por ello la liberación del mercado significa y demanda la conformación de una nueva cultura empresarial, la cual no debe estar muy protegida o amparada por el Estado.

1.4.1. Importancia Social

Actualmente se considera que la mediana y pequeña empresa desarrolla un papel relevante dentro de la economía nacional de un país, esto principalmente en función de generación de ofertas de trabajo en las empresas clasificadas dentro de esta categoría, sin embargo, se cuestionan la generación de trabajo y el rendimiento que desarrollan, el cual muchas veces no es satisfactorio dado que se ve obstaculizado frecuentemente por la insuficiencia y mal uso de los recursos con que cuentan.

1.4.2. Importancia Económica

En el caso particular, la economía salvadoreña considera a las empresas ganaderas como un sector de suma importancia, dado que contribuyen al



incremento de la producción de bienes y servicios, generación de empleos, lo cual influye directamente en la vida económica y social del pueblo salvadoreño.

También la mediana y pequeña empresa es importante para la economía nacional, la cual por su accionar e incidencia sobre los distintos factores económicos, entre ellos se puede citar: el número de empresas existentes, materias primas consumidas, valor neto de la producción, cantidad de empleos que generan, impuestos que le proporcionan al Estado; dando como resultado un incremento de las exportaciones y de la capacidad adquisitiva de la población.

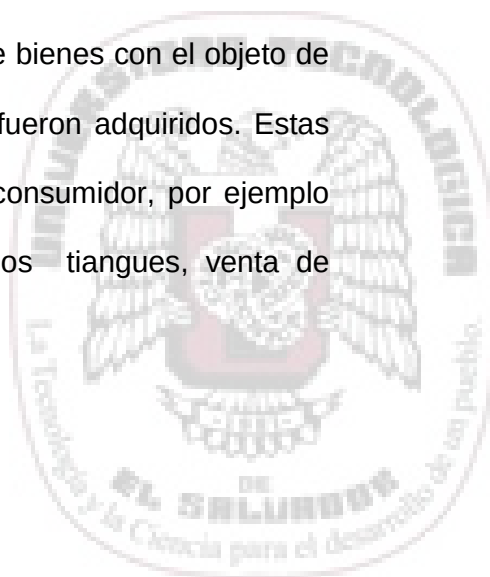
1.5. Clasificación de la Empresa Ganadera

1.5.1. De servicios

Agrupar a todas aquellas empresas que con el esfuerzo del hombre produce un servicio para el grueso de la colectividad, por ejemplo los servicios bancarios, contables y comida rápida.

1.5.2. Comerciales

Son aquellas empresas que se dedican a la compra de bienes con el objeto de venderlos posteriormente en el estado físico en que fueron adquiridos. Estas empresas son intermediarias entre el productor y el consumidor, por ejemplo ventas de electrodomésticos, venta de ganado en los tiangués, venta de cerdos y cabras.



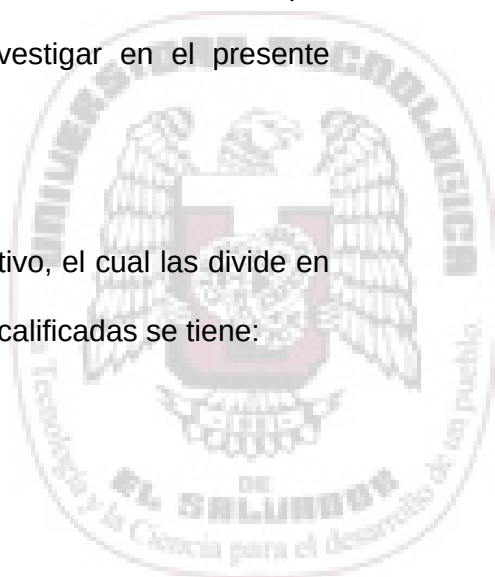
1.5.3. Industriales

Dentro de esta clasificación existe una sub-clasificación dentro de ellas: Industriales extractivas, de recursos renovables, de recursos no renovables e industriales de transformación, por ejemplo elaboración de productos alimenticios, laboratorios farmacéuticos y constructoras.

Una de las clasificaciones que existe en el medio es en razón de su tamaño o por el tipo de acción económica, con el fin de precisar sus semejanzas, y cuales son sus diferencias y, en cuanto a la orientación se identificarán en función de grupos genéricos, lo que tradicionalmente se asocian en las tres grandes actividades antes descritas.

Entre esta empresas se encuentran las Sociedades Cooperativas de Responsabilidad Limitada, conformadas por lo menos con un número de 10 socios y un máximo de 25, constituidas bajo razón social o bajo denominación, cuyo capital social no puede ser inferior a 100,000.00 colones, el cual es por participación de sus socios, que puede ser de valor y categoría diferente, es decir que nunca estarán representadas por títulos valores y, no será cedido sino en los casos establecidos por el Código de Comercio, Sociedades que representan la principal fuente de información a investigar en el presente trabajo.

Otro criterio para clasificar las empresas es el cuantitativo, el cual las divide en grandes, medianas y pequeñas, entre las instituciones calificadas se tiene:



El Sector Financiero: Clasifica a las empresas en razón del monto del activo, por lo tanto determina como mediana empresa a aquellas que poseen un activo de ₡ 1,000,000.00 hasta ₡ 5,000,000.00, equivalentes a \$ 114,285.71 hasta \$ 571,428.57.

El Ministerio de Hacienda: Clasifica la mediana empresa en considerando el monto de sus ingresos anuales en un rango de ₡ 2,000,000.00 hasta ₡ 10,000,000.00, equivalente a \$ 228,571.43 hasta \$ 1,142,857.14.

La Asociación de Medianos y Pequeños Empresarios Salvadoreños (AMPES): Admite como socios a todos aquellos comerciantes que cumplan con los requisitos establecidos acorde con sus estatutos, según los cuales ; en su artículo N° 6 de sus estatutos dice: mediana empresa es la que posee un capital empresarial mayor de ₡ 200,000.00, equivalente a \$ 22,857.14 y cuenta con más de 20 empleados.

INSTITUCIÓN	INDICADOR	DESDE	HASTA	No. DE EMPLEADOS
FINANCIERO	MONTO DEL ACTIVO	\$114,285.71	\$571,428.57	
MINISTERIO DE HACIENDA	MONTO DE VENTAS ANUALES	\$228,571.43	\$1.142,857.14	
AMPES	CAPITAL EMPRESARIAL	MAYOR DE		MÁS DE 20

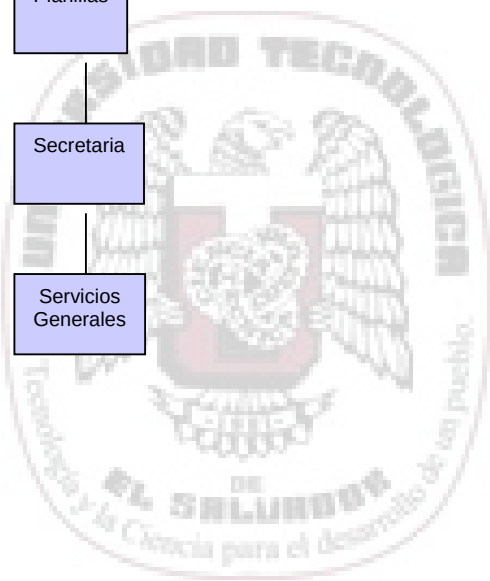
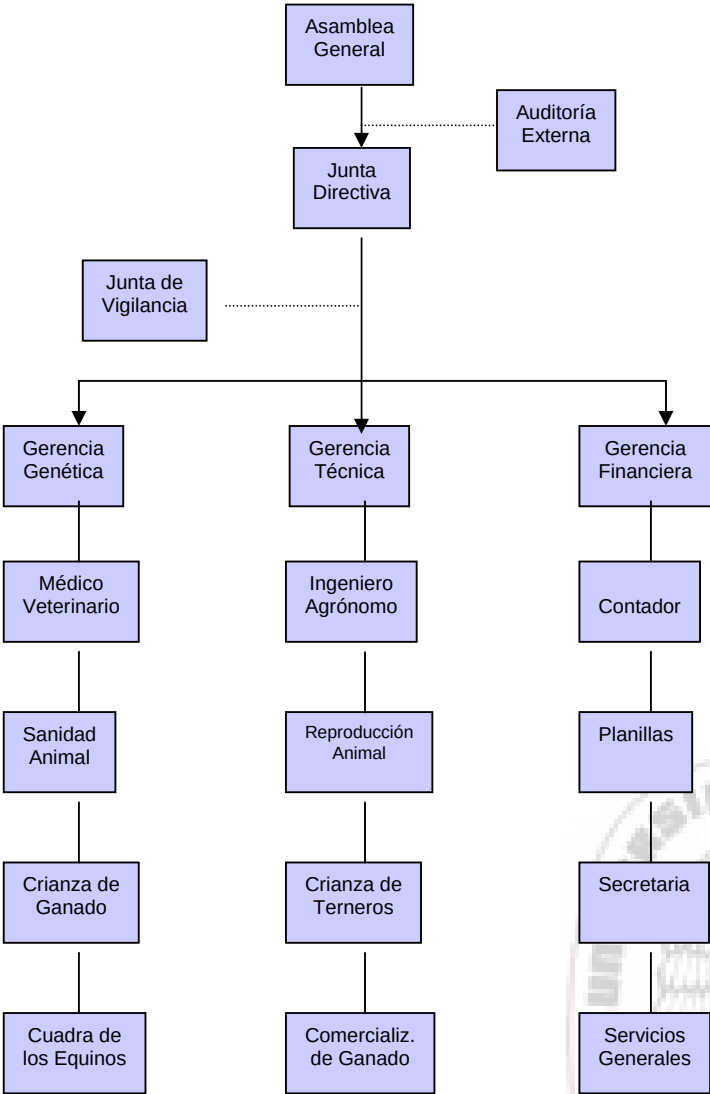


		\$22,857.14		
--	--	-------------	--	--

1.6. Estructura Organizativa

a) Organigrama

Nombre de la Empresa



b) Descripción de las principales unidades de organización

Asamblea General: Es la máxima autoridad dentro de la sociedad y la conforman todos los socios de la misma.

Junta Directiva: Es la encargada de dirigir la administración de la Sociedad, integrada por cinco socios propietarios y cinco suplentes.

Junta de Vigilancia: Conformada por tres miembros, se encargan de verificar que los acuerdos tomados por la Asamblea General sean cumplidos por la Junta Directiva.

Auditoría Externa: Es la responsable de verificar la razonabilidad de las cifras en los estados financieros de la empresa, así como cualquier asesoría que ésta necesite.

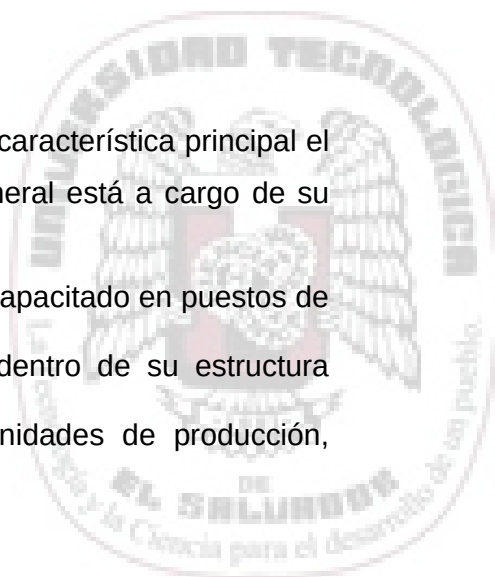
Gerencia Genética: Su finalidad es mantener la buena salud de los animales.

Gerencia Técnica: Tiene a su cargo la reproducción del ganado por medio de la inseminación artificial, así mantener todos los controles adecuados para la buena crianza de los terneros.

Gerencia Financiera: Su función es la determinación de los centros de costos, preparar y presentar la información financiera.

El funcionamiento de la mediana empresa tiene como característica principal el tipo de administración que emplea, ya que por lo general está a cargo de su propio dueño.

En la mediana empresa se puede encontrar personal capacitado en puestos de responsabilidad, se delegan funciones y autoridad, dentro de su estructura organizativa se puede visualizar la existencia de unidades de producción,



ventas y finanzas; algunas de las medianas empresas cuentan con un departamento de Recursos Humanos.

Dentro del aspecto funcional propiamente dicho existen tres áreas en las que la mediana empresa cumple una función definida, dentro del esquema del desarrollo general del país y específicamente dentro del desarrollo industrial, las cuales se pueden resumir bajo la siguientes consideraciones:

Llenar huecos en la producción; es decir elaboración de productos en pequeña escala, sobre todo aquellos en los cuales el consumo nacional es reducido.

Fuentes de trabajo en la sociedad, como son las empresas maquileras.

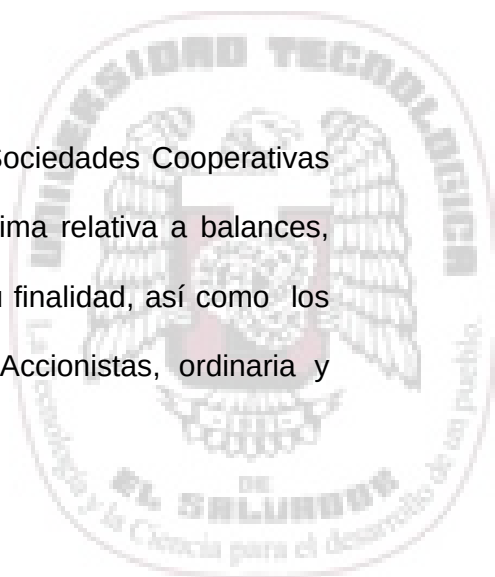
Generación de impuestos que contribuyen a la economía del país.

1.7. Aspectos Legales

Las medianas empresas ganaderas, dedicadas a la explotación de ganado bovino para la producción de leche, como cualquier empresa, su existencia y funcionamiento está regida por regulaciones legales, emanadas por las instituciones estatales competentes sobre la base de la ley, en las cuales se señalan los aspectos siguientes:

Código de Comercio

Según lo establecido en el Código de Comercio las Sociedades Cooperativas se regirán por las disposiciones de la sociedad anónima relativa a balances, responsabilidad de los administradores, vigilancia y su finalidad, así como los períodos para la reunión de la Junta General de Accionistas, ordinaria y extraordinaria.



Además se establece los sujetos que están en la obligación de llevar contabilidad formal, debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados en materia de contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función pública de auditoría.

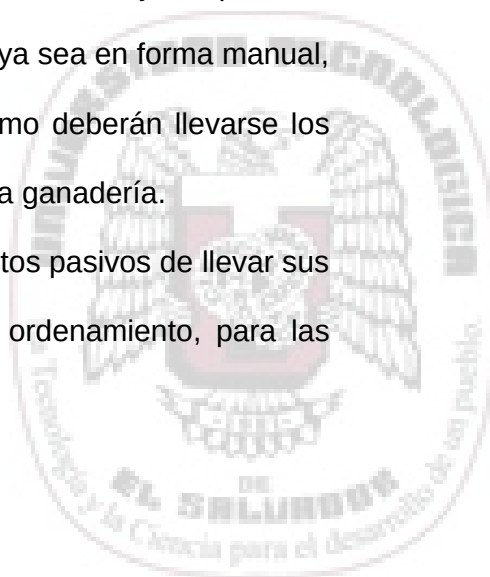
Para garantizar la publicidad formal de los actos y contratos mercantiles que de conformidad con lo que requiere la ley para las empresas mercantiles, se establece el registro de comercio, como oficina administrativa dependiente del Ministerio de Justicia.

Código Tributario

En el Código Tributario se menciona la normativa que debe seguirse en la contabilidad conforme a lo dispuesto en el código de comercio o en las leyes especiales, acompañado de sus libros auxiliares de cuentas necesarias, y respaldarse con la documentación legal que sustenten los registros, a si como el orden cronológico con que deberán realizarse de manera completa y oportuna en idioma castellano y en moneda de curso legal.

Asimismo, cita disposiciones específicas para determinados sujetos pasivos, relativas a la obligación de llevar registros especiales, ya sea en forma manual, mecanizada o computarizada, donde se establece como deberán llevarse los registros en las empresas dedicadas a la agricultura y la ganadería.

Establece además la obligatoriedad que tienen los sujetos pasivos de llevar sus inventarios, la forma de valuación de sus costos y ordenamiento, para las empresas ganaderas.



Ley de Impuesto sobre la Renta

Esta ley establece, los gastos que les son deducibles a las empresas agropecuarias, por la obtención de ingresos provenientes de esta explotación, siempre y cuando represente una erogación real.

Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta

Este reglamento establece que se deben llevar registros adecuados para un control de todos aquellos productos que le generen ingresos que por cualquier concepto se obtengan, así como registro por las compras, las ventas y procreación del ganado.

Además, especifica la obligación que debe cumplir todo contribuyente que sus ingresos sean gravables, y los que mantenga en existencia al final del ejercicio, por lo cual está obligado a practicar inventario al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio o período impositivo, y finalmente se establece, el método adecuado por medio del cual se debe llevar el inventario así como el precio al que deberá ser valuado y consignado el ganado.

Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios

En cuanto a la citada ley ésta especifica a los sujetos pasivos obligados al pago del impuesto en calidad de contribuyente o de responsable, en la cual se incluyen las Asociaciones Cooperativas.

Tarifa de Arbitrios Municipales



Por otra parte ésta ley da a conocer los diferentes arbitrios municipales que deben cancelar las personas naturales y jurídicas, en el caso de las empresas ganaderas como por ejemplo: matriculas de fierro, tiangue, rastro y destace.

Código de Trabajo

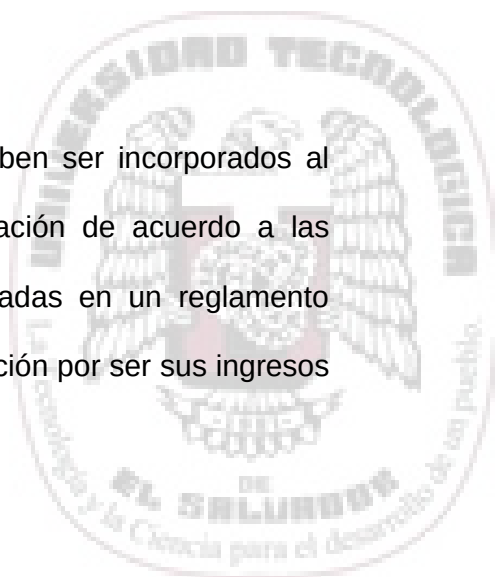
Las regulaciones laborales se encuentran en el citado código, razón por la cual se establece la regularización que se da entre patrono y trabajador en las labores del campo, como son: Los derechos y obligaciones que deben cumplir ambas partes, además la clasificación del trabajador en permanente o temporal y las disposiciones especiales que debe cumplir el trabajador pecuario.

Ley del Seguro Social

Es de hacer notar, que la seguridad social no puede pasar desapercibida, razón por la cual esta ley es aplicable a toda empresa, a excepción de las empresas agrícolas respecto a los trabajadores que desarrollan actividades de campo según el Art. 2, en el cual se establece que no será aplicable la presente ley a esta clase de trabajadores, no así su personal administrativo.

Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones

Esta ley establece que los trabajadores agrícolas deben ser incorporados al sistema de ahorro para pensiones mediante la afiliación de acuerdo a las condiciones y peculiaridades de su trabajo dictaminadas en un reglamento especial en el cual se establece la base para su cotización por ser sus ingresos menores al del salario mínimo.



Esto se señala en el formulario de instrucción para el llenado de la planilla de pago de cotizaciones previsionales para cada Administradora de Fondos para Pensiones (AFP).

Constitución de la República de El Salvador

En la Constitución de la República, se establecen los derechos sociales de todo ciudadano salvadoreño, como es el caso de los trabajadores agrícolas, los cuales tienen el derecho a la protección en materia de salarios, jornada de trabajo, descanso, vacaciones, seguridad social, indemnizaciones por despido y, en general a las prestaciones sociales.

Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría

Ley especial que faculta al contador público en forma obligatoria para que autorice el sistema contable que debe llevar todo comerciante para el desarrollo de la contabilidad formal.

Ley del Medio Ambiente

No podría faltar el hecho de que el medio ambiente no sea tomado en cuenta, en cuanto a la regulación legal, razón por la cual se especifica, que toda institución que promueva investigaciones científicas y tecnológicas, como por ejemplo centro nacional de tecnología agropecuaria y forestal del ministerio de agricultura y ganadería deberán incluir programas y proyectos de ciencia y tecnología de la dimensión ambiental.



Constituye el cuidado que debe implementarse para la zonificación ambiental y los usos del suelo, así como la utilización de prácticas correctas en la generación, almacenamiento, transporte, tratamiento y disposición final de los desechos domésticos, industriales y agrícolas por parte de los habitantes.

Ley Especial de Asociaciones Agropecuarias

Tiene como finalidad la promoción, organización, reconocimiento oficial y otorgamiento de la personería jurídica de las Asociaciones Cooperativas de Producción Agropecuaria, pesqueras y demás similares; creándose el departamento de Asociaciones Agropecuarias como una dependencia del Ministerio de Agricultura y Ganadería.

1.8. El Proceso Productivo del Ganado Bovino Productor de Leche

La ganadería es la actividad industrial que valiéndose de ciertas técnicas se encarga de la cría, procría, engorde, desarrollo y venta de determinadas especies de animales o al mantenimiento y explotación de los mismos con el objeto de aprovechar los productos que de ellos pueden obtenerse. Como se muestra en el siguiente cuadro el mantenimiento, renovación y producción de un hato ganadero.

Proceso Productivo

*

CLASE DE ANIMALES		INICIO	CAMBIO		NACIDOS	MUERTOS	VENTAS	FINAL
			+	-				
BECERRAS	0 a 1 año	40	0	38	40	2	0	40
VAQUILLAS	1 a 2 años	37	38	20	0	1	17	37
VACAS MADRES		100	20	0	0	2	18	100
BECERROS	0 a 1 año	40	0	38	40	2	0	40
TORETES	1 a 2 años	37	38	1	0	1	36	37



TOROS	2 a 3 años	1	1	1	0	0	0	1
TOROS	3 a 4 años	1	1	1	0	0	0	1
TOROS	4 a 5 años	1	1	0	0	0	1	1
TOTALES		257			80	8	72	257

Nota: Tomándose como parámetro el mantenimiento de 100 cabezas de ganado, para la conformación del hato ganadero de 257 cabezas.

FUENTE: * Méndez, José Mario. Ing. Agrónomo. Información sobre programa de renovación del hato ganadero. Sonsonate, abril de 20002 (Entrevista).

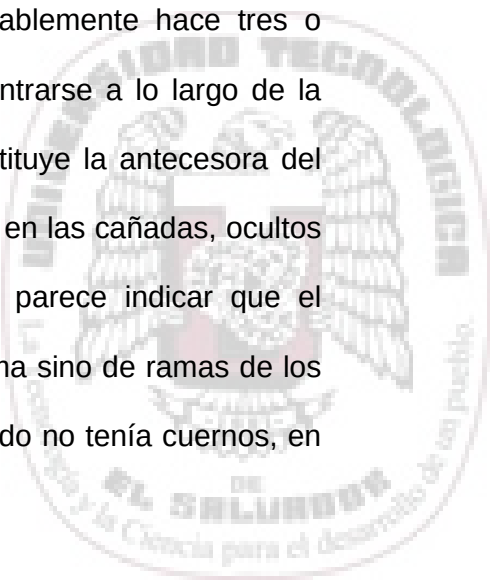
Producción Anual Destinada para la Venta

CLASE DE ANIMALES		CANTIDAD VENDIDA	PESO PROMEDIO	PESO VIVO TOTAL
VAQUILLAS	2 AÑOS	17	300 Kg.	5,100 Kg.
VACAS	7 AÑOS	18	500 Kg.	9,000 Kg.
TORETES	2 AÑOS	36	300 Kg.	10,800 Kg.
TORO	5 AÑOS	1	750 Kg.	750 Kg.
TOTALES		72		25,650 Kg.

FUENTE: * Méndez, José Mario. Ing. Agrónomo. Información sobre programa de renovación del hato ganadero. Sonsonate, abril de 2002 (Entrevista).

2. Aspectos Generales del Ganado Bovino Productor de Leche en El Salvador

“Restos de fósiles de ganado plioceno medio, probablemente hace tres o cuatro millones de años, fueron los primeros en encontrarse a lo largo de la India Noroccidental. Estas bestias, cuya especie constituye la antecesora del buey, se aprecia que vivían en los bosques y pastaban en las cañadas, ocultos durante el día y alimentándose por la noche. Todo parece indicar que el ganado del plioceno no se alimentaba del pasto o grama sino de ramas de los arbustos y hiervas existentes. La hembra de este ganado no tenía cuernos, en



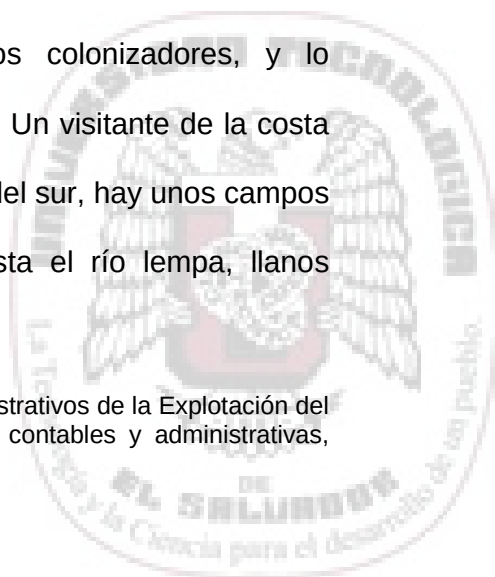
cambio el toro exhibía cuernos. En Europa el buey del plioceno medio era de miembros más pequeños que el Asiático y el Indú; sus restos han sido encontrados en el centro de Italia y al sur de Francia.

En los inicios del pleistoceno, varios tipos de ganado bovino vivían en la parte sur de Asia. En ese tiempo (hace alrededor de un millón de años) en Europa ya existían tres tipos de ganado: El Urus, el Bisón y Andaluz. La cría y mejoramiento del ganado se desarrolló y propaló en varias partes por el año 630 A.C. el ganado andaluz se usó para trabajo en algunas de sus especies, pero principalmente se destinó a la alimentación. Este ganado español, cornudo, de gran talla, fuerza y bien adaptado al calor y el clima seco se desarrolló perfectamente en Hispanoamérica.

Quinientos años antes de que Cristóbal Colón arribará con su ganado andaluz al mundo occidental, ya Erick el Rojo había traído algunos animales domésticos incluyendo el ganado bovino, ganado que posteriormente, debido a los rigores del invierno, fue movilizándose hacia el sur y generalmente cerca de las playas”.⁴

El ganado era muy apreciado entre los primeros colonizadores, y lo introdujeron alrededor de sus primeros asentamientos. Un visitante de la costa pacífica de El Salvador, señaló en 1576: “ En la costa del sur, hay unos campos que se llaman de jiboa, que corren 14 leguas, hasta el río Iempa, llanos abundantes de pasto para gran cantidad de ganado.

⁴ C.P.E. Gálvez Azcanio, Aspectos Contables, Técnicos y Administrativos de la Explotación del Ganado Bovino, 3ra. Reimpresión, 1986, Pág.14-16, ediciones contables y administrativas, S.A. México, D.F.



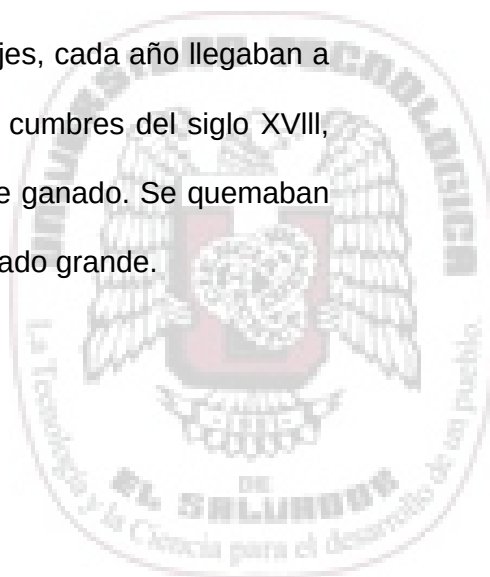
“En 1612 las tierras bajas de El Salvador fueron famosas por sus extensos prados y llanuras de pastizales que se decían estaban ocupadas por numerosas haciendas de ganado. En El Salvador se dejaba pastar libremente el ganado y, de vez en cuando se le acorralaba para sacrificarlo en el lugar o para transportarlo hacía el norte a los mercados de Guatemala.

Su rápido crecimiento se nota en el descenso del precio de la carne en la ciudad de Guatemala; en 1576 el precio de 28 libras de carne era un real; hacia 1605, con un real se compraban 40 libras y en 1609 hay noticias de una venta de 300 pieles de vaca por cinco reales”.⁵

Los rebaños eran conducidos a las ferias de la laguna y cerro redondo en Guatemala y más tarde a Chalchuapa en El Salvador , donde los tratantes, compraban grandes cantidades de reses (6,000 cabezas en una sola transacción era cosa común), para carne y sebo, con destino a la ciudad de Guatemala, o lo que era más importante, para pieles que se exportaban a España.

A pesar de las pérdidas sufridas durante los largos viajes, cada año llegaban a su destino muchas miles de reses y durante los años cumbres del siglo XVIII, se sacrificaban anualmente más de 50,000 cabezas de ganado. Se quemaban grandes cantidades de pieles pero la oferta era demasiado grande.

⁵ Ibíd. 1 Pág. No. 8.

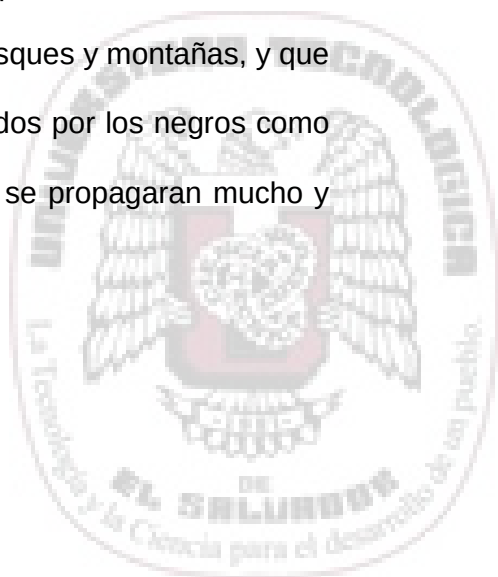


“Una vez que el Español había introducido ganado en la tierra, poco se preocupaba de controlar su procreación o movimientos. Los primeros títulos de propiedad de haciendas ganaderas (sitios de estancias), muy raras veces mencionaban el tamaño de la concesión y los límites aparecían descritos en términos extremadamente vagos.

Estos animales que vagan libremente, representan un papel vital en el desarrollo de la economía del país, desde los primeros años de su introducción; noticias recogidas de observaciones contemporáneas ilustran la amenaza que las manadas incontroladas de ganado errante representaban para las parcelas cultivadas de los agricultores; constituyendo una amenaza permanente para los propietarios de tierras de cultivos y tornaron inciertos los derechos de propiedad y uso de la tierra que no estaba cercada.

Una descripción de cría de ganado en El Salvador, escrita en 1637, subraya la falta completa de control de pastoreo de ganado, en la mayor parte del país. “Por sobre todo están las grandes estancias de la costa del mar del sur (pacífico), en una estancia se calculó que habían cuarenta mil cabezas de ganado pequeño y mayor, además de muchos de los que llaman cimarrones, o ganado salvaje, que estaban desperdigados por los bosques y montañas, y que no podían recogerse con el resto, pero que eran cazados por los negros como osos salvajes, diariamente matados, por miedo a que se propagaran mucho y se causaran perjuicios”.⁶

⁶ Ibíd. 3 Pág. No. 9.



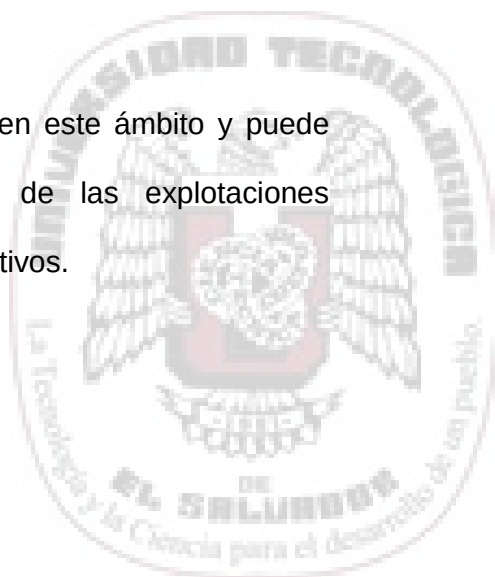
“Doscientos años después de la introducción del primer ganado, se consideró digno de mención que “unos pocos pueblos indios” se ocuparon cada vez más en la cría, aunque para entonces al tasajo, (tiras de carne seca) era ya un complemento acostumbrado de la dieta del indio.

La cría de ganado no fue nunca una actividad agrícola estrechamente organizada y controlada, según fue el caso de cosechas comerciales, como las de cacao o añil”.⁷ Por consiguiente, el efecto de la relación entre la agricultura comercial y la agricultura de subsistencia no está siempre clara; pero, las consecuencias debidas a los grupos de animales incontrolados que vagaban por todo el campo si se podían apreciar; su presencia, no sólo constituía una amenaza a los asentamientos y a las cosechas, sino era también un instrumento con que el hacendado podía expandir sus reivindicaciones indefinidas de propiedad de la tierra.

La ganadería es la actividad que, valiéndose de ciertas técnicas, se encarga de la cría, pro-cría, engorde, desarrollo y venta de determinadas especies de animales o el mantenimiento o explotación de los mismos, con el objeto de aprovechar los productos que de ellos pueden obtenerse.

En el medio, la empresa agropecuaria esta inmersa en este ámbito y puede dedicarse en mayor escala a todos o algunas de las explotaciones anteriormente mencionadas; todo depende de sus objetivos.

⁷ Ibíd. 1 Pág. No. 7-12.



Con el objeto de mejorar la ganadería en El Salvador, algunas personas visionarias importaron toros y vacas de las mejores razas figurando entre ellas las siguientes:

RAZAS	PAÍS DE ORIGEN	PRODUCTORAS DE
Holstein	Holanda	Leche
Jersey	Irlanda	Leche
Ayrshire	Escocia	Leche
Brown Swiss	Suiza	Leche
Angus	Escocia	Carne
Brahman	India	Carne

Razas Lecheras

Esta agrupación está conformada por las razas de ganado bovino eminentemente lecheras, se caracterizan porque no desarrollan tejidos voluminosos y compactos. Entre estas se tienen:

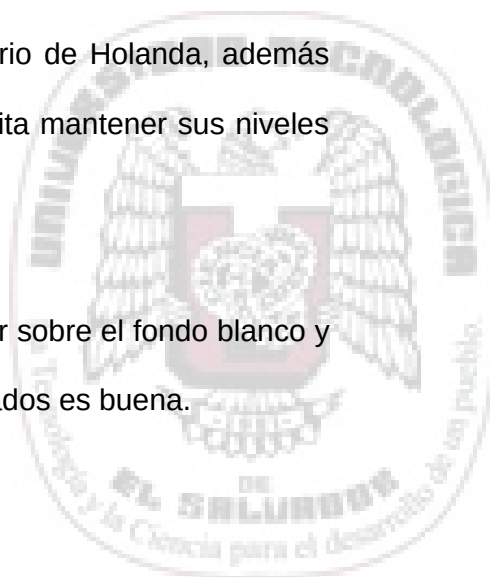
Holstein:

Es la mejor raza para producir leche, pero ha tenido problemas de adaptabilidad al clima y topografía.

Su color es blanco y negro bien definido y es originario de Holanda, además requiere de una alimentación balanceada que le permita mantener sus niveles de producción de leche.

Ayrshire:

Es de color blanco y rojo o caoba, las manchas deben ir sobre el fondo blanco y es originario de Irlanda, su adaptación a climas moderados es buena.



Brown Swiss:

Es originario de Suiza y se adapta con gran facilidad al clima tropical, se identifica por el color pardo, marrón y carmelita (claro y oscuro), con una línea o mancha amarilla en el dorso, en torno al hocico hay un anillo amarillo, ésta raza es la más tosca y por eso los ganaderos la prefieren, porque puede usarse como doble propósito; sin embargo, su producción es más inclinada a la leche. Tiene buena alzada, robusto y fuerte, es ideal para el cruce con razas de carne y es muy dócil para su manejo.

Guernsey:

Su color es blanco y amarillo encendido con la punta de la cola blanca, es originario de climas fríos (canal de la mancha), no se adapta bien al clima tropical.

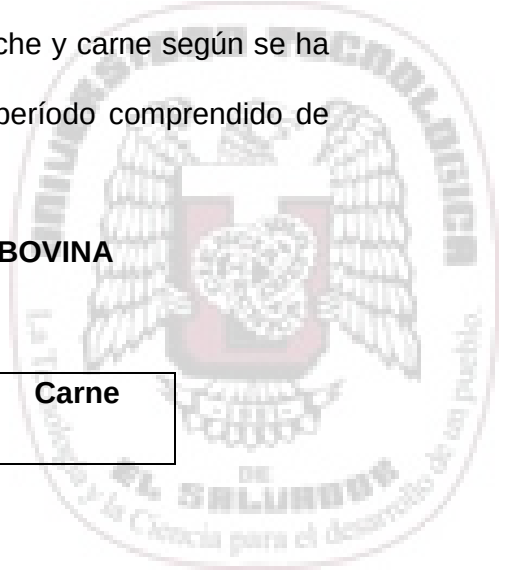
Con sementales puros, de las razas lecheras y de engorde, se realizaron cruces unilaterales con ganado local llegando a la formación de hatos de ganado purificado.

En varios casos la adaptación de algunas razas, resultaba difícil, pero es probable que esta falta de acomodación se debiera en parte a que los criadores y ganaderos carecieran de un plan sistemático de cría y alimentación.

En el siguiente cuadro se muestra la producción de leche y carne según se ha desarrollado el ganado bovino en El Salvador en el período comprendido de 1991 al 2001.

PRODUCCIÓN DE LECHE Y CARNE BOVINA
PERÍODO : 1991-2001

	Población	Leche	Población	Carne



AÑO	Bovina (cabezas)	Miles de Litros	Bovina (cabezas)	Miles de Libras
1991	895,000	335,250	347,000	51,142
1992	906,900	333,696	349,600	47,985
1993	821,200	325,300	375,700	53,797
1994	880,700	319,200	380,800	58,885
1995	790,000	282,000	335,000	63,805
1996	804,700	317,451	320,300	58,824
1997	893,924	356,400	294,208	76,292
1998	715,395	331,470	322,323	74,838
1999	878,047	349,390	321,953	74,240
2000	805,000	386,760	245,000	75,579
2001	*	383,467	*	76,238

Fuente: Dirección General de Economía Agropecuaria, MAG.
 Estimación con base al sacrificio y los índices utilizados para tal fin en la División de Análisis de Mercado.
 Peso promedio por res: 700 libras
 Rendimiento canal caliente: 52%
 * Aún no existe censo vigente sobre número de cabezas de ganado

“En El Salvador la ganadería es un rubro importante generador de empleo y productos de consumo. En algunos departamentos se está avanzando respecto a la productividad lechera, ya que presentan cambios significativos y esto se ha logrado con la aplicación de mejor tecnología lo cual es de suma importancia para poder existir en el medio ya que el adquirir nueva tecnología los productos son de mejor calidad, y debido al problema que hoy en día afronta el país por la globalización en el mercado, existe la necesidad de adquirir herramientas que nos permitan mejorar”.⁸

⁸ Tecnología mejora producción lechera. La Prensa Gráfica. San Salvador, 11 de junio de 2002: Pág. No. 44.



2.1. Relación entre el Ciclo de Vida y la Crianza del Ganado Bovino

Productor de Leche

Esta relación se presenta desde la preñez de la vaca por los cuidados que se le debe de dar en ese estado, hasta la finalización de su parto.

Cuidados que posteriormente se le facilitan a los becerros, para su adecuado desarrollo, clasificación y explotación de estos.

Los becerros se destetan a los 9 meses de edad. Sin embargo pueden destetarse de los 6 a 7 meses sin problema en su crecimiento. La ventaja del destete precoz es que las madres tienen una mejor fertilidad y sus crías tendrán un mejor peso al nacer.

Para realizar el destete, se debe tomar en cuenta la edad y el peso de las crías, y depende de los siguientes factores:

- ♦ La producción de leche de la madre
- ♦ La cantidad y calidad del pasto disponible
- ♦ La cantidad y calidad del suplemento que se de a las crías

Durante el primer año de vida los becerros son marcados, castrados y descornados.

Descorne



El descorne es la eliminación de los botones de los cuernos del animal. Se recomienda descornar a los becerros antes de los 3 meses de edad y cuando no haga mucho frío ni mucho calor.

Marcaje

El marcaje visible facilita la identificación rápida de los animales. La identificación del ganado se hace para establecer la propiedad, llevar registros de producción y determinar la edad.

Castración

Los becerros se castran por las siguientes razones:

- ♦ Los novillos son más tranquilos que los toros
- ♦ A mayor edad, la carne de los novillos es mejor que la de los toretes
- ♦ Se pueden mezclar los novillos con las vaquillas sin problemas
- ♦ La castración elimina la posibilidad de utilizar toros de menor calidad

Para una mejor comprensión se presenta a continuación el ciclo de vida de un hato ganadero.

Diagrama del Ciclo de Vida del Ganado Bovino Reproductor de Leche

Descripción básica

- ♦ El proceso se inicia con la llegada de novillas o vacas
- ♦ Se efectúa la inseminación. De esta fase a la palpación transcurren dos meses



- ♦ Las novillas por no producir leche pasan al hato de novillas de monta
- ♦ Las vacas productoras de leche pasan al establo para su ordeño
- ♦ Se efectúa la palpación. Si no hay carga en la primera inseminación, se harán 4 intentos más
- ♦ Si la palpación es positiva se procede así:
 - ♦ Las novillas no productoras de leche, pasan al hato por parir
 - ♦ Las vacas productoras se explotan en el establo por cinco meses
- ♦ El hato por parir lo forman novillas con 2 vacas con 7 meses de preñez

Descripción complementaria

En la inseminación los costos son:

Semen: Según encaste del animal por su calidad de productor de leche

Equipo auxiliar: cateter, vulva y guantes

Mano de obra: sueldos.

En la palpación los costos son:

Equipo auxiliar: guantes

Mano de obra: sueldos

Si la mano de obra es negativa en la 1ra. inseminación, se procede así:

- ♦ 2da. Inseminación
- ♦ 1er. Salto natural
- ♦ Un salto natural múltiple (hasta 4 toros)
- ♦ 2do. Salto natural

Si hay carga se incorporan a la fase 4.

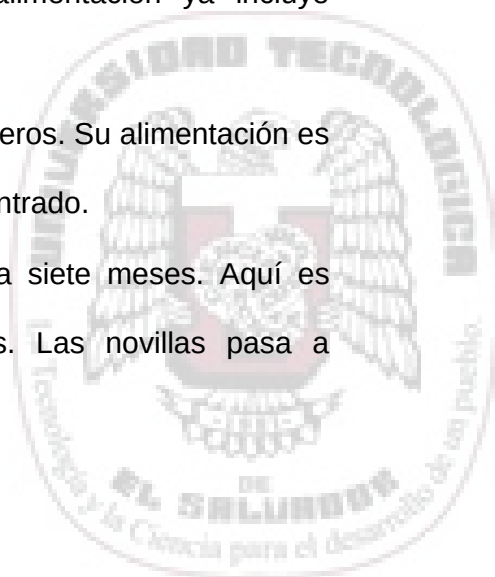


Algunas veces el ganado problema se le reincorpora al hato de novillas en monta o bien se vende.



Proceso de Lactancia y Desarrollo de Terneros

- ♦ Llegan a la terneriza de 8 días para su alimentación. Terneriza tiene a su cargo el manejo total del ganado puro.
- ♦ Los terneros son vacunados y su alimentación es la leche pura.
- ♦ Los terneros son tatuados aplicándoles el número correspondiente y la palabra asignada al efecto.
- ♦ Los terneros son vacunados de nuevo y su alimentación ya incluye concentrado, leche pura y leche descremada.
- ♦ Al cumplir de uno a dos meses se le saca a los potreros. Su alimentación es leche descremada y aumenta el consumo de concentrado.
- ♦ Entran al período de destete. Después de seis a siete meses. Aquí es cuando se separan las hembras y los machos. Las novillas pasa a



desarrollo. Para ambos subprocesos los elementos del costo serán:
vacunas, concentrados, vitaminas, mano de obra y pastos.

- ♦ Las novillas pasan al período de monta.
- ♦ Las novillas en celo se incorporan al proceso de preñez.

Descripción complementaria

Actividad cargo del departamento ternero, preñez, ganado por parir, ganado parido con ordeño y sin ordeño, crianza de ternero, desarrollo de novillas y toretes.

Elemento del costo:

Vacunas, leche pura, mano de obra, materiales (pachas, biberones, desinfectantes y utensilios de limpieza).

Los machos pasan al hato de toretes.

Se alimentan hasta que alcanzan su mayoría.

Los toretes puros se quedaran en el hato como reproductores.

Los toretes impuros se destinarán a la venta.





2.1.1. Parámetro zootécnico

Partos por año	1
Duración de la gestación	280 a 285 días
Becerras nacidos por parto	1 a 2
Vida útil de la vaca en número de partos	7 años
Becerras finalizados por vaca	1 a 2
Peso al primer servicio	300 Kg.
Peso a la venta (finalizados)	300 a 350 Kg.
Edad al primer servicio vaquillas	12 a 18 meses
Edad del torete al primer servicio	15 meses
Edad al destete	6 a 9 meses
Edad a la venta	24 meses
Edad máxima para utilizar al toro	10 años
Mortalidad al destete	6%
Mortalidad en vacas madres	2%



Descorne del becerro	antes de los 3 meses
Castración del becerro	antes de los 3 meses

2.1.2. Manejo

Para el manejo del hato ganadero su iniciación se presenta en el control de las vaquillas y los toretes.

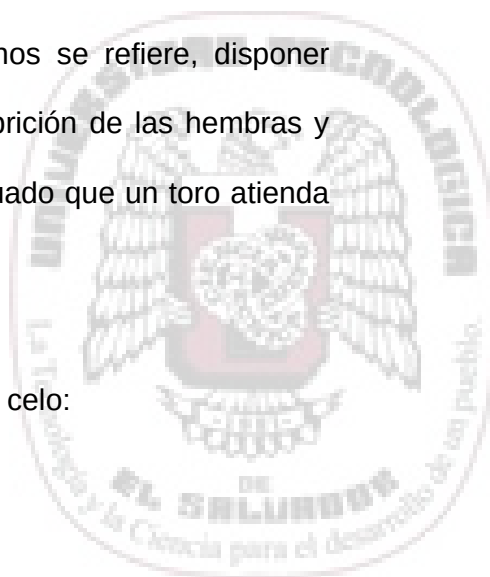
Las vaquillas se cargan por primera vez a los 15 a 20 meses de edad o cuando tienen un peso vivo de 300 Kg. de esta manera parirán a los 2 años de edad. (ver anexo No.2)

Para evitar problemas en el parto se les debe alimentar en forma generosa durante la crianza. No deben dejarse que engorden demasiado.

Los futuros sementales (toretos) deben ser bien cuidados. Estos animales requieren de ejercicio para que no engorden demasiado ni tengan dificultad en la monta. Es conveniente mantenerlos en grupos de hasta 15 animales. Por lo tanto, un pastoreo rotativo en pastos de buena calidad será adecuado. Hasta los 2 años de edad, el torete debe ser usado en forma esporádica.

“Mantener una proporción adecuada entre macho y hembras a fin de no atentar contra el índice de pastoreo. En cuanto a los machos se refiere, disponer únicamente de los sementales necesarios para la cubrición de las hembras y que garantice la actividad del negocio. Se juzga adecuado que un toro atienda de 30 a 40 vacas.

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



Monta Natural: consiste en que el semental cubre 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 crías. 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.

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

Entre los 4 y 6 meses las nacientes son seleccionadas; algunas por su aspecto, su pureza de raza, merecerán ser dedicadas a la reproducción y vendrán a reemplazar a los animales viejos que han llegado a su límite de fertilidad y por los tanto serán vendidos”.⁹

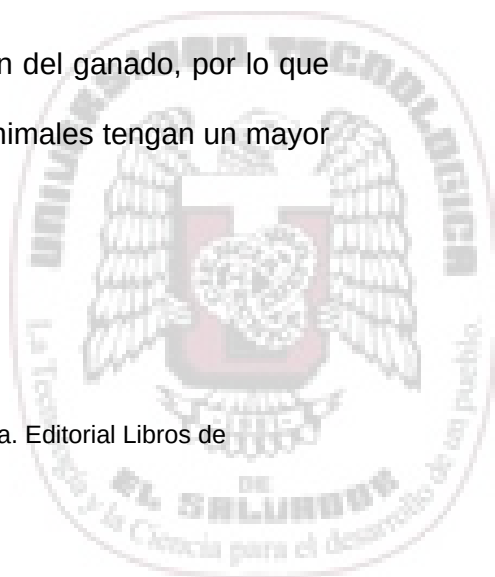
2.1.3. Alimentación

“En cuanto a la nutrición el ganado lechero en El Salvador, en la mayoría de las fincas las vacas pastorean y no se sabe la cantidad de forraje que ingieren dependiendo mucho de la época lluviosa o seca. De forrajes de corte como maíz y sorgo pueden obtenerse dos cosechas al año con producción alta de materia seca, la ventaja es que al tener mayor producción el excedente se puede conservar como ensilaje”.¹⁰

Los pastos son el elemento esencial en la alimentación del ganado, por lo que una selección adecuada de los mismos hará que los animales tengan un mayor aprovechamiento en un lapso menor de tiempo.

⁹ Ibíd.18 Pág. Nos. 25-26.

¹⁰ Ventura Sosa, José Antonio. Costos y Contabilidad Agropecuaria. Editorial Libros de Centroamérica, San Salvador, diciembre de 1995, Pág. 107.



Las principales especies de pasto usadas son:

Zacate Jaragua:

Originario de África, se puede plantar de 0 a 2,000 metros de altura. Es muy resistente a la sequía y capaz de desarrollarse en la mayoría de los suelos de El Salvador, con excepción de los suelos que permanecen empantanados por mucho tiempo.

Época de siembra: a principios de la estación lluviosa (mayo y junio), es obvio que cuando hay riego, en cualquier época del año. Se propaga por medio de semilla y cepa. Se puede sembrar al voleo: distribuyendo la semilla uniformemente sobre el terreno por medio de cabeceras o sacos de henequén, luego debe pasarse un rodillo para que fije la semilla en el suelo. Debe tenerse cuidado que la semilla no quede muy enterrada. La cepa se puede sembrar por postura, cada 50 cm entre surcos, y 25 cm entre mata. La floración es importante para obtener un grado de cobertura bastante uniforme, por consiguiente, mayor rendimiento de material verde.

Zacate Pangola:

Este se adapta en el país, desde el nivel del mar hasta 800 metros de altura. Crece en diferentes tipos de suelo, prefiriendo los francos, fértiles y bien drenados.

Su uso es para pastoreo y henificación.



Se propaga vegetativamente por guías y cepas. Su rendimiento promedio es de 12 toneladas de materia verde por manzana por corte o período de pastoreo y de 4 a 5 toneladas de materia seca o heno por corte.

Zacate Guinea:

Este se adapta desde el nivel del mar hasta los 1,000 metros de altura. Es zacate propio para terrenos bien drenados y húmedos, arenosos y francos arenosos; prefiere lugares semi sombreados, no resiste encharcamientos prolongados.

Su uso es pastoreo, corte y ensilaje.

Zacate Bermuda:

Se adapta desde el nivel del mar hasta los 1,500 metros de altura, se desarrolla muy bien en una diversidad de suelos, aún en los suelos salinos. Sus mejores rendimientos se observan en los francos arenosos. Es muy resistente a la sequía.

Usos: pastoreo y henificación. Para manejar bien este pasto, se debe evitar el sobre pastoreo, rotar los potreros. Cada dos o tres años romper con rastra liviana o subsuelar para evitar la compactación del terreno.

Zacate Pará:

Tiene similar aceptación e los suelos del país, se siembra desde 0 a 800 metros de altura. Entre las variedades de corte podemos mencionar: Zacate Elefante, Zacate Merkeron, Zacate Enano, etc., con características similares de adaptación a todos los suelos del país. Para que una explotación ganadera



tenga una eficiente producción y alta productividad es necesario planificar y coordinar todas las actividades que están relacionadas con el manejo y la alimentación del ganado, y de esta forma se realicen con el menor cambio posible.

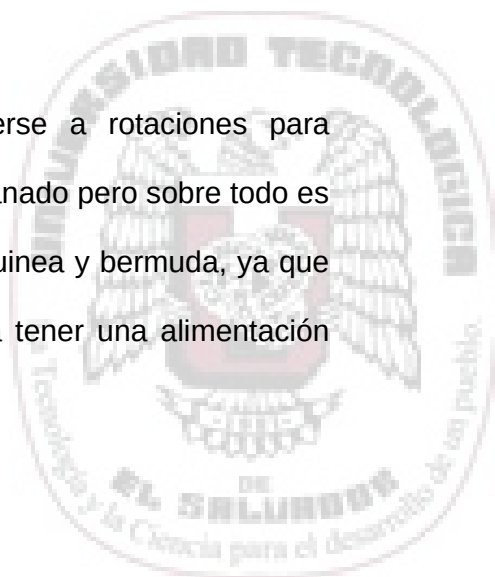
Zacate Buffel:

Resiste en buena forma a la sequía y es bastante aceptado por el ganado, ya que es de un sabor agradable. Tiene un poder de recuperación bastante elevado, pero sus contenidos alimenticios no son muy altos. Es muy conveniente tenerlo con zacate guinea para tener en el ganado una dieta balanceada.

Zacate Estrella:

Esta hierba en los últimos años ha merecido cierta preferencia de algunos ganaderos por ser de tipo perenne, su característica a extenderse sobre el terreno y en su enraizamiento le proporciona fácil desarrollo de un sabor apetecible para el ganado, regular resistencia al pastoreo menos afectado por las plagas que alguna otra hierba forrajera, la hacen adecuada para la engorda y mantenimiento del ganado.

Todas estas hierbas mencionadas pueden someterse a rotaciones para obtener resultados favorables en la alimentación del ganado pero sobre todo es conveniente tener en los potreros zacates: pangola, guinea y bermuda, ya que dándose al ganado en períodos diferentes se llega a tener una alimentación



bastante eficiente, aunque claro esta habrá que complementarla con forrajes y alimentos varios.

La conservación de pastos, no es nada nuevo, se ha venido utilizando desde hace mucho tiempo, aunque siempre se continúa investigando para que sea más eficiente. La importancia que tiene esta actividad dentro del proceso de la ganadería es que se aprovecha el exceso de producción de pastos de la época lluviosa para ser utilizado en la época que no hay forraje y se logra mantener los niveles productivos, reproductivos y de crecimiento normal del grupo de reemplazo y se evita la pérdida de peso corporal de todo el hato.

Las necesidades nutricionales son factores que afectan las necesidades del ganado. Cada especie de animal tiene necesidades diferentes de vitaminas, minerales y proteínas. Por eso es difícil hacer recomendaciones exactas que sirvan para las muchas y diversas condiciones de la ganadería.

A continuación se enumeran los alimentos que pueden considerarse deseables en la dieta del ganado para leche:

- ◆ El grano de maíz
- ◆ El grano de avena
- ◆ El grano de sorgo
- ◆ La harinolina
- ◆ La alfalfa
- ◆ La harina de hueso
- ◆ La melaza
- ◆ El rastrojo de sorgo



- ♦ La sal
- ♦ La calabaza

Contando con estos elementos puede considerarse que se ha logrado lo indispensable para una dieta adecuada.

2.1.3.1. Factores que Afectan la Nutrición de los Animales

Temperatura y Humedad

Afectan el consumo de alimento e indirectamente el nivel de elementos nutritivos de ración. Los animales generalmente comen menos en clima cálido que en clima frío. Por lo tanto, en los trópicos el consumo de alimento es menor durante días cálidos. Eso reduce la eficiencia de la utilización del alimento, la tasa de crecimiento, la producción de leche y la tasa de reproducción. Por eso, cuando es práctico y económico hacerlo, resulta muy importante mantener al ganado en ambiente fresco. La sombra de los árboles es uno de los mejores medios. Cuando el consumo de alimento es bajo, tal vez sea necesario añadir ciertos elementos nutritivos a la ración para satisfacer los requisitos diarios del animal.

Efectos Genéticos

Hay numerosos ejemplos de cómo diferentes razas de la misma especie tienen distintos requisitos de nutrición, así, es posible seleccionar los que sobresalen



en la tasa de utilización o conversión de alimento. Algunas diferencias están relacionadas con el peso y la composición del cuerpo del animal.

Tasas de Crecimiento y Productividad

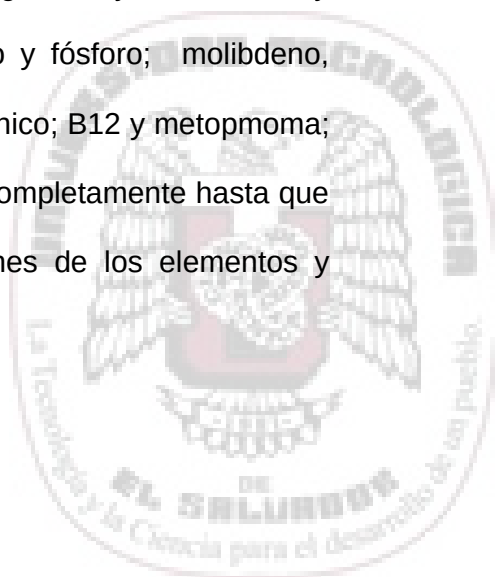
Los animales de desarrollo mas rápido pueden tener requisitos nutricionales mas altos. Lo mismo puede decirse de animales que producen mas leche o dan mas crías por parto. Los animales más productivos tienen necesidades mas altas de muchas vitaminas, minerales y proteínas. De hecho, una ración puede resultar adecuada para tasas promedio de crecimiento o productividad o ocasionar deficiencias en animales que crecen más rápido o producen más.

Disponibilidad en las Raciones

Hay diferencias en la disponibilidad de los elementos nutritivos en los diversos alimentos. Esas diferencias pueden ser de la misma forma del nutrimento. En el análisis químico o microbiológico y en el aprovechamiento por parte del animal.

Interrelaciones Nutricionales

Algunos ejemplo de esas interrelaciones con las de colina y metionina y cistina; fenilalanina y tiosina; niacina y triptófano; calcio, manganeso y cobre; cinc y hierro; vitamina D, calcio, fósforo y magnesio; hierro y fósforo; molibdeno, cobre y azufre; sodio y potasio; biotina y ácido pantotenico; B12 y metopmoma; y vitamina E y selenia. La nutrición no se entenderá completamente hasta que no se identifiquen claramente todas las interrelaciones de los elementos y sustancias nutritivas.



Condiciones Adversas

Es muy difícil elaborar una lista completa de los factores adversos o de tensión, pues algunos son desconocidos.

Nivel Sub-clínico de Enfermedades

Se refiere a una enfermedad que ocurre a un nivel bajo y aunque al parecer no hay nada malo con el animal, esa condición, hace que el ganado produzca a un nivel inferior del que podría.

Contenido del Agua

El agua es para el ganado fuente de minerales y otros compuesto. Debido a que el ganado consume de 2.5 a 4 unidades de peso de agua por cada unidad de alimento, al determinar los requisitos nutricionales debe tenerse en cuenta el nivel de minerales del agua.

Grasas Rancias

La existencia de grasas o aceites rancios en la ración puede destruir ciertos compuestos nutritivos. Eso ocurre especialmente en presencia de minerales catalizadores y cuando no se usan antioxidantes.

Adición de Minerales

Algunas sales minerales destruyen las vitaminas mas que otras. En general los carbonatos y óxidos son menos perjudiciales.

Energía de la Ración

El nivel energético de la ración ciertamente afecta las necesidades nutricionales del ganado.



Flora Digestiva

La flora del aparato digestivo es afectada por el tipo de ración y los compuestos nutritivos suministrados. Por lo tanto, la síntesis de compuestos alimenticios o requisitos nutricionales de la microflora del aparato digestivo pueden cambiar. Eso a su vez altera los requisitos de ciertos compuestos de la ración. Los micro-organismos desfavorables tendrán un efecto adverso sobre el animal.

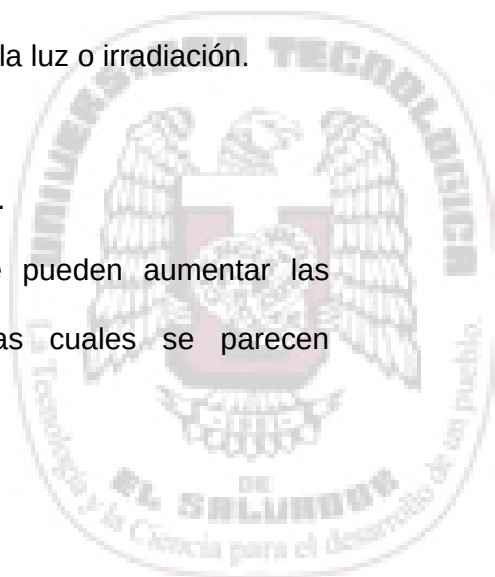
Efecto sobre la Carcasa

Al estudiar los niveles de compuestos nutritivos es necesario dar importancia a la calidad de la carcasa. Es muy posible que cierto nivel de un elemento nutritivo no afecte la tasa de ganancia de peso ni la eficiencia del alimento, pero sí la calidad de la carcasa.

Otros Factores

Hay muchos otros factores que pueden tener efecto sobre las necesidades nutricionales del ganado, algunos son:

- ◆ Degradación de los compuestos nutritivos debido a la luz o irradiación.
- ◆ Las toxinas de aflatoxinas o infecciones fungosas.
- ◆ Enzimas, como la tiaminaza que degrada la tiamina.
- ◆ Sustancias antimetabólicas en las raciones que pueden aumentar las necesidades de las sustancias nutritivas a las cuales se parecen químicamente.



- ♦ La alimentación debe ser abundante y tener proporciones adecuadas de proteínas, minerales y vitaminas, para que llegue a ser un animal de gran talla y con capacidad productiva conforme a sus cualidades hereditarias, no obstante hay muchos ganaderos que desconocen lo que es una crianza de ganado en forma adecuada, ya que lo único que utilizan para alimentación del ganado es de libre pastaje por lo que la producción es en gran medida deficiente.

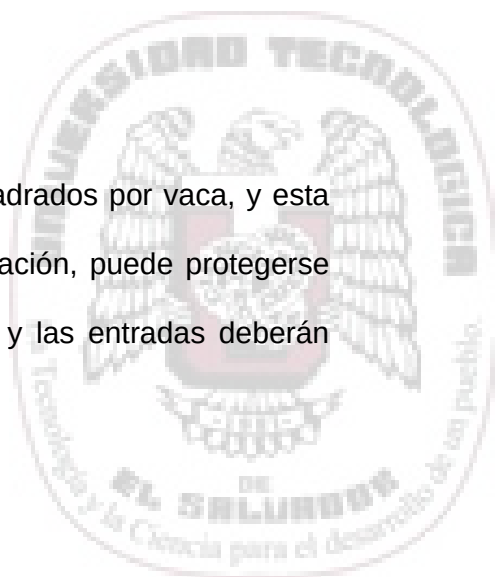
2.1.4. Espacios Vitales

Área de Alimentación:

Pueden estar dentro y fuera del establo, pero de cualquier modo las áreas seleccionadas para proporcionar alimentos deben estar pavimentadas y el agua deberá estar localizada muy cerca de la zona de alimentación. Si el ganado se alimenta todo al mismo tiempo el pesebre tendrá un espacio que a cada vaca le corresponde mas o menos de 60 a 75 cm, y cuando los animales tienen un acceso todo el tiempo a los forrajes, el espacio deberá ser de 30 a 45 cm por vaca, esto es en relación al pesebre de banco y de rejas. Para silos con autoalimentación y con acceso libre, en toda ocasión el espacio será de 10 a 15 cm.

Área de Camas:

Esta debe determinarse a razón de 4.5 a 5.4 mts. cuadrados por vaca, y esta área necesita más protección que la zona de alimentación, puede protegerse completamente por tres lados, con exposición al sur y las entradas deberán



tener un ancho suficiente para el paso de tractores de carga y descarga y la altura de la entrada deberá ser de 2.7 a 3.0 metros en todos los puntos.

Pesebre para Terneros:

Es recomendable disponer de pesebres individuales especialmente durante el periodo de alimentación, estas facilidades reducen las posibilidades de infección, los pisos de los pesebres deben construirse de manera que drenen bien. El área o espacio será de 1.5 metros cuadrados, el establo para terneros deberá estar libre de corrientes de aire, pero con suficiente ventilación

Pesebre de Maternidad:

Para esto se requiere una por cada 10 a 12 vacas al año.

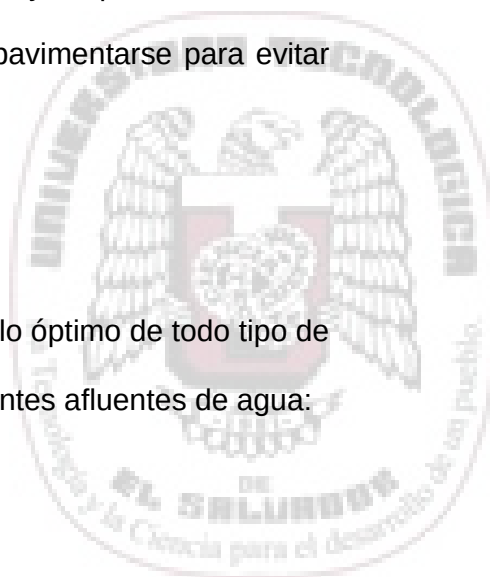
Área de Almacenamiento:

Para almacenar el heno se necesita un espacio aproximadamente de 10.8 a 13.5 metros cúbicos, por cada tonelada de heno suelto, ó 5.4 metros cúbicos para una tonelada de heno empacado.

Los callejones y salidas para ganado, deben ser amplios y las puertas de salida funcionales. Dichos callejones deben empedrarse o pavimentarse para evitar formaciones de lodo en el invierno.

Afluentes de Agua:

Se considera como área indispensable para el desarrollo óptimo de todo tipo de ganado. Para toda hacienda debe contar con los siguientes afluentes de agua:



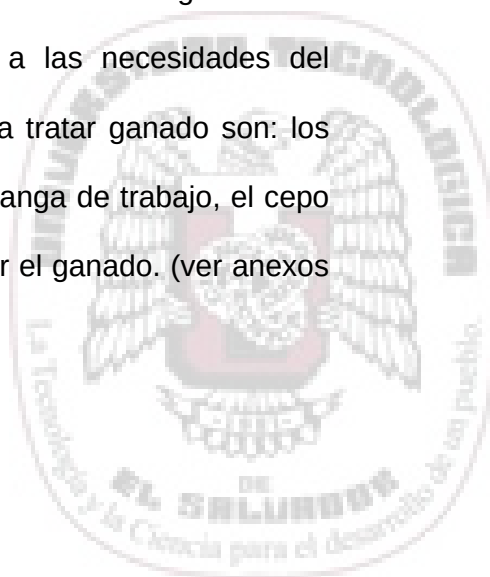
- ♦ El terreno debe contener varios nacimientos de agua, que ayuden a la explotación de esta actividad.
- ♦ Pozos: Se deben perforar pozos en la parte de dos lotes de pastoreo de la hacienda los cuales sirven para mantener el hato de ganado lechero.

Área de Corraleros:

La ubicación del corral debe ser cerca de un camino accesible y transitable durante todo el año para cargar y descargar los animales, y tan conveniente como se posible con respecto a los pastizales. Hay que dar especial atención al drenaje del terreno y tener en cuenta los vientos prevalecientes al orientar la instalación. Esta área es destinada para aquellas personas que trabajan directamente con el ganado (corraleros), y consta de un dormitorio colectivo y de una caballeriza, en la cual se mantienen los caballos para el uso de los corraleros y demás personal.

Una vez contruidos los corrales de trabajo, un embotellamiento o una deficiencia de diseño pueden perjudicar seriamente su utilidad, causando el movimiento ineficiente del ganado.

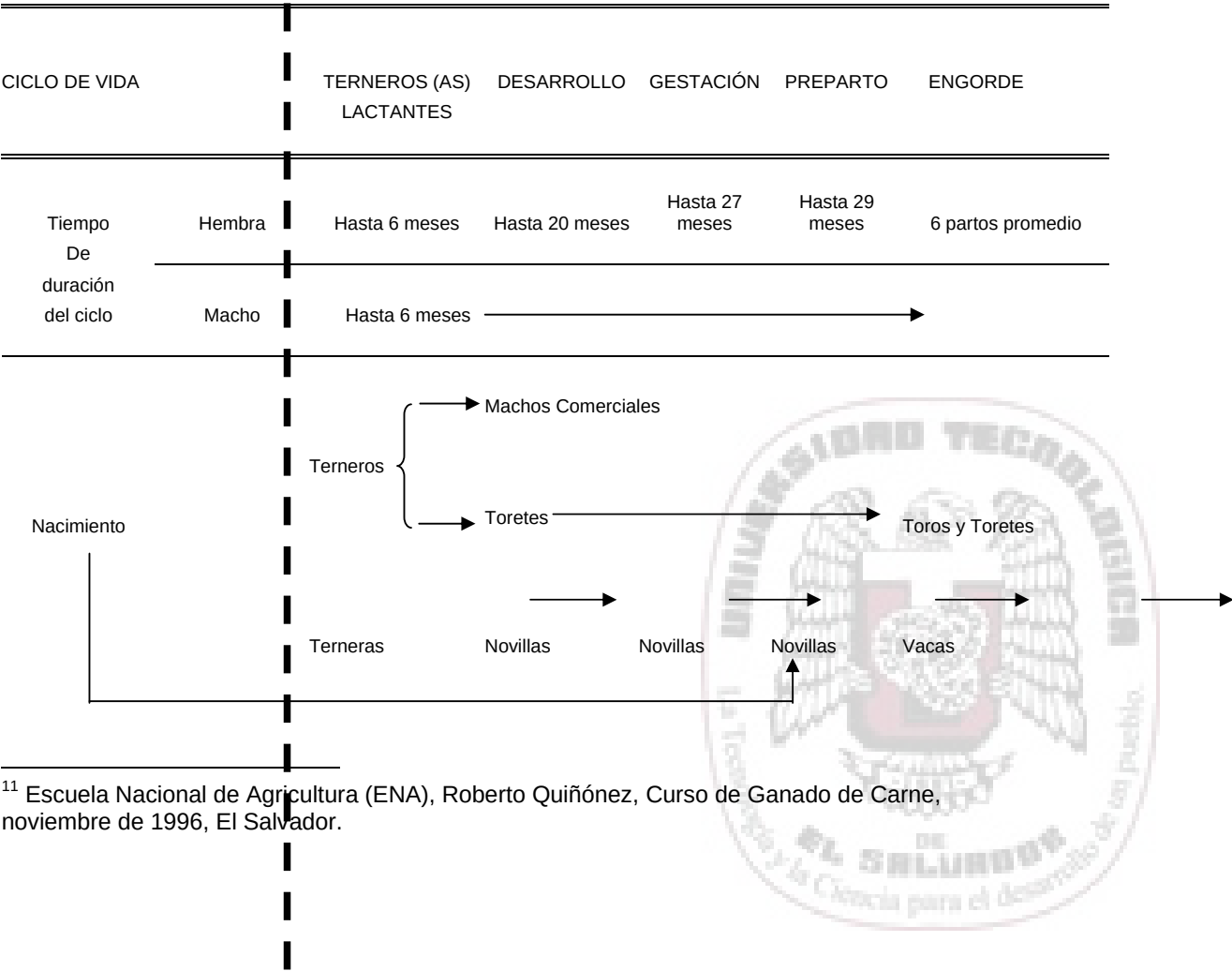
La tarea de diseñar un corral para tratar ganado consiste en organizar los diferentes componentes en una unidad adecuada a las necesidades del ganadero. Los componentes de una instalación para tratar ganado son: los corrales de retención, el corral de aglomeración, la manga de trabajo, el cepo o manga de sujeción y la manga inclinada para cargar el ganado. (ver anexos del No. 3 al 8)



2.1.5. Relación entre el Diagrama del Proceso Productivo y el Ciclo de Vida

La relación entre el proceso productivo y el ciclo de vida, se presenta en los cuidados que denota el mantenimiento de un hato ganadero con relación a la reproducción y crecimiento del ganado bovino, permitiendo la clasificación adecuada de aquel ganado destinado a la explotación de leche, a si como el tiempo adecuado para el reemplazo del ganado que ha llegado a su vida fértil (vacas y toros), y de aquellos becerros que no serán utilizados para la reproducción, por lo tanto son destinados para la venta. Como se muestra en el siguiente esquema.

“DINÁMICA DEL HATO”¹¹



¹¹ Escuela Nacional de Agricultura (ENA), Roberto Quiñónez, Curso de Ganado de Carne, noviembre de 1996, El Salvador.

Centros de Costos	Lactancia y Crecimiento	Desarrollo y Monta	Ganado por Parir	ENGORDE
-------------------	-------------------------	--------------------	------------------	---------

En el se presentan los diferentes centros de costos que conforman los ciclos de vida de un hato ganadero, las etapas de desarrollo del animal , descritos a continuación:

CICLO DE VIDA: en el se establece el tiempo de duración de cada fase de desarrollo del animal (hembra o macho)

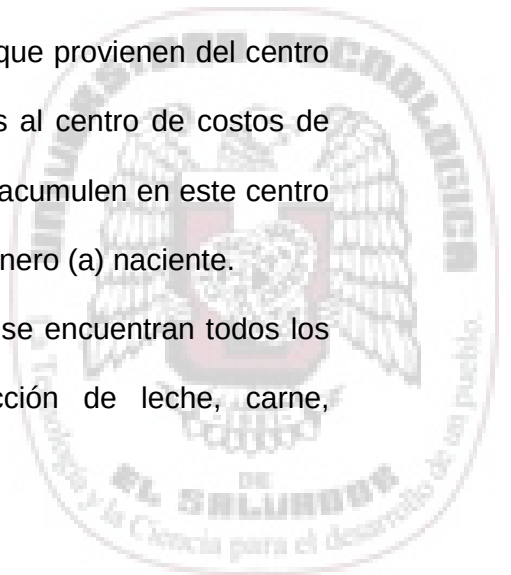
TERNEROS (AS) LACTANTES: conformados por los terneros (as) de cero a 6 meses, cuyos costos son acumulados en el centro de costos de lactancia y crecimiento.

DESARROLLO: en el se integran los toretes y Novillas, que provienen, del centro de costos de lactancia y desarrollo, para ser integrados al centro de costos de Desarrollo y Monta (de 6 hasta 20 meses)

GESTACIÓN: ésta etapa del ciclo de vida es donde se preñan a las novillas y se utilizan los toretes para monta o los destinados para la venta (de 20 hasta 27 meses)

PREPARTO: En el se preparan las novillas preñadas que provienen del centro de costos de Desarrollo y Monta para ser trasladadas al centro de costos de Ganado por parir (hasta 29 meses), los costos que se acumulen en este centro de costos, son los que se utilizan para el registro de ternero (a) naciente.

ENGORDE: este es el último ciclo de vida, en el que se encuentran todos los toros, toretes, y vacas utilizadas para la producción de leche, carne,



trasladados al centro de costos de Engorde hasta cumplir con su vida útil, es decir el agotamiento (las vacas hasta 6 partos como promedio y los toros hasta 10 años)

2.1.6. Enfermedades en el Ganado Bovino Productor de Leche

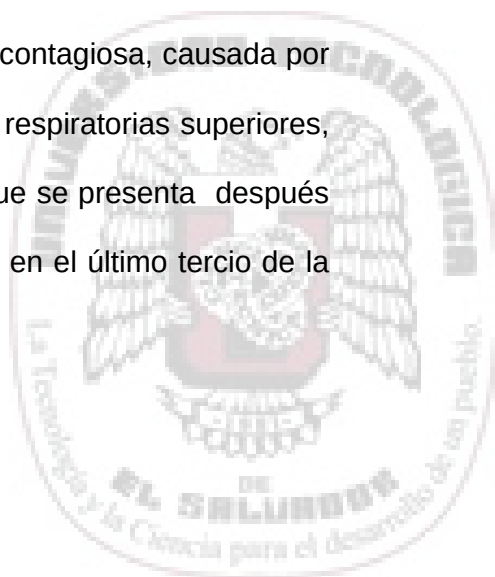
Leptospirosis

Es una enfermedad infecciosa que está muy difundida a nivel mundial y que en bovinos se caracteriza por causar trastornos reproductivos como aborto, nacimiento de crías débiles, crías que nacen muertas e infertilidad. En términos generales, esta enfermedad es muy común en zonas y temporada de clima cálido y húmedo, en suelos alcalinos y donde existe abundancia de agua superficial.

La tasa de mortalidad son bajas en el ganado adulto pero frecuentemente elevadas en los terneros. El régimen de abortos puede llegar a 30% y hasta mayor.

Rinotraqueitis Infecciosa Bovina (IBR)

La rinotraqueitis infecciosa bovina es una enfermedad contagiosa, causada por un virus, caracterizada por producir trastornos en vías respiratorias superiores, además de problemas reproductivos como el aborto que se presenta después de una enfermedad respiratoria leve y frecuentemente en el último tercio de la gestación.



Diarrea Viral Bovina (BVD) cc

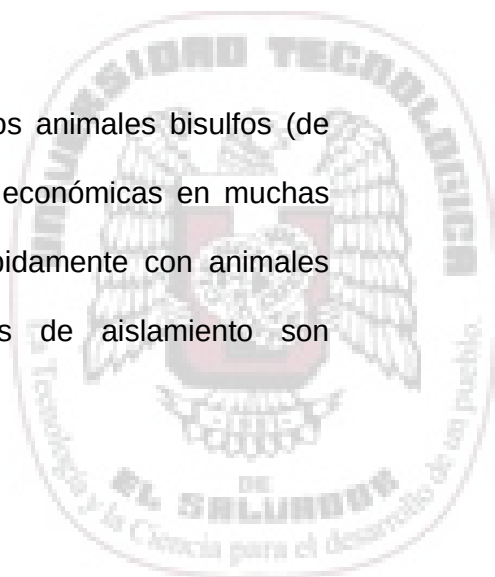
La diarrea viral bovina es una enfermedad infecciosa que se manifiesta por estomatitis erosiva aguda, gastroenteritis y diarrea, además, causa una depresión en el sistema inmune que predispone a infecciones secundarias, la forma que más frecuente se presenta es causando abortos, reabsorciones fetales , infertilidad y el nacimiento de becerros con la cabeza hinchada (hipoplasia cerebelosa).

Brucelosis

La brucelosis es una enfermedad infecciosa contagiosa que se caracteriza por causar aborto (del quinto al sexto mes de su preñes) y frecuentemente es en el último tercio de gestación. Esta enfermedad puede motivar pérdida de peso en las vacas y menos producción de leche para sus crías, a si como también menos fertilidad y mal régimen de concepción. Causa graves pérdidas en la ganadería, ya que es la única enfermedad de las de este complejo que se puede decir no tiene curación y todos los animales que resultan positivos deben de ser sacrificados.

Fiebre Aftosa (glosopeda)

Esta enfermedad virosa sumamente contagiosa de los animales bisulfos (de pesuña dividida) sigue causando tremenda pérdidas económicas en muchas regiones. A causa de que la aftosa se propaga rápidamente con animales infectados, su pronta detección y procedimientos de aislamiento son imperativos.



Síntomas que se presentan: fiebre elevada, cojeras, saliva babeante y que posiblemente presenten vesículas en la región bucal, tetas y patas.

Vibriosis

Esta insidiosa enfermedad venérea del ganado se debe a la bacteria *Vibrio fetus* venerealis y se caracteriza por infertilidad y temprana muerte embrionaria. Comúnmente la disemina el toro durante la cubrición. Distintamente de la brucelosis los abortos ocurren en un poco porcentaje de las vacas.

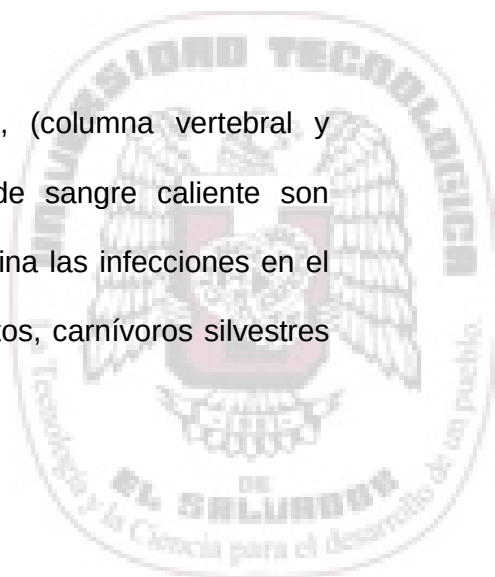
Anaplasmosis y Leptospirosis

Estas dos enfermedades las causan parásitos del glóbulo rojo de la sangre (hemoglobina) que frecuentemente proceden de las garrapatas.

Los ataques de los parásitos de una u otra por si solos o combinados pueden causar una rápida destrucción de los glóbulos rojos de la sangre la cual produce fiebre, repentina pérdida de peso en el animal, debilidad, inapetencia y frecuentemente su muerte repentina. Los decesos generalmente ocurren en animales mayores de tres años. Los de menor edad pueden reestablecerse pero se convierten en los portadores de los parásitos.

Rabia

Esta infección viral del sistema nervioso central, (columna vertebral y cerebro) es aguda y fatal. Todos los animales de sangre caliente son susceptibles a la rabia (hidrofobia). En la América Latina las infecciones en el ganado pueden resultar de las mordidas de perro, gatos, carnívoros silvestres afectados y por la de los murciélagos vampiros.



Las primeras señales de un bovino infectado puede encontrarse por cambio en su comportamiento y actitud, lo cual es indistinguible de algún trastorno digestivo, lesión, materia extraña en la boca, envenenamiento o por la insipiente de una enfermedad infecciosa. Usualmente los animales dejan de comer y beber agua, doblamiento de los menudillos posteriores, tambaleo y oscilación de los cuatro posteriores al caminar, rechinar de sus dientes.

Mastitis

La infección de mastitis se debe a una combinación de factores ambientales y de manejo. Muy frecuentemente resulta de la invasión de bacterias en los tejidos secretores y conductores de la leche. La mayoría de las veces ocurren cuando la vaca está debilitada por tensión física.

Los factores alterantes aumentan la susceptibilidad de la vaca y de la infección surge la inflamación de la ubre. Uno de los principales efectos de esta inflamación es que se le forman tejidos con cicatrices que dañan la ubre para siempre e impiden que la vaca jamás pueda alcanzar su producción original”.¹²

“En la actualidad el departamento de salud animal, del Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) continúa haciendo esfuerzos por mantener el sistema de vigilancia epidemiológica, así como el sistema cuarentenario, a fin de prevenir el ingreso de enfermedades exóticas, como la encefalopatía espongiiforme bovina que amenazan con entrar al país”.¹³

2.1.7. Formas de Explotación

¹² Agricultura de las Américas, Número Especial: Sanidad Animal, revista mensual agrícola publicada por Published monthly by: Intertec Publishing Corp.

¹³ Ídem 8.



“Entre las formas de explotación del ganado bovino se encuentran:

Ganado Reproductor

Son aquellos animales, destinados para la reproducción de hato ganadero, esta conformado por toretes, novillas, vacas y toros.

Ganado para Leche

Es el ganado bovino conformado principalmente por vacas y vaquillas, destinada principalmente para la explotación de leche.

Ganado para Carne

Comprende la cría, procría, crecimiento o desarrollo y engorde del ganado bovino, que ha de venderse para la matanza.

Ganado para Trabajo

Es el ganado bovino, destinado para las labores del campo, como el arado de la tierra, para carga.

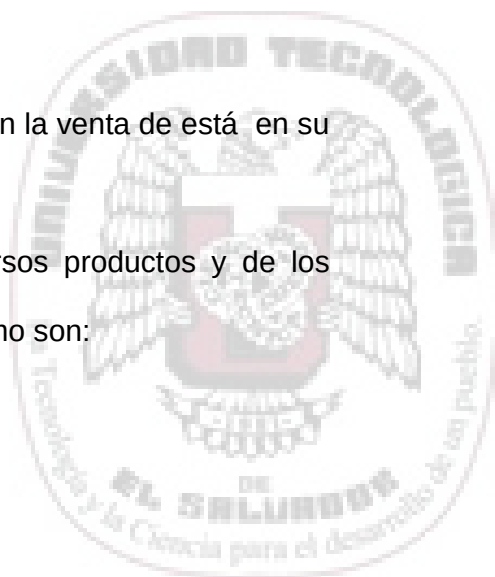
Es de mencionarse que la fase ganadera de la explotación de ganado de leche, se combina con la explotación del ganado para carne como apoyo al sostenimiento del negocio”.¹⁴

2.1.8. Formas de Comercialización

La comercialización de la producción de leche inicia con la venta de esta en su forma natural.

La leche es procesada para la elaboración de diversos productos y de los diferentes medios de comercialización de la misma como son:

¹⁴ Ibíd. 5 Pág. 24.



- ◆ Leche envasada (cartón, bolsa y botella)
- ◆ Leche en polvo (caja y enlatada)
- ◆ Productos lácteos (queso, crema, requesón, mantequilla)

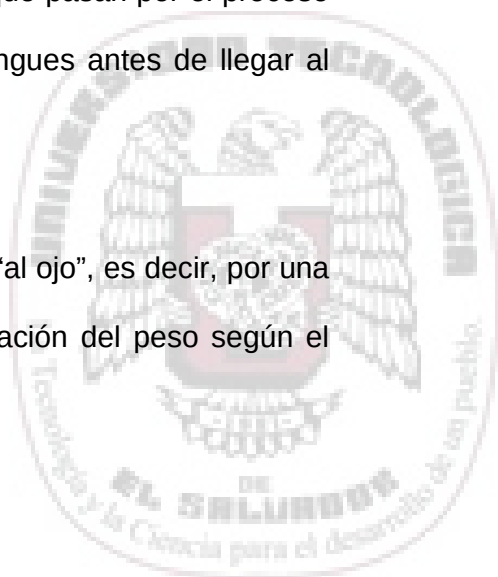
“Las transacciones comerciales respecto a la compraventa de ganado de pie (vivo) se llevan a cabo en los principales tiangués del país, las actividades de compraventa directa en las granjas de crianza del ganado, se realizan de forma clandestina y por tanto no se llevan registros de dichas transacciones.

La función de los tiangués es proporcionar el documento de legalización de la actividad de compraventa de ganado, pues los encargados de la elaboración de este documento no participan en la actividad propiamente dicha de compraventa de los animales, ya que ésta se realiza de forma libre sin ningún control por parte de las autoridades, para la fijación del precio del animal.

Casi siempre el ganado, es llevado a los tiangués en lotes, ya sea en camiones o arreados en forma inadecuada que ocasionan el maltrato en los animales, el cual se refleja en la baja de peso.

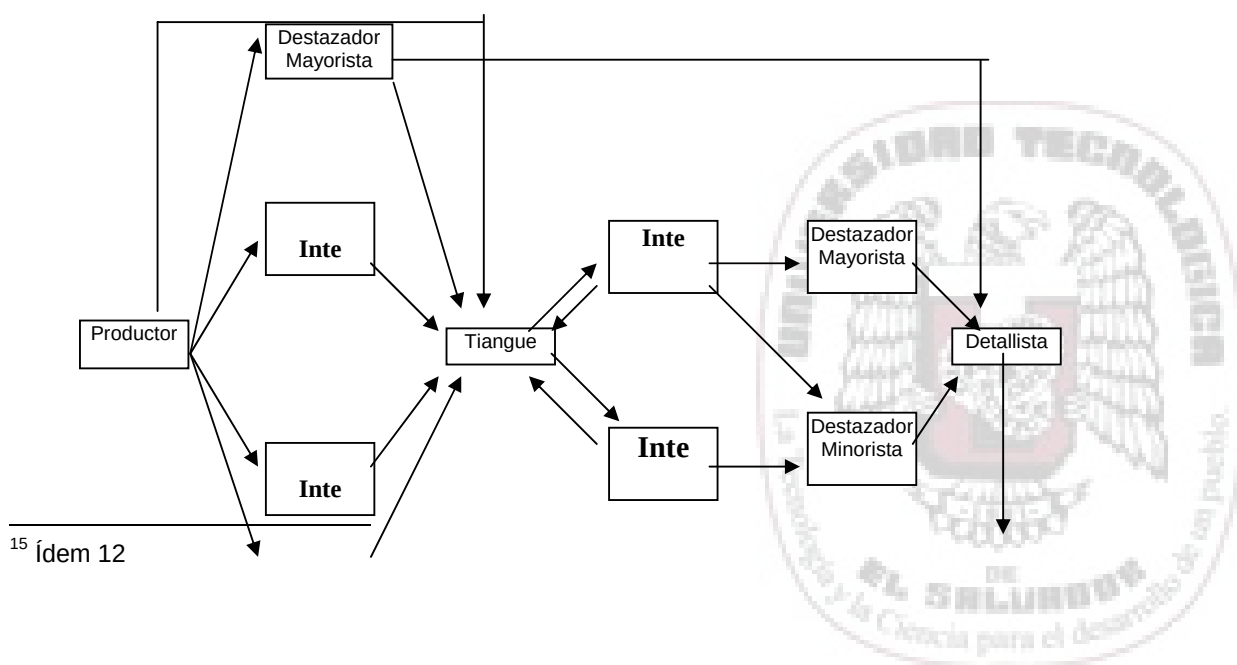
La manera de comercializar el ganado en pie se agrava por la participación de los intermediarios, pues debido a ellos, hay animales que pasan por el proceso de venta de dos a cuatro veces, y hasta por tres tiangués antes de llegar al lugar definitivo de sacrificio.

La compra del ganado en los tiangués municipales es “al ojo”, es decir, por una simple apreciación morfológica del animal y la apreciación del peso según el criterio personal de los involucrados en la transacción.



En la comercialización del ganado mayor y menor la Alcaldía Municipal por medio de su Departamento de Ganadería da un precio sugerido de venta por libra del ganado, el cual no es respetado y únicamente se utiliza como parámetro de comparación o punto de partida, para iniciar la negociación en la cual se especula con los precios y se adjudica el animal a aquel comprador que haga la mejor oferta por el ganado.

El sistema de comercialización del ganado ha influido de forma preponderante en el lento desarrollo de la ganadería en el país. Pues dicho sistema involucra una serie de intermediarios entre el productor y el consumidor, por lo que, el precio al consumidor es alto. Esta diferencia de precios entre el productor y el consumidor (destazador), da lugar a márgenes de comercialización elevados, cuyos beneficios son captados por los intermediarios que participan en el proceso y no por los productores, según se muestra en el siguiente diagrama”.¹⁵



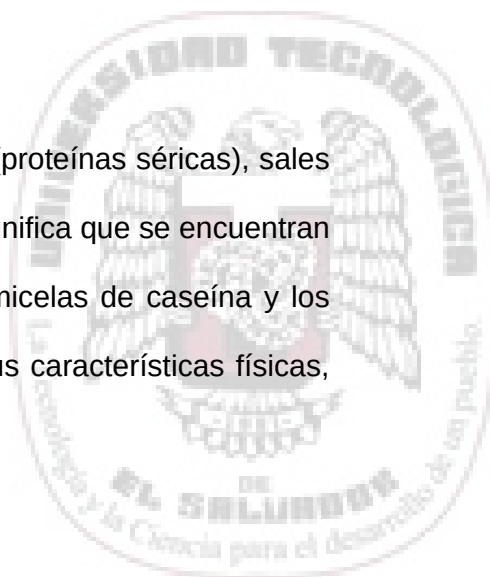


2.1.9. Otros Aspectos Relevantes

“¿Qué es la Leche?”

La leche es el producto normal de secreción de la glándula mamaria. La leche es un producto nutritivo complejo que posee más de 100 sustancias que se encuentran ya sea en solución, suspensión o emulsión en agua. Por ejemplo:

- ♦ Caseína, la principal proteína de la leche, se encuentra dispersa como un gran número de partículas sólidas tan pequeñas que no sedimentan, y permanecen en suspensión. Estas partículas se llaman micelas y la dispersión de las mismas en la leche se llama suspensión coloidal.
- ♦ La grasa y las vitaminas solubles en grasa en la leche se encuentran en forma de emulsión; esto es una suspensión de pequeños glóbulos líquidos que no se mezclan con el agua de la leche.
- ♦ La lactosa (azúcar de la leche), algunas proteínas (proteínas séricas), sales minerales y otras sustancias son solubles; esto significa que se encuentran totalmente disueltas en el agua de la leche. Las micelas de caseína y los glóbulos grasos le dan a la leche la mayoría de sus características físicas,



ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

además le dan el sabor y olor a los productos lácteos tales como mantequilla, queso y yogurt.

La composición de la leche varía considerablemente con la raza de la vaca, el estado de lactancia, alimento, época del año y muchos otros factores. Aún así, algunas de las relaciones entre los componentes son muy estables y pueden ser utilizados para indicar si ha ocurrido algún adulteración en la composición de la leche. Por ejemplo, la leche con una composición normal posee una gravedad específica que normalmente varía de 1,023 a 1,040 (a 20 ° C) y un punto de congelamiento que varía de -0,518 a -0,543 ° C.

Cualquier alteración, por agregado de agua por ejemplo, puede ser fácilmente identificada debido a que estas características de la leche no se encontrarán más en el rango normal. La leche es un producto altamente perecedero que debe ser enfriado a 4 °C lo más rápidamente posible luego de su colección. Las temperaturas extremas, la acidez (pH) o la contaminación por microorganismos pueden deteriorar su calidad rápidamente.

Para obtener la leche se utilizan diversidad de instalaciones de ordeño, entre las cuales se tienen las máquinas de ordeño que funcionan con el mismo principio básico: la leche se colecta desde la vaca por vacío (succión), como se muestra en el anexo No.9-a.

Leche como Alimento Humano

Agua



El valor nutricional de la leche como un todo es mayor que el valor individual de los nutrientes que la componen debido a su balance nutricional único.

La cantidad de agua en la leche refleja ese balance. En todos los animales, el agua es el nutriente requerido en mayor cantidad y la leche suministra una gran cantidad de agua, conteniendo aproximadamente 90% de la misma.

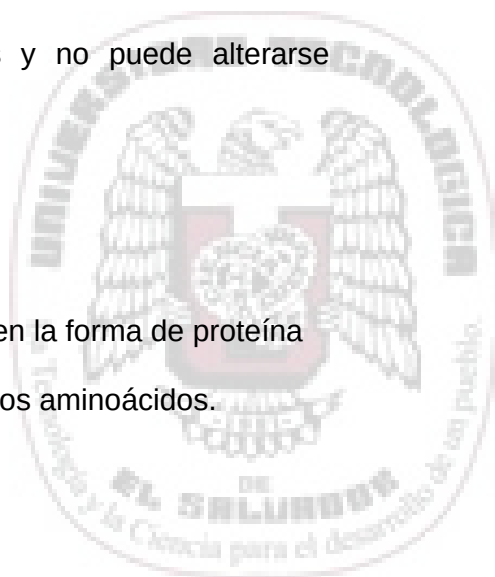
La cantidad de agua en la leche es regulada por la lactosa que se sintetiza en las células secretoras de la glándula mamaria. El agua que va en la leche es transportada a la glándula mamaria por la corriente circulatoria. La producción de leche es afectada rápidamente por una disminución de agua y cae el mismo día que su suministro es limitado o no se encuentra disponible. Esta es una de las razones por las que la vaca debe de tener libre acceso a una fuente de agua abundante todo el tiempo.

Hidratos de Carbono

El principal hidrato de carbono en la leche es la lactosa. A pesar de que es un azúcar, la lactosa no se percibe por el sabor dulce. La concentración de lactosa en la leche es relativamente constante y promedia alrededor de 5% (4.8%-5.2%). A diferencia de la concentración de grasa en la leche, la concentración de lactosa es similar en todas las razas lecheras y no puede alterarse fácilmente con prácticas de alimentación.

Proteínas

La mayor parte del nitrógeno de la leche se encuentra en la forma de proteína. Los bloques que construyen a todas las proteínas son los aminoácidos.



Grasa

Normalmente, la grasa (o lípido) constituye desde el 3,5 hasta el 6,0% de la leche, variando entre razas de vacas y con las prácticas de alimentación. Una ración demasiado rica en concentrados que no estimulan la rumia en la vaca, puede resultar en una caída en el porcentaje de grasa (2,0 a 2,5%).

Minerales y Vitaminas

La leche es una fuente excelente para la mayoría de los minerales requeridos para el crecimiento del lactante. La digestibilidad del calcio y fósforo es generalmente alta, en parte debido a que se encuentran en asociación con la caseína de la leche”.¹⁶

3. La Contabilidad y los Sistemas Contables en El Salvador

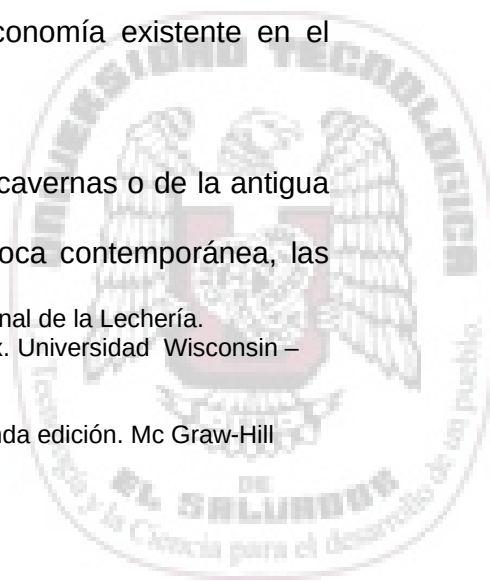
3.1. Aspectos Generales de la Contabilidad

“Las necesidades humanas no han sido las mismas en todas las épocas, en todas las naciones ni aún para una misma empresa en constante evolución, de ahí que la contabilidad en cada una de sus etapas, haya tenido necesidad de adecuarse a las características particulares de la economía existente en el momento de la humanidad”.¹⁷

Está claro que para un ser humano de la edad de las cavernas o de la antigua Grecia, Egipto o Roma, o de la Edad Media o la época contemporánea, las

¹⁶ Instituto Babcock para el Desarrollo y la Investigación Internacional de la Lechería. Departamento -de Ciencia de Ganado Lechero, Michel a. Wattiaux. Universidad Wisconsin – Madison . E.E.U.U.año 2002 <http://babcock.cals.wisc.edu> .

¹⁷ Romero López Álvaro Javier . Principios de Contabilidad. Segunda edición. Mc Graw-Hill Editores, S.A. de C.V. Año 2002, Pág. No. 42.



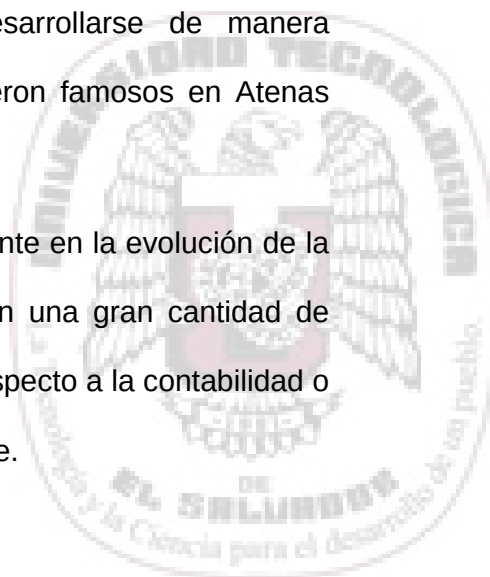
necesidades de información sobre sus bienes y derechos o sobre sus obligaciones, no serían las mismas y, sin embargo, aun cuando dichas necesidades variarían, lo claro es que en todo momento la contabilidad ha dado o procurado satisfacerlas.

Se puede decir que para el año 6000 a. c. , se contaba ya con los elementos necesarios o indispensables para conceptuar la existencia de una actividad contable, ya que el hombre había formado grupos, inicialmente como cazadores, posteriormente como agricultores y pastores, y se había dado ya inicio a la escritura y a los números, elementos necesarios para la actividad contable.

Se tiene como el antecedente más remoto una tablilla de barro de origen sumerio en Mesopotamia datada cerca del año 6,000 a .c. , tal tablilla se encuentra en el Museo Semítico de Harvard, en Boston Massachussets, en la cultura Egipcia es común ver en los jeroglíficos a los escribas, los cuales representan ciertamente a los contadores de aquella época realizando su labor contable.

Con relación a Grecia, son pocos los testimonios que se tienen al respecto pero es indudable que en un pueblo con el desarrollo intelectual, político y social como el griego, esta práctica debió también desarrollarse de manera importante. Se afirma que los banqueros griegos fueron famosos en Atenas ejerciendo su influencia en todo el imperio.

Hablar de Roma, es hablar de una época muy importante en la evolución de la contabilidad. A pesar de que los romanos escribieron una gran cantidad de obras, la mayoría de ellas trataban el derecho, pero respecto a la contabilidad o a las prácticas contables no existe un acopio importante.



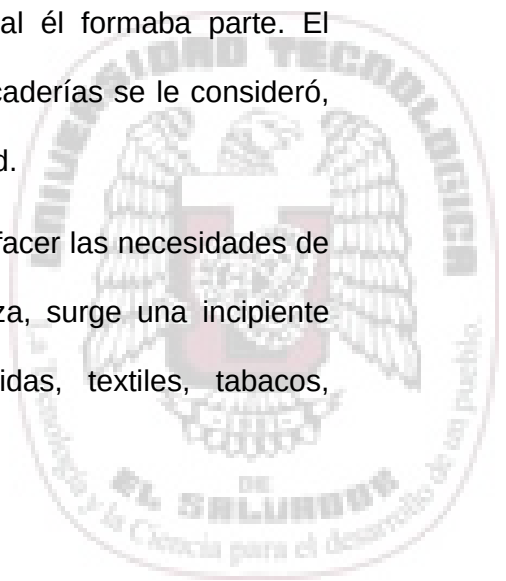
“La Contabilidad es tan antigua como la necesidad de disponer de información para cuantificar los beneficios obtenidos de la realización de las actividades comerciales. En la antigüedad existieron pueblos que se distinguieron por ser grandes mercaderes, como los fenicios en Asia y los venecianos en Europa. Estos pueblos desarrollaron formas primitivas de contabilización de sus operaciones. Se han encontrado vestigios de ese tipo de registro correspondiente a épocas tan lejanas como 3,000 años antes de la era actual.

Se conoce que Venedetto Coutugli Rangeo, originario de Dalmacia, fue pionero del estudio, registro de las operaciones mercantiles por partida doble, en el año de 1458. La partida doble fue utilizada anteriormente a esta época, pero se rescato gracias a la obra de un fraile de la orden franciscana llamado Lucca Paccioli”.¹⁸

Durante el siglo XV ocurrieron acontecimientos que impactaron fuertemente a la técnica contable, por lo que se considera que en este período se gestaron las bases de lo que se conoce hoy como Contabilidad. En esa época se le atribuyó la paternidad de la Contabilidad a Fray Luca Paccioli, quien formalizó un esquema muy rudimentario para registrar las escasas operaciones mercantiles que realizaba la congregación de la cual él formaba parte. El primitivo sistema de registro o contabilización de mercaderías se le consideró, con el paso del tiempo, como la base de la Contabilidad.

En el país, a principios del siglo XX, con el fin de satisfacer las necesidades de un mercado interno limitado, por su propia naturaleza, surge una incipiente industrialización productora esencialmente de bebidas, textiles, tabacos,

¹⁸ Ibíd. 17 Pág. 45 y 46.



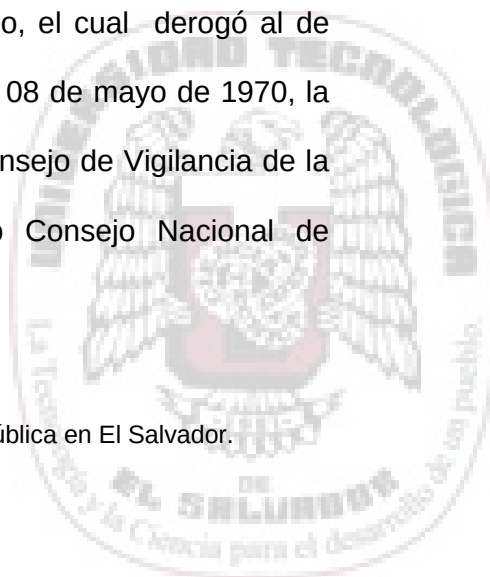
alimentos que compiten con la producción artesanal. En esa época El Salvador no contaba con Contadores Públicos que satisficieran las necesidades de información en las empresas, así mismo no existían escuelas que enseñaran contabilidad; misma razón por la cual se desarrolló la teneduría de libros llevada a mano, el conocimiento contable no era muy abundante y la auditoría no era una práctica corriente.

Con la inserción del país al mercado mundial a mediados del siglo XX, las actividades agro-exportadoras desarrolladas por empresas extranjeras, tales como: Meardi Hermanos, Daglio y Cia entre otras, fueron demandando mayores conocimientos administrativos y de control, esto hizo necesaria la llegada de Contadores y auditores extranjeros lo cual marca el inicio, la difusión y la enseñanza contable en El Salvador.

Según Rivas Núñez, Héctor, “en 1935, los contadores establecían los sistemas contables y el juego de libros que utilizarían en las empresas a sus cargos; estos se debían presentar para su autorización en el Departamento de Impuestos Diversos de la Dirección General de Contribuciones Indirectas, y al juzgado V de lo Civil y Comercio; estas entidades legalizaban tanto los libros como los sistemas contables a esa fecha”.¹⁹

“Para 1970, fue creado un nuevo Código de Comercio, el cual derogó al de 1904, emitido por decreto legislativo No. 671 de fecha 08 de mayo de 1970, la adición del artículo 1564, en el cual se facultaba al Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría (antes denominado Consejo Nacional de

¹⁹ Melgar, Oscar Armando. Origen y Evolución de la Contaduría Pública en El Salvador. Universidad Tecnológica de El Salvador, mayo 2002.



Contadores) para que a partir de esta fecha se otorgará la calidad de Contador Público Certificado (CPC).

En 1973, se creó la Superintendencia de Sociedades y Empresas Mercantiles, dependencia del Ministerio de Economía que hasta 1999 autorizaba los libros de contabilidad, en forma conjunta con el Registro de Comercio”.²⁰

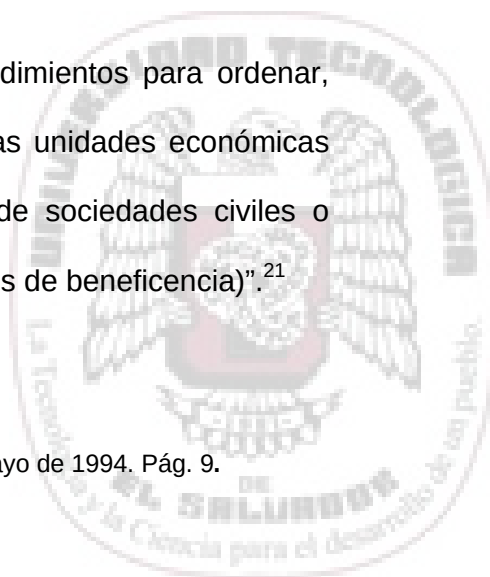
Situación que cambió con la derogación y actualización del articulado del Código de Comercio efectuado en el año 2000, en el cual se faculta al contador público la autorización de los registros obligatorios, a través de la creación de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, se establece los atributos y obligaciones de todo profesional que ejerce la Contaduría Pública, entre éstos se encuentran Autorizar sistemas contables y legalizar los libros que deben llevar los comerciantes, año en el cual desaparece la Superintendencia de Sociedades y Empresas Mercantiles y surge la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles.

3.1.1. Definición de Contabilidad:

“Es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercio e instituciones de beneficencia)”.²¹

²⁰ Ídem 17.

²¹ Lara Flores, Elías. Primer curso de contabilidad, 14ª edición. mayo de 1994. Pág. 9.



3.1.2. Importancia de la Contabilidad

“La importancia de la contabilidad radica en el ineludible requerimiento que toda entidad tiene de conocer su propia situación financiera a través de una información que, siendo oportuna y veraz, le permita la toma de decisiones administrativa, le facilite el cumplimiento de sus obligaciones de todo tipo y le sirva para controlar sus bienes, derechos y patrimonio”.²²

3.1.3. Objetivos de la Contabilidad

Proporcionar información útil para los actuales y posibles inversionistas, y acreedores, así como para otros usuarios que han de tomar decisiones racionales de inversión y de crédito.

Preparar información que ayude a los usuarios a determinar los montos, la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo, asociados con la realización de inversiones dentro de la empresa.

Informar acerca de los recursos económicos de una empresa, los derechos sobre éstos y los efectos de las transacciones y acontecimientos que cambien esos recursos.

3.1.4. Sistema Contable

3.1.4.1. Definición de Sistema Contable:

“Significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

²² Ibíd.18, Pág. 11.



Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos”.²³

3.1.4.2. Importancia del Sistema Contable

Es un medio para el establecimiento del flujo de la información, surgido de la diversidad de operaciones de la empresa, y que deben ser clasificadas de acuerdo con un plan diseñado sistemáticamente, para que los estados financieros elaborados reflejen resultados razonables, que sirvan a la gerencia para la toma de decisiones.

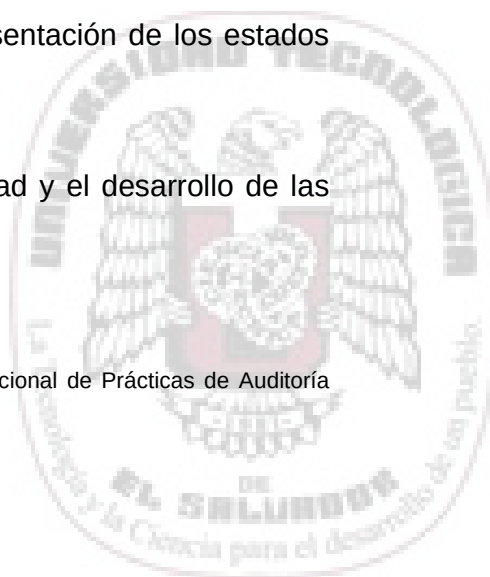
En las empresas ganaderas el sistema contable es de vital importancia, ya que constituye una herramienta de control interno de las distintas operaciones propias de estas empresas, que por su naturaleza son muy complejas y difícil de controlar, si no se cuenta con los elementos del sistema contable que ayuden a registrar en forma clara y oportuna y que encierren todas aquellas actividades que en la actualidad se den en esta clase de empresas.

3.1.4.3. Objetivos del Sistema Contable

Registrar en forma adecuada la captación de todas las operaciones que se desarrollan en la empresa, para la preparación y presentación de los estados financieros.

Valuar la eficiencia en las operaciones, la productividad y el desarrollo de las actividades realizadas en la empresa.

²³ Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría Tema 400 Pág. No.118, 5ª. Edición, Agosto 2000.



Consolidar información eficiente y oportuna, para la toma de decisiones.

3.1.4.4. Clasificación del Sistema Contable

- ◆ Manual
- ◆ Mecanizados

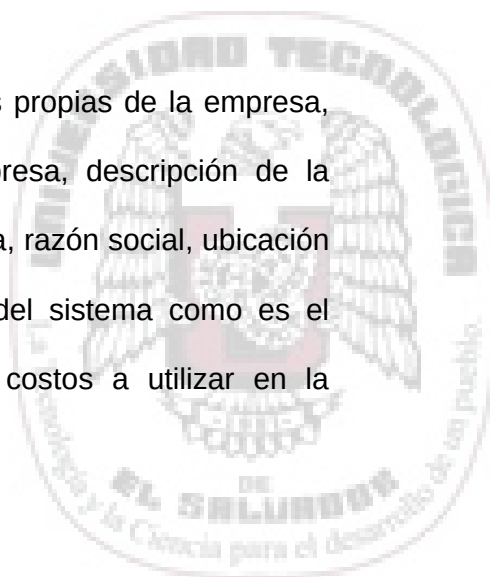
El sistema mecanizado es de importancia en la actualidad, ya que implica el uso de una computadora. Algunas de las características y ventajas que tiene en la utilización de este sistema son:

- a. Reducción de tiempo y costos. La computadora es de gran utilidad en todas las empresas, ya que con la automatización de los sistemas de trabajo se logra reducir, principalmente, tiempo y costos invertido en todas las actividades.
- b. Requerimiento de la contabilidad. Los sistemas computarizados requieren de la contabilidad básica para el registro de las operaciones que en ellos se realizan, para obtener información rápida y precisa de reportes y estados financieros los cuales son de gran utilidad para la toma de decisiones y para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

3.1.4.5. Elementos del Sistema Contable

Descripción del Sistema

El sistema lo conforman todas aquellas generalidades propias de la empresa, entre las cuales se encuentran: nombre de la empresa, descripción de la actividad económica, número de identificación tributaria, razón social, ubicación geográfica de la empresa; además generalidades del sistema como es el período contable, el monto del activo, método de costos a utilizar en la valuación de los inventarios u otros.



Catálogo de Cuentas

Es la clasificación sistemática de las cuentas de un ente económico. El nombre de cada cuenta debe corresponder a su contenido, para que las mismas puedan concentrarse en grupos homogéneos de operaciones de una entidad, con ello se logra orden, rapidez, exactitud en el registro y un adecuado control de las operaciones.

Manual de Aplicación de Cuentas

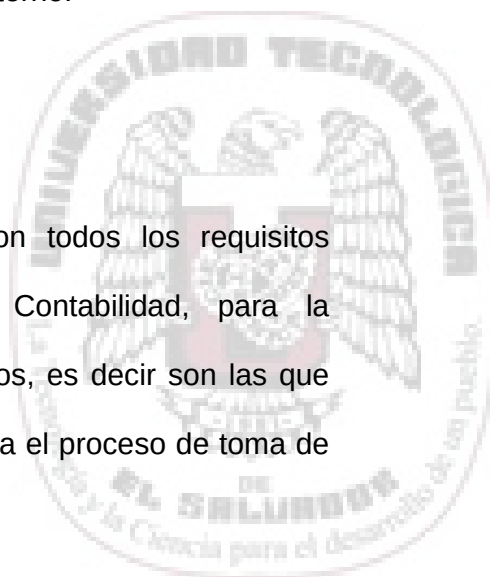
Es un detalle de procedimientos que indican como aplicar cada una de las cuentas que forman el catálogo, para que sean registradas adecuadamente las operaciones contables.

Políticas de Actualización

Son las que afectan en la actualización de los sistemas contables, elaboradas por el contador de la empresa, por ser el encargado de controlar y registrar las operaciones de las diferentes actividades que se realizan, para la preparación y presentación de los estados financieros, políticas que son presentadas a la gerencia general o en su defecto a la junta directiva para su aprobación, una vez aprobadas estas son autorizadas por un auditor externo.

Políticas Contables

Son las que permiten a toda empresa cumplir con todos los requisitos establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad, para la preparación y presentación de sus Estados Financieros, es decir son las que permiten suministrar información que es, relevante para el proceso de toma de



decisiones de los usuarios y confiable en la presentación razonable de los resultados de las operaciones y la situación financiera de la empresa; reflejando la esencia económica de los sucesos y transacciones, y no meramente su forma legal.

Esto permite lograr que los estados financieros sean neutrales es decir , libres de prejuicios o sesgos, son prudentes y están completos en todos sus extremos significativos. En síntesis las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación de sus estados financieros.

Normas Contables

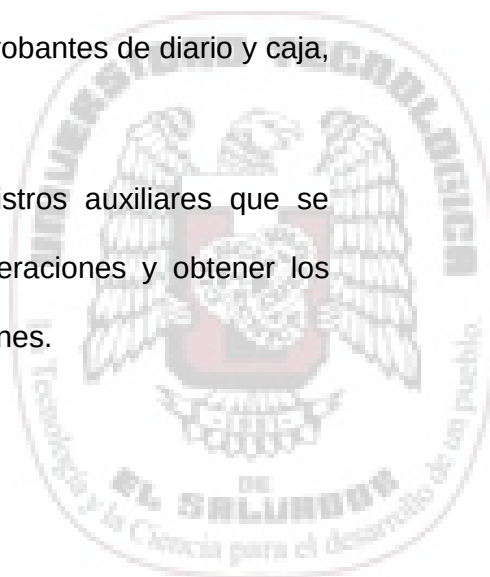
Estas detallan la forma adecuada del registro de las operaciones, para la obtención de información uniforme y consistente, consolidada en el cuerpo principal de los estados financieros. A diferencia de una política las normas tienen carácter específico y no general.

Formularios de Contabilidad y Registros Contables

Los formularios son formatos diseñados para el control interno de las operaciones que se realizan en la empresa, permitiendo concentrar la información en un documento adecuado para facilitar el registro, entre los cuales se pueden mencionar: tarjeta de kardex, comprobantes de diario y caja, hojas de costos y requisiciones entre otros.

Deben de especificarse los libros principales y registros auxiliares que se requieren en la entidad, para recoger todas sus operaciones y obtener los estados financieros necesarios para la toma de decisiones.

Libros Principales de la Contabilidad



Libros de Contabilidad

Son los registros principales que se hacen para los asientos contables de las operaciones efectuadas por la entidad, los que contienen la acumulación de la información financiera de la empresa en un periodo contable.

Libros Principales

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

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

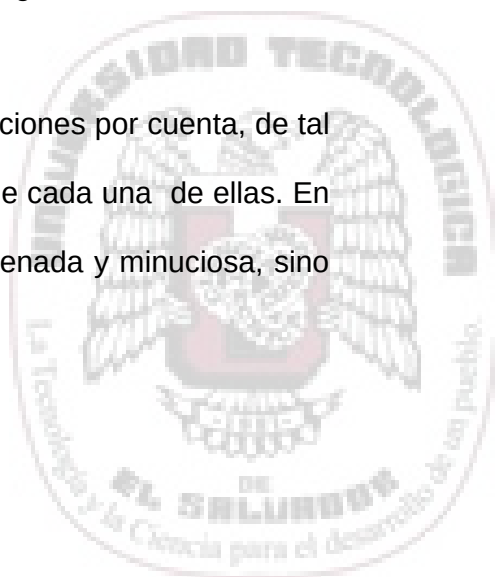
Libro Diario

Es en el cual se registran por orden progresiva de fechas cada una de las operaciones que se van efectuando. Se describen las operaciones detalladamente, indicando el nombre de las cuentas de cargo y abono y datos de carácter informativo.

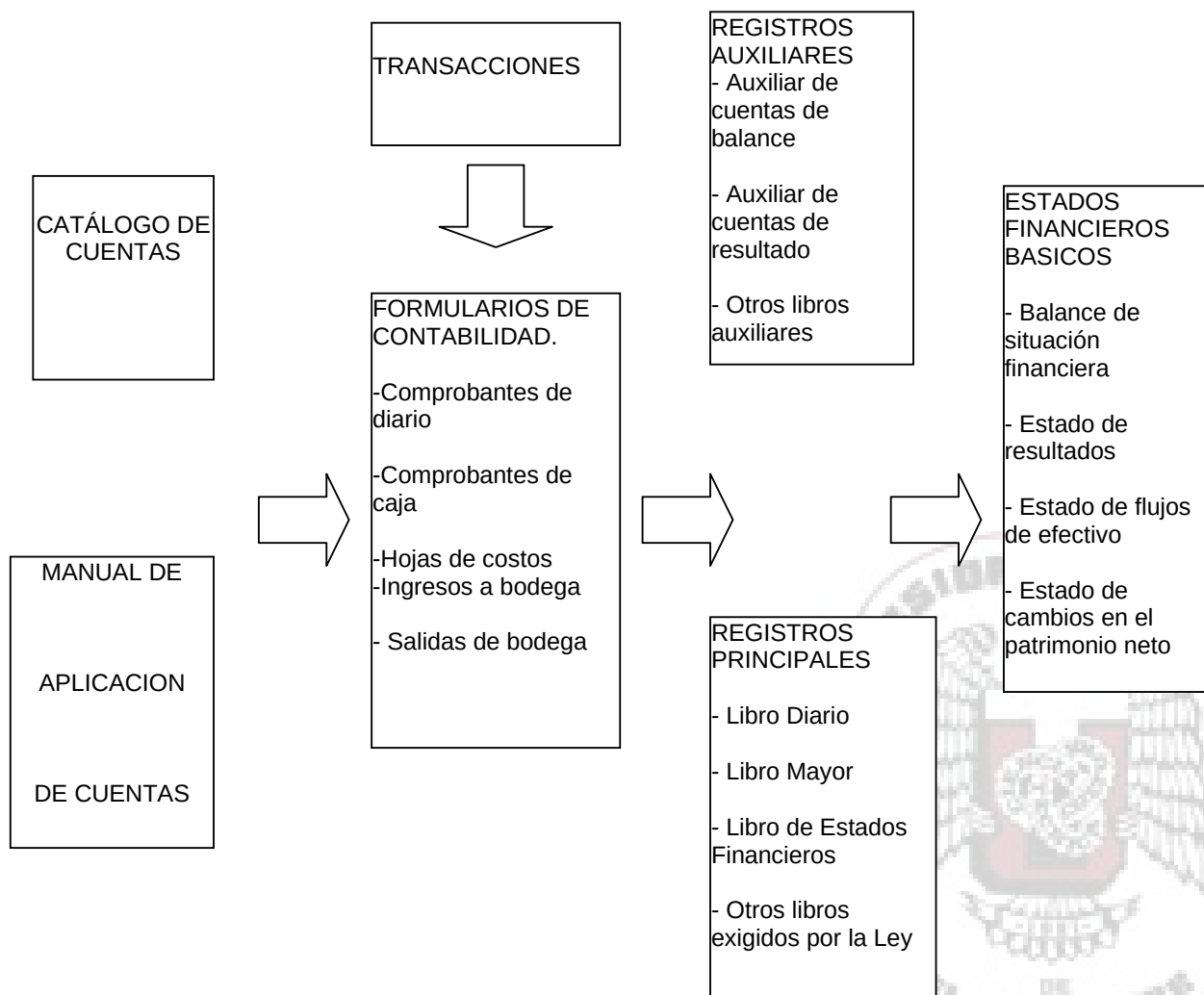
Libro Mayor

Es aquel en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de activo, pasivo y capital; donde se trasladan por orden progresivo de fechas los asientos del libro diario.

La función de éste libro consiste en clasificar las operaciones por cuenta, de tal manera que se pueda conocer el movimiento y saldo de cada una de ellas. En el mayor no se describe las operaciones de forma ordenada y minuciosa, sino que se clasifican por cuentas.



3.1.4.6. Pasos para Elaborar la Estructura Técnica de un Sistema Contable



3.1.4.7. Aspectos Técnicos y Legales

Aspectos técnicos

Plan de Cuentas

Su principal función es la clasificación y ordenamiento de las actividades que se ejecutan en la empresa, lo que se realiza a través una cuenta específica para cada operación, contenidas en el catálogo de cuentas y su descripción en el manual de cuentas para la adecuada aplicación, tomándose en cuenta las políticas contables que afectan de una forma directa en la preparación y presentación de los estados financieros de la empresa.

Catálogo de Cuentas

El catálogo de Cuentas, representa la estructura del sistema contable y es un listado que incluye el número y el nombre de cada una de las cuentas que son usadas en el sistema de contabilidad de una entidad económica.

Importancia del Catálogo de Cuentas

La importancia radica en que facilita la relación de las cuentas mediante su enumeración de conformidad con un esquema de clasificación, estructurado de



acuerdo a las necesidades de la entidad, y que proporcione facilidades de control de las diferentes operaciones.

Determina el orden de las cuentas facilitando de esta forma la función del contador, evitando errores de aplicación en aquellas cuentas que tienen o pueden tener un movimiento semejante, y por consiguiente la preparación y presentación de los estados financieros.

Objetivos

- a) Registrar y clasificar operaciones similares en cuentas específicas.
- b) Facilitar la preparación y presentación de los Estados Financieros Básicos.
- c) Servir de instrumento para salvaguardar los bienes de la empresa.
- d) Facilitar la actividad del Contador, Auditor y otros.

Sistema de Codificación de Cuentas

La estructura a utilizar será numérica, utilizando el método de codificación por grupo el cual consiste en la asignación de un código subdividido en clasificaciones sucesivas que abarcan cada vez un mayor número de posiciones, y que sirven para identificar un grupo de funciones o características homogéneas.



4. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y su Interrelación con el Proceso Contable



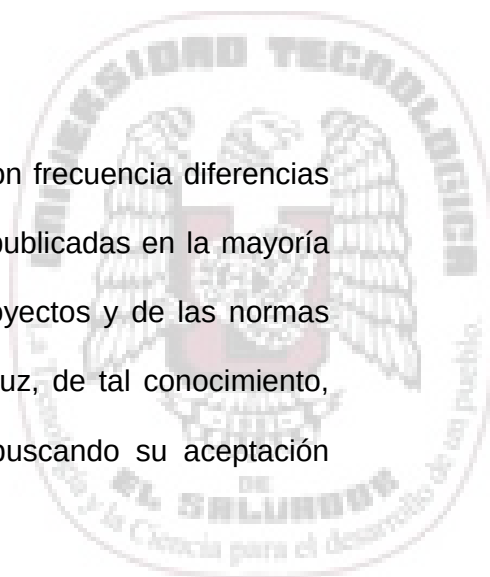
La interrelación que se presenta entre las NIC y el proceso contable de toda empresa, consiste en la aplicación de la normativa técnica contable vigente en los estados financieros, las cuales determinan el registro adecuado de operaciones contables acumulándose los registros de las transacciones económicas y financieras que se ejecutan en toda empresa, los que deben cumplir los requisitos establecidos en estas normas para alcanzar la seguridad y comprensibilidad en la preparación y presentación razonable de los estados financieros. Lográndose la consolidación de información económica y financiera, en el momento oportuno que permita la toma de decisiones adecuadas a la gerencia.

4.1. Origen y Evolución de las Normas Internacionales de Contabilidad

Antecedentes de las normas internacionales de contabilidad (NIC)

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), se creó el 29 de junio de 1973, como resultado de un acuerdo tomado por organizaciones profesionales. En noviembre de 1982, se firmó un acuerdo y una constitución revisada. Las actividades del IASC, están dirigidas por un Consejo, compuesto por representantes, de hasta 13 países y de otras 4 organizaciones que tienen interés en la información financiera.

Con anterioridad a la formación del IASC, existían con frecuencia diferencias de forma y contenido entre las normas contables ya publicadas en la mayoría de los países. El IASC toma conocimiento de los proyectos y de las normas contables, ya promulgadas sobre cada tema y, a la luz, de tal conocimiento, produce una Norma Internacional de Contabilidad, buscando su aceptación



generalizada. Uno de los objetivos del IASC, es el de armonizar, tanto como sea posible, la diversidad de normas y prácticas contables de los diferentes países.

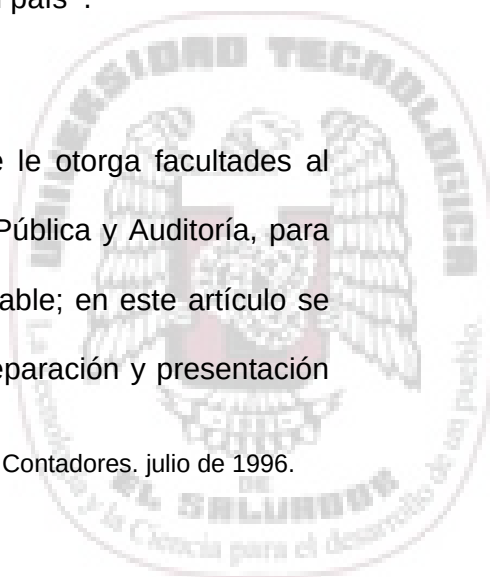
Al llevar a cabo esta tarea de aceptación de las normas existentes, y al formular Normas Internacionales de Contabilidad sobre nuevos temas, el IASC se concentra en lo esencial. Se procura no hacer las Normas Internacionales de Contabilidad tan complejas que no pueden ser aplicadas efectivamente con carácter general.

“Hasta 1982, en El Salvador, se vino aplicando principios de contabilidad, basados en las leyes mercantiles y tributarias, o bien, los establecidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos, y/o el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Surge entonces la necesidad de crear una normativa aplicable al país. Creándose en 1983 El Comité Técnico, cuyo objetivo primordial fue establecer las Normas de Contabilidad Financiera, para lo cual efectuaron recopilación de información contable de diferentes países para adecuar sus experiencias contables al grado de desarrollo económico y social del país”.²⁴

A partir del año 2001, en el Código de Comercio se le otorga facultades al Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, para establecer criterios de aplicación en la normativa contable; en este artículo se menciona que los criterios que se adopten para la preparación y presentación

²⁴ Normas de Contabilidad Financiera. IV Convención Nacional de Contadores. julio de 1996.



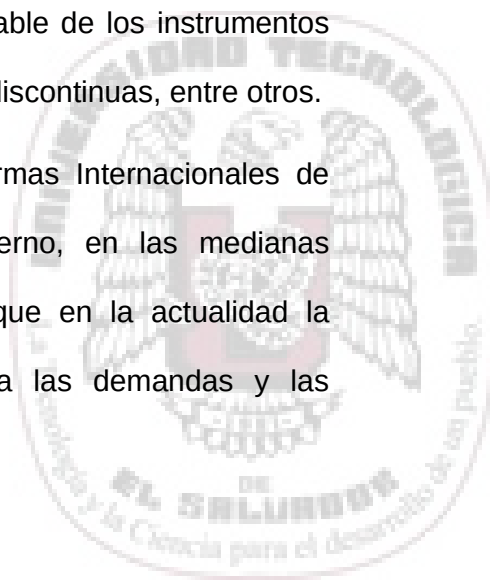
de los estados financieros, serán pronunciados por dicho organismo o en su defecto, por lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

“Con la facultad anterior, el 2 de septiembre de 1999. El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, adoptó las normas internacionales de contabilidad como las bases contables a utilizar en la preparación y presentación de los estados financieros de uso general en El Salvador, con fecha 5 de diciembre de 2000, El Consejo acordó que las normas internacionales de contabilidad serían de aplicación obligatoria a partir de los ejercicios contables que inicien en o después del 1º de enero de 2002, con fecha 27 de diciembre de 2001, El Consejo acordó diferir nuevamente la aplicación obligatoria de las referidas normas, a partir de los ejercicios contables que inicien en o después del 1º de enero de 2004”.²⁵

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) revisten de gran importancia, por cuanto tienen un ámbito de aplicación muy amplia, lo cual permite dar respuesta técnica a diversas transacciones comerciales que las normativas locales no abordaban, tal es el caso del tratamiento contable de la actividad agrícola, profundidad en el tratamiento contable de los instrumentos financieros, combinaciones de negocios, operaciones discontinuas, entre otros.

Por lo tanto, el sistema contable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad como una herramienta de control interno, en las medianas empresas ganaderas, ha sido seleccionado, dado que en la actualidad la contabilidad ha evolucionado para hacerle frente a las demandas y las

²⁵ Idem 19.



influencias cambiantes, reconoce y acepta los conceptos técnicos y éticos que en la actualidad, las sociedades, mediante normas determinan qué derechos y obligaciones posee la empresa.

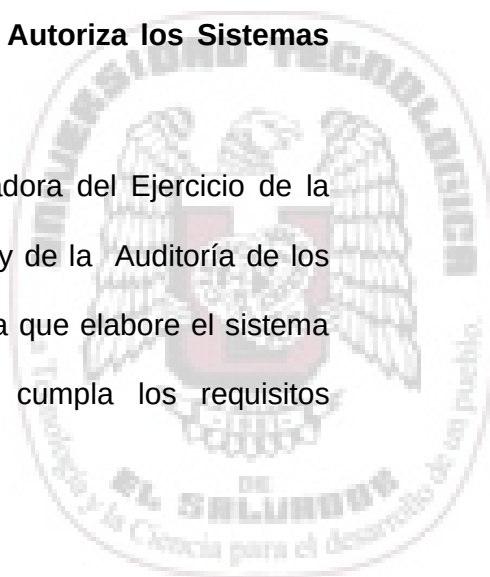
4.2. Relación de las NIC con los Estados Financieros Básicos

Uno de los objetivos del IASC, es el de armonizar, tanto como sea posible, la diversidad de normas y prácticas contables de los diferentes países. Al llevar a cabo esta tarea de aceptación de las normas existentes, y al formular Normas Internacionales de Contabilidad sobre nuevos temas, el IASC se concentra en lo esencial. Se procura no hacer las Normas Internacionales de Contabilidad tan complejas que no pueden ser aplicadas efectivamente con carácter general.

Esta relación se presenta con el principal objetivo de las normas; y es de unificar criterios técnicos para la preparación y presentación de los estados financieros, con propósito de obtener información general, que permita la comparabilidad de los mismos, de las empresas ganaderas del país como con países extranjeros.

4.3. El Contador Público como Profesional que Autoriza los Sistemas Contables en El Salvador

El contador público esta facultado por la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, de la Profesión de la Contaduría Pública y de la Auditoría de los Contadores Públicos y de la función de Auditoría, para que elabore el sistema contable, que debe llevar todo comerciante que cumpla los requisitos



establecidos en el código de comercio para el desarrollo de la contabilidad formal, el cual debe ser legalizado por el auditor externo.

Profesional que deberá cumplir, con los requisitos establecidos en la ley antes mencionada para ejercer la profesión y ser autorizado como contador público y la función de auditoría.

Autorización que esta a cargo del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.



CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO SOBRE LA NECESIDAD DE UN SISTEMA CONTABLE CON BASE A 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

2.1.1. Objetivo General

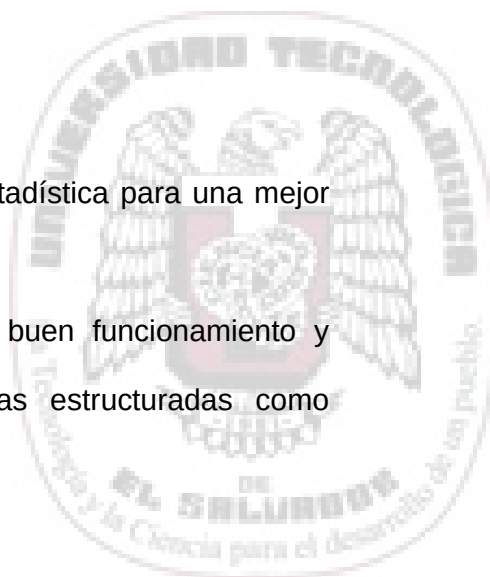
Realizar investigación de campo que permita obtener la información necesaria para conocer la problemática y el ámbito de desarrollo actual en las Sociedades Cooperativas de ganado bovino productoras de leche, para sustentar el diseño de un sistema contable de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad.

2.1.2. Objetivos Específicos

Aplicar técnicas e instrumentos, que permitan obtener información útil, oportuna y confiable, sobre la situación actual de las Sociedades Cooperativas de ganado bovino.

Analizar e interpretar los datos en forma estadística para una mejor comprensión del fenómeno investigado.

Determinar las causas que intervienen al buen funcionamiento y desarrollo de las Sociedades Cooperativas estructuradas como



medianas empresas de ganado bovino, limitando la actualización y aplicación de la normativa técnica contable.

Facilitar al sector de las Sociedades Cooperativas, dedicadas a la explotación del ganado bovino, en la producción de leche, un sistema contable conforme a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) capaz de contribuir al buen manejo, registro y control de los recursos de la empresa y sus obligaciones.

2.2. Tipos de Variables

Variable Dependiente:

Control Interno: consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de que serán alcanzados los objetivos específicos de la entidad.

Variable Independiente:

Sistema Contable: consiste en un conjunto de procedimientos que se emplean para registrar las transacciones generadas por las operaciones de la empresa.

2.3. Método de Investigación



La investigación que se realizó es de tipo descriptiva no experimental, ya que se enfocó el conocimiento en el problema planteado para proponer soluciones aplicables de uso práctico. El trabajo se realizó estructurando una investigación de campo apoyada en otra de tipo documental, con el propósito fundamental de obtener información del conocimiento que poseen sobre las Normas Internacionales de Contabilidad y su aplicación en el sistema contable, las empresas de ganado bovino.

2.4. Técnicas de Recolección de los Datos

En la investigación fue necesaria la aplicación de técnicas estadísticas e instrumentos que permitieron llegar al objetivo propuesto, para la recolección de la información confiable, lográndose obtener un diagnóstico adecuado sobre la problemática que afrontan estas Sociedades Cooperativas.

Las técnicas utilizadas en la recolección de la información fueron: La encuesta, entrevistas, la observación directa, así como el análisis de documentos e Internet, las cuales permiten obtener la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

2.5. Fuentes de Recolección de Información



El instrumento principal que se utilizó en la recolección de la información, fue el cuestionario, el cual esta estructurado en 12 preguntas cerradas dicotómicas (de repuestas proporcionadas) y 19 cerradas de opción múltiple.

2.6. Unidad de Análisis

El estudio comprendió todas las medianas empresas ganaderas dedicadas a la explotación del ganado bovino en la producción de leche, legalmente establecidas, categorizadas como Sociedades Cooperativas.

Área Geográfica

El estudio de la investigación de campo, se realizó en la zona occidental, que comprende los departamentos de: Ahuachapán, Santa Ana y Sonsonate. Para fines de esta investigación y con el propósito de obtener un mayor criterio sobre el conocimiento de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad se amplió la muestra a la zona paracentral de El Salvador, que comprende los municipios de Aguilares en el departamento de San Salvador y Sensuntepeque, del departamento de Cabañas y además el departamento de La Paz.

2.7. Diseño de la Muestra



La muestra se convirtió en un censo ya que se estudiaron y evaluaron a 7 unidades de análisis que representan el 100% de la población, registradas como Sociedades Cooperativas, cuyo listado es el siguiente:

Sociedades Cooperativas

1. Maeva, S.A. de C.V.
2. Cooperativa Yutathui Sociedad Cooperativa de R.L.
3. Bufisa, S.A. de C.V.
4. Sociedad Cooperativa Ganadera de Sonsonate de R.L.
5. Hacienda Cocodrilo, S.A.
6. Hacienda San Luis, S.A.
7. Sociedad Cooperativa Lechera de R.L.

Cabe citar que en la zona occidental se tuvo el conocimiento de la existencia de seis Asociaciones Cooperativas en el ramo ganadero, las cuales no se tomaron en cuenta dado que nuestro enfoque se limitó a las Sociedades Cooperativas y no ambas.

2.8. Recolección y Procesamiento de los Datos

Para el desarrollo de la investigación se utilizaron diferentes técnicas como son:

Entrevista

Esta se realizó en algunas de las haciendas, principalmente en la Hacienda Yutathui conocida como "El Jobo" ubicada en el Departamento de Sonsonate



en la cual se nos brindó el acceso y colaboración en la descripción de las diferentes actividades que desempeñan tanto en el campo, (áreas: veterinaria, ordeño, reproducción, maternidad) por medio de su administrador; como en el registro de sus operaciones en el sistema contable a través de su contador; de esta misma forma se procedió a plantear algunas preguntas en otras de las haciendas visitadas como Los Mangos, ubicada en el Municipio de Aguilares, y San Luis en el departamento de la Paz.

Esto brindó un panorama más completo que permitió conocer la problemática contable y de control que afrontan estas empresas.

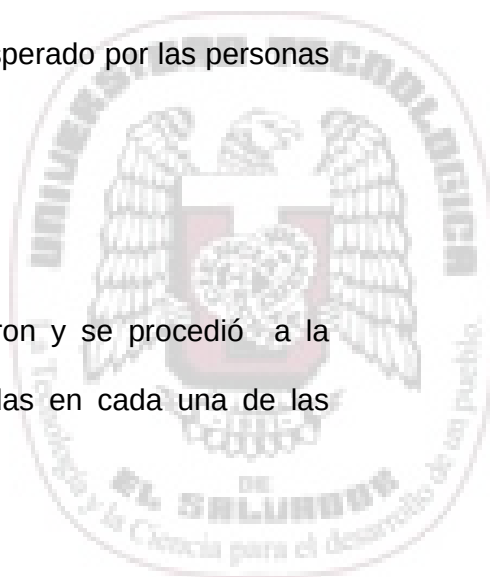
Cuestionario

La recolección de la información se obtuvo por medio de un cuestionario, mediante visitas realizadas en las diferentes haciendas según listado anterior el cual fue dirigido a los Contadores de dichas Sociedades ganaderas, quienes permitieron el acceso a la información requerida cuyo contenido se basa en adquirir conocimiento sobre el control interno contable y actualización sobre las Normas Internacionales de Contabilidad.

Es importante destacar que se nos brindó el apoyo esperado por las personas a las cuales se circularizó el cuestionario.

El Procesamiento de Datos:

Una vez recolectados los cuestionarios se enumeraron y se procedió a la tabulación de datos de todas las respuestas obtenidas en cada una de las



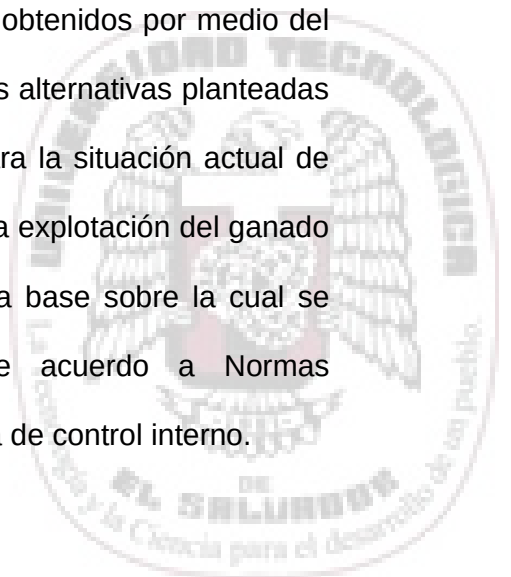
preguntas contenidas en el mismo; procediendo a la clasificación de aquellas preguntas de mayor importancia para el objetivo de esta investigación como es el conocimiento sobre la organización y actualización de estas empresas ganaderas, para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Es importante mencionar que de la muestra comprendida de 7 unidades de análisis, una de ellas fue descartada por ser su actividad económica diferente a empresas de ganado bovino, productoras de leche, ya que realmente su actividad es la elaboración de subproductos derivados de la leche, siendo ésta la Sociedad Cooperativa Ganadera de Sonsonate de R.L., conocida como La Salud, quedando una muestra final de 6 unidades de análisis.

2.9. Análisis e Interpretación de Resultados

Para analizar e interpretar en forma más comprensible los resultados, se hace uso de gráficos de pastel, para las preguntas que han sido seleccionadas como mas relevantes para alcanzar el objetivo de la investigación. Las respuestas de cada una de estas preguntas, se agrupan en categorías de acuerdo a su similitud para que facilite la tabulación.

De la tabulación y del gráfico de pastel los resultados obtenidos por medio del cuestionario, reflejan en forma porcentual las diferentes alternativas planteadas en el mismo, lo que permitió interpretar en forma clara la situación actual de las Sociedades Cooperativas ganaderas dedicadas a la explotación del ganado bovino en la producción de leche, y así se obtiene la base sobre la cual se sustenta el diseño de un sistema contable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad, como una herramienta de control interno.



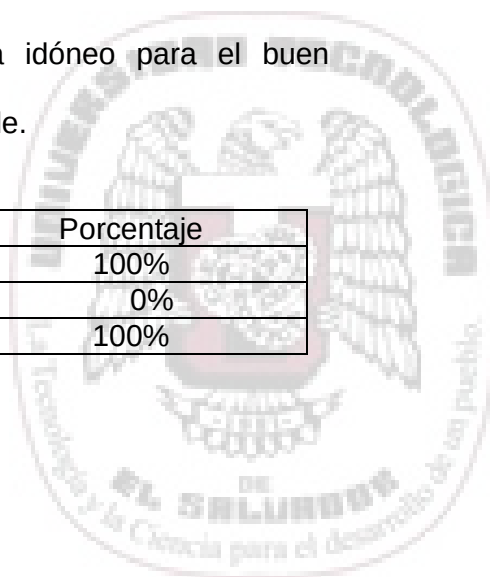
A continuación se presenta la información:

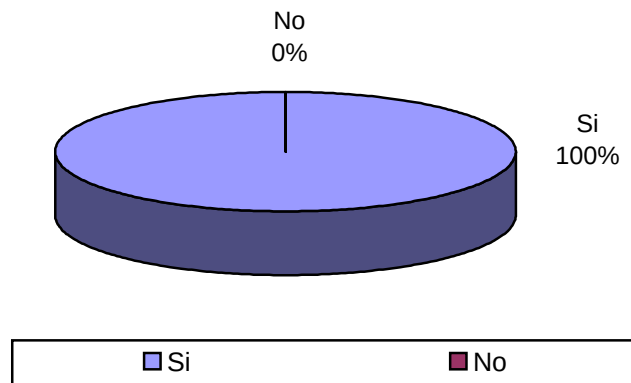
Pregunta No.1

¿Cuenta el personal del departamento de contabilidad con un equipo de oficina idóneo como: contómetro, computadora, máquina de escribir u otros, para el desarrollo de sus funciones?

Objetivo: Indagar si las Sociedades Cooperativas ganaderas dedicadas a la producción de leche, poseen el equipo de oficina idóneo para el buen desarrollo de sus funciones en el departamento contable.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	6	100%
b) No	0	0%
Total	6	100%





Análisis de Resultados:

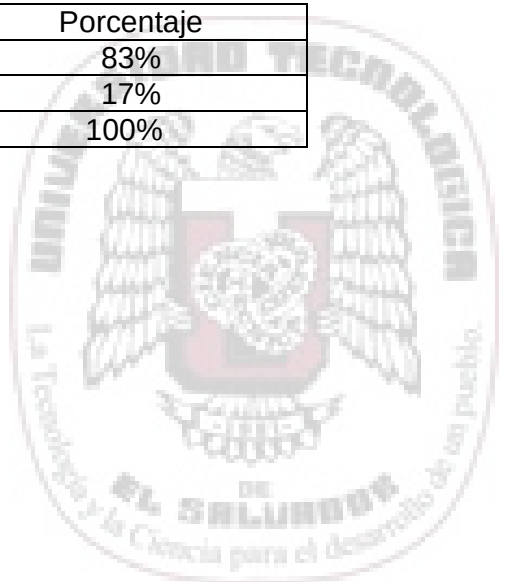
De la muestra obtenida se observa que el 100% de las Sociedades Cooperativas Ganaderas en la producción de leche, cuentan con el equipo de oficina idóneo para el desarrollo y registro de sus operaciones lo que contribuye a que estas empresas realizan sus actividades en forma más eficiente.

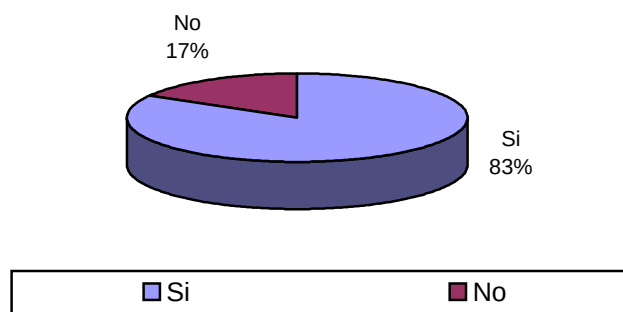
Pregunta No.2

¿Cuenta la empresa con un organigrama?

Objetivo: Deducir el grado de organización administrativa y funcional en que se encuentran las medianas empresas ganaderas, dedicadas a la producción de leche y categorizadas legalmente como Sociedades Cooperativas.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	5	83%
b) No	1	17%
Total	6	100%





Análisis de Resultados:

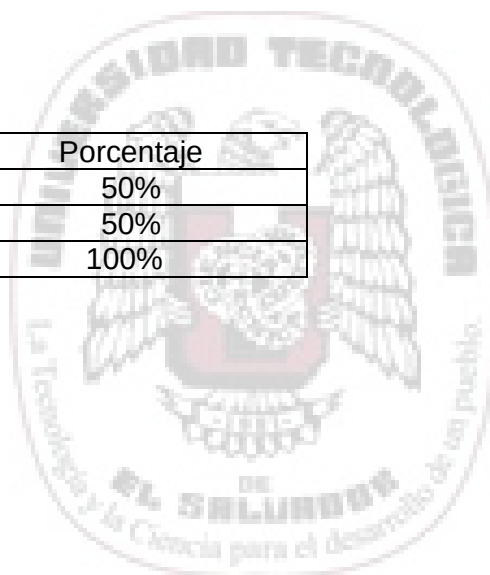
Como se observa en el gráfico anterior la mayoría de estas Sociedades Cooperativas Ganaderas, posee un organigrama de funciones mostrado en un 83%, mientras que el 17% no lo poseen; mostrándose que en ellas existen niveles jerárquicos que les permiten la determinación de autoridad y obligaciones en sus diferentes áreas, citándose que al poseer su propio organigrama ello facilita conocer los niveles de autoridad y responsabilidad en las Sociedades investigadas.

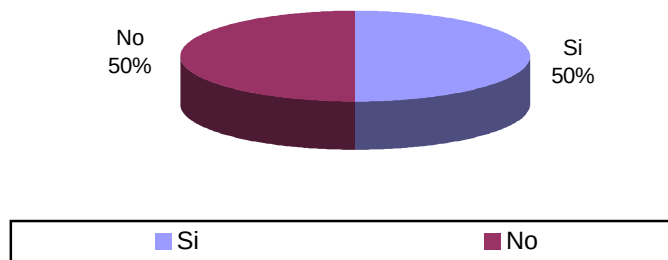
Pregunta No.3

¿Posee la empresa un sistema contable debidamente legalizado?

Objetivo: Evaluar si las Sociedades Cooperativas estructuradas como medianas empresas ganaderas poseen un sistema contable legalizado para el registro de sus operaciones.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	3	50%
b) No	3	50%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

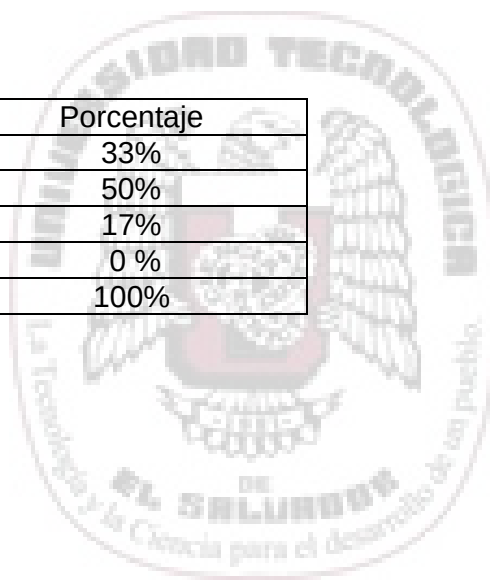
Se observa que el universo de las Sociedades Cooperativas Ganaderas, productoras de leche, posee un sistema contable legalizado representado por el 50%, y el otro 50% que no; exponiéndose con estos datos como éstas empresas tratan de estar actualizadas para el registro de las operaciones que ejecutan. Esto denota que el simple hecho de poseerlo, se hace para cumplir requerimientos legales más que administrativos.

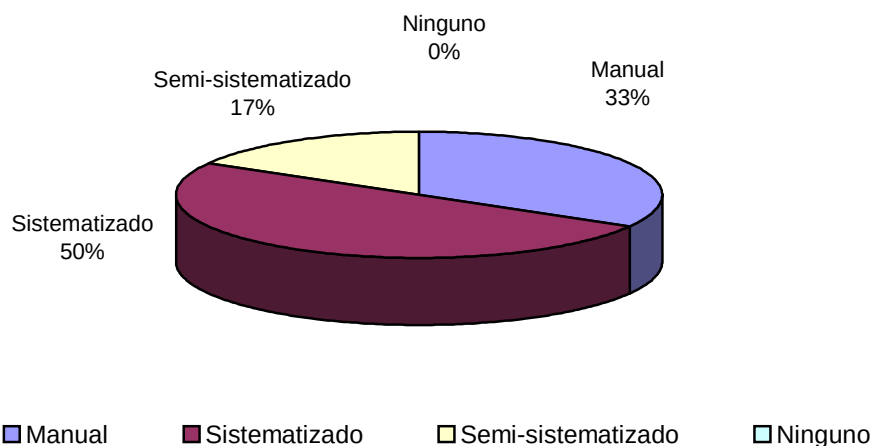
Pregunta No.4

¿Qué tipo de sistema contable tiene la Sociedad Cooperativa?

Objetivo: Determinar el tipo de sistema contable que utilizan las Sociedades Cooperativas sujetas a estudio.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Manual	2	33%
b) Sistematizado	3	50%
c) Semi-sistematizado	1	17%
d) Ninguno	0	0 %
Totales	6	100%





Análisis de Resultados :

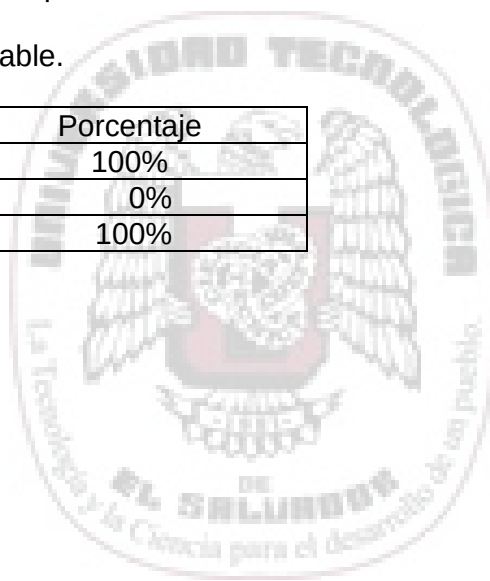
De acuerdo a los resultados obtenidos de las Sociedades Cooperativas encuestadas, el 50% lleva la contabilidad en forma sistematizada, el 33% manual y el 17% semi-sistematizado. Observando con ello que la mayoría de las empresas utilizan un sistema de contabilidad sistematizado que les facilita el control de sus registros. A pesar de que en la mayoría el sistema contable es computarizado, ese no brinda más que los estados financieros de la compañía.

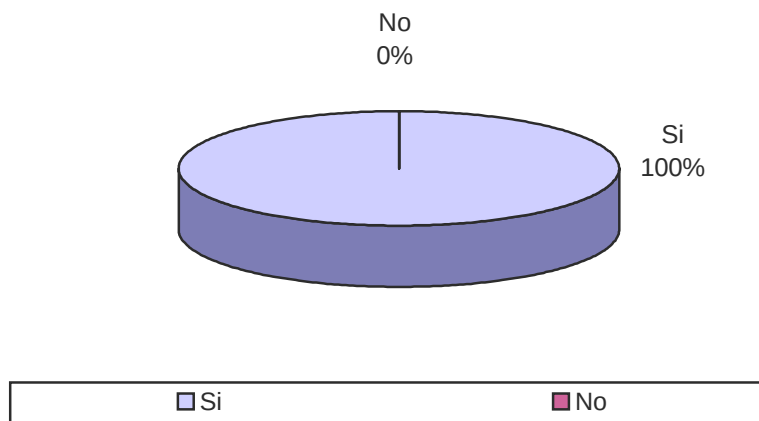
Pregunta No.5

¿Considera importante que la Sociedad posea un sistema contable?

Objetivo: Establecer el grado de importancia que tiene para las Sociedades Cooperativas ganaderas, el contar con un sistema contable.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	6	100%
b) No	0	0%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

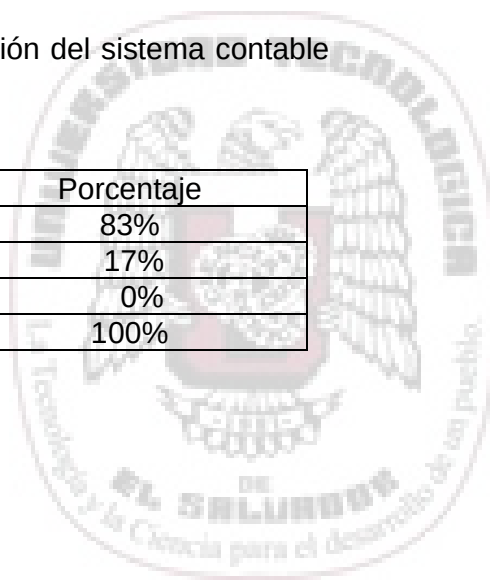
Por las respuestas obtenidas de las Sociedades Cooperativas en estudio, es de suma importancia contar con un sistema contable, por facilitarles llevar mejores controles para el registro de sus operaciones, reflejado en un 100%.

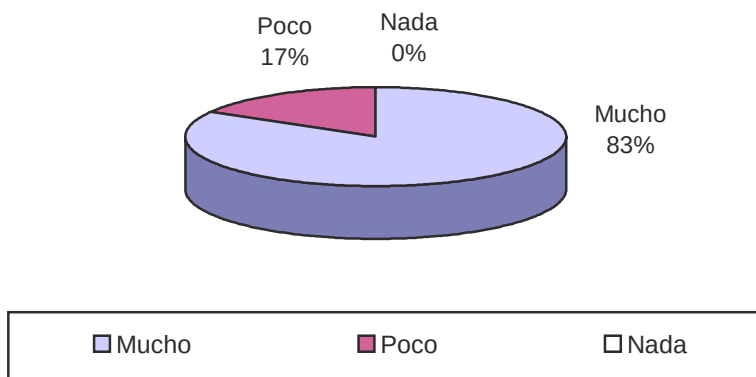
Pregunta No.6

¿Qué tan necesaria es la actualización del sistema contable con que la Sociedad cuenta actualmente?

Objetivo: Establecer la importancia sobre la actualización del sistema contable de las Sociedades en estudio con base a NIC.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Mucho	5	83%
b) Poco	1	17%
c) Nada	0	0%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

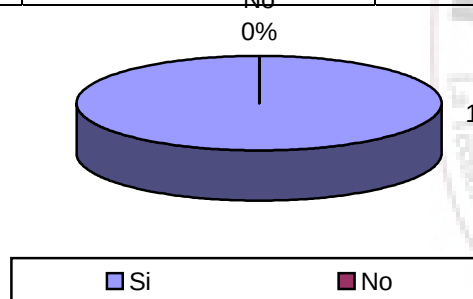
De acuerdo con la interpretación de los datos anteriores se observa que es importante la actualización en el sistema contable con base a NIC para estas Sociedades, como lo manifiesta el 83% tomándose en cuenta que a partir del 1º. de enero del año 2004 todos los sistemas contables deberán estar actualizados de acuerdo a esta normativa técnica, aunque para el 17% considera no necesario actualizarse.

Pregunta No.7

¿Estima importante la aplicación de la normativa técnica contable actual en un sistema contable?

Objetivo: Conocer el grado de importancia en la aplicación de la normativa contable en las Sociedades investigadas.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	6	100%
b) No	0	0%
Totales	6	100%



Análisis de Resultados:

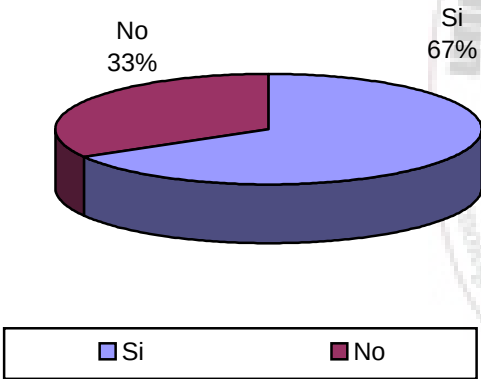
Se observa que es de suma importancia para estas Sociedades Cooperativas Ganaderas, la aplicación de la normativa técnica y presentación contable en su sistema contable, lo cual permite obtener información más consistente en la preparación de sus estados financieros.

Pregunta No.8

¿El sistema de contabilidad que actualmente posee la Sociedad satisface las necesidades de información contable deseada?

Objetivo: Investigar si el sistema contable que poseen estas Sociedades, cubre las necesidades de información para la toma de decisiones.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	4	67%
b) No	2	33%
Totales	6	100%



Análisis de Resultados:

El 67% de estas Sociedades poseen un sistema contable que logra satisfacer las necesidades para el registro de sus operaciones y la obtención de información necesaria, no así al 33%. Importante mencionar que no se producen reportes para tomar decisiones, por ejemplo sobre centros de costos, evaluación de la productividad de leche, entre otras.

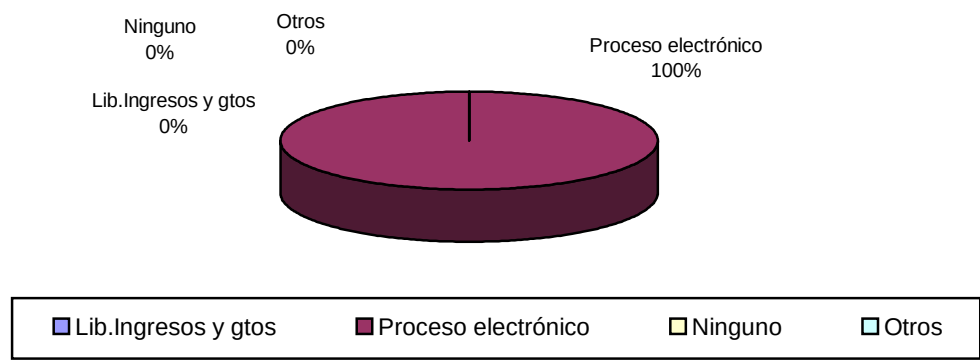
Pregunta No.9

¿Qué medios utiliza para el registro de las operaciones en el sistema contable?

Objetivo: Determinar los medios que utilizan para los registros contables en las Sociedades Cooperativas de ganado bovino.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Libro de Ingresos y Gastos	0	0%
b) Proceso Electrónico de datos	6	100%
c) Ninguno	0	0%
d) Otros	0	0%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

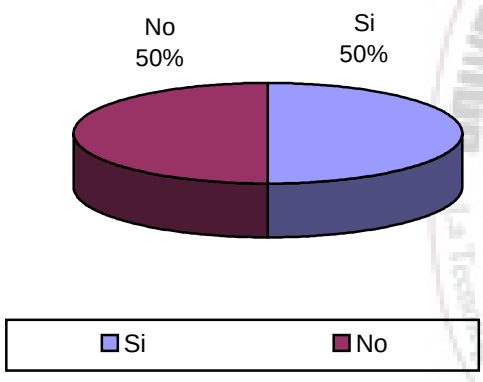
Como muestra el gráfico anterior el 100% responde que utilizan el procesamiento electrónico de datos, lo cual permite observar como estas Sociedades están haciendo uso de avances tecnológicos para mejor control de sus registros. Sin embargo se puede constatar que los sistemas contables computarizados solo sirven para registrar las operaciones de las compañías.

Pregunta No.10

¿En su sistema contable, se establece al menos una política para la cuota de mortandad del ganado?

Objetivo: Verificar si se establece cuota para la mortandad del ganado bovino.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	3	50%
b) No	3	50%
Totales	6	100 %



Análisis de Resultados:

Se logró determinar que éstas Sociedades Cooperativas no establecen política adecuada para el cálculo de cuota para la mortandad del ganado bovino, reflejado en un 50 %, siendo el 50% el que sí establece cuota, es así como, estas últimas logran prever las disminuciones por la muerte inadvertida del ganado. Es de hacer notar que las que lo poseen comentaron que lo hacen con base a la experiencia.

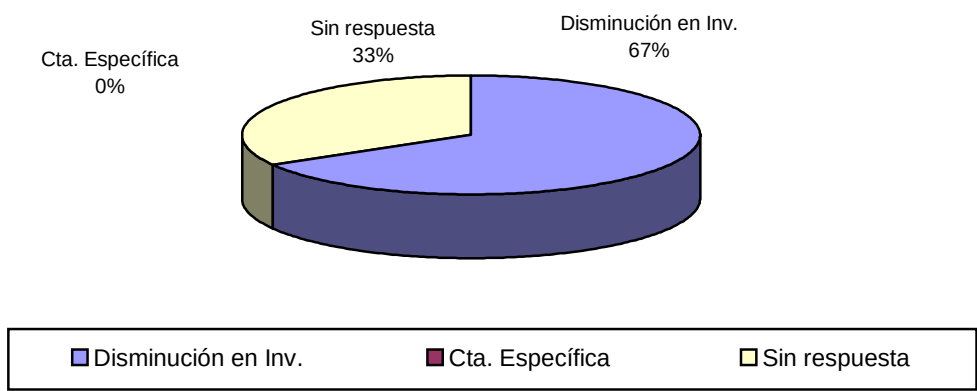
Pregunta No.11

¿Cómo es reflejada la cuota para la mortandad en sus estados financieros?

Objetivo: Conocer la forma de presentación de la mortandad en los estados financieros de estas Sociedades Cooperativas Ganaderas.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Disminución en inventario	4	67%
b) Cuenta específica de balance	0	0%
c) Sin respuesta	2	33%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

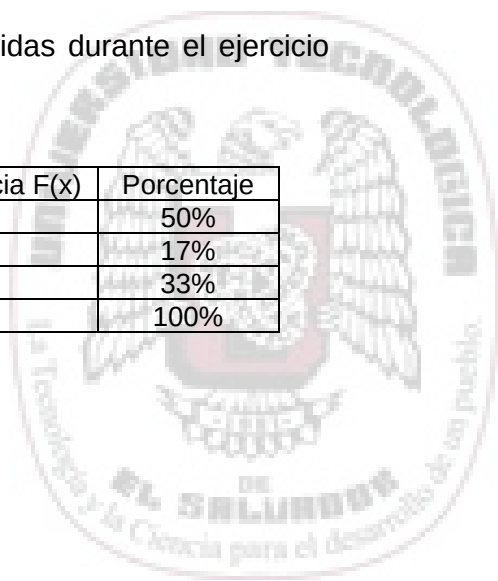
Se observa que la mayoría de las Sociedades Cooperativas, que reflejan en sus estados financieros la cuota para la mortandad del ganado bovino y su tratamiento contable, es reflejado como disminución en sus inventarios, en un 67%, y no se obtuvo respuesta del 33% de las empresas encuestadas.

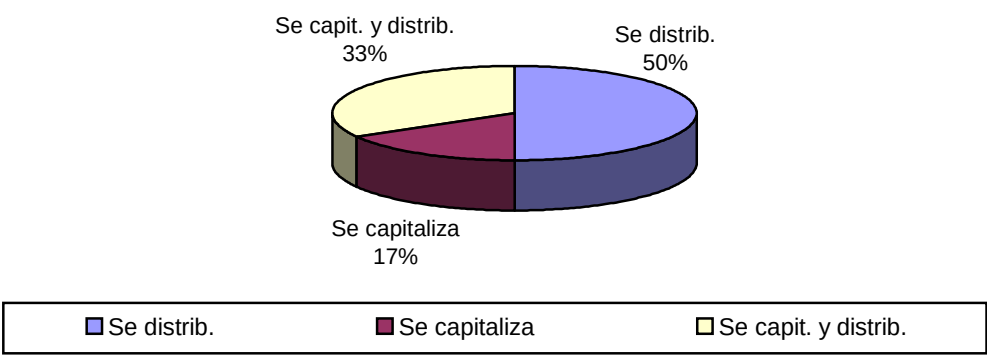
Pregunta No.12

¿Cuál es el destino que le dan a las utilidades obtenidas en su Sociedad al final del ejercicio?

Objetivo: Identificar la distribución de utilidades obtenidas durante el ejercicio contable.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Se distribuye según participación de socios	3	50%
b) Se capitaliza por participación de socios	1	17%
c) Una parte se capitaliza y la otra se distribuye	2	33%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

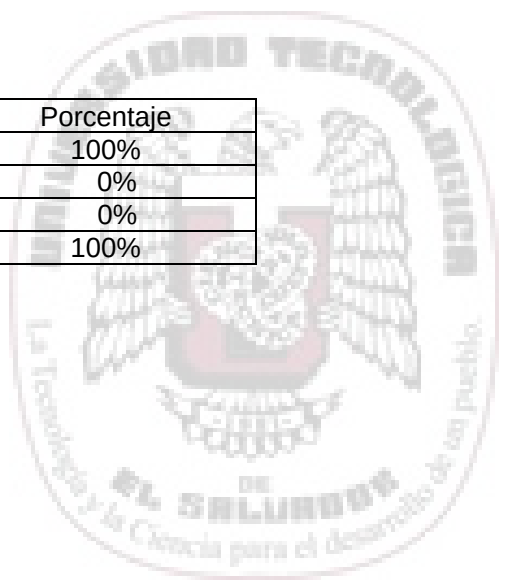
Se puede interpretar por los resultados obtenidos que el 50% de éstas Sociedades, distribuye la utilidad obtenida al final del ejercicio, lo que no permite incrementar el crecimiento económico y financiero de la empresa, por falta de capital de trabajo, el 33% capitalizan y distribuyen la utilidad, no así el 17% que capitaliza sus utilidades.

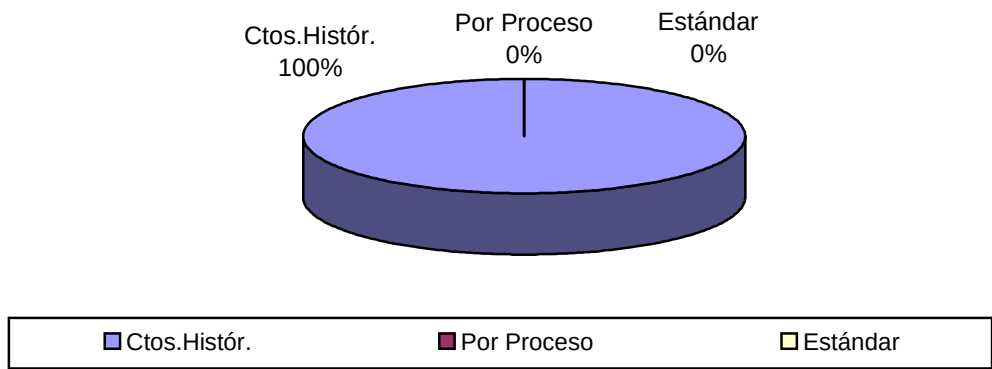
Pregunta No.13

¿De qué naturaleza es el sistema de costos que utiliza la Sociedad?

Objetivo: Determinar cuál es la naturaleza técnica del sistema de costos que aplican estas Sociedades Cooperativas Ganaderas.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sistema de costos históricos	6	100%
b) Sistema de costos por procesos	0	0%
c) Sistema de costos estándar	0	0%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

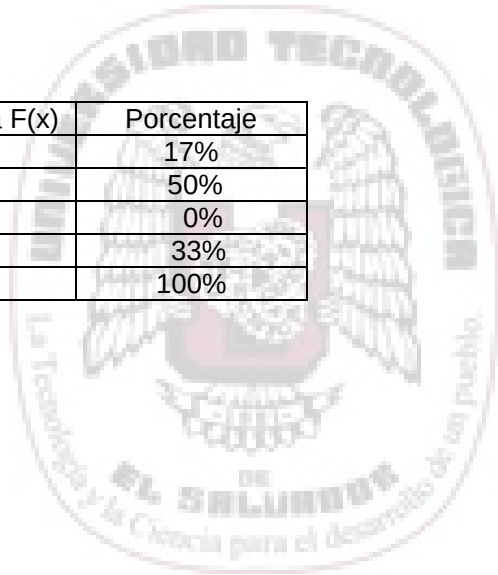
El 100% de éstas Sociedades Cooperativas, aplica el sistema de costos históricos, lo cual demuestra que los costos son basados en el valor de adquisición del bien permitiendo colocar un valor justo al momento de la venta. Es importante aclarar que tanto la NIC 2 y 41 se basan en ese sistema de costeo.

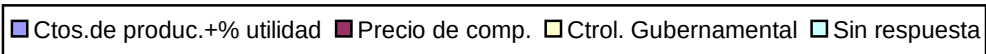
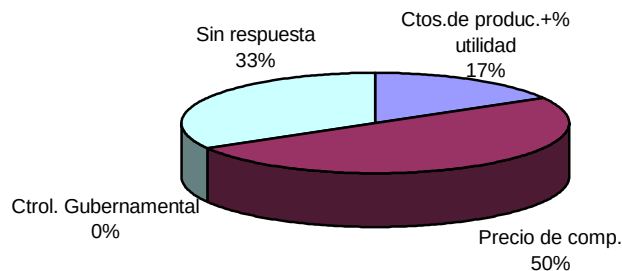
Pregunta No.14

¿Cómo determinan el precio de venta de leche?

Objetivo: Verificar cómo determinan el precio de venta de leche en las Sociedades Cooperativas de ganado bovino.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Costo de producción más % de utilidad	1	17%
b) Precio de competencia	3	50%
c) Controles gubernamentales	0	0%
d) Sin respuesta	2	33%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

En éstas Sociedades Cooperativas el precio de venta de la leche es establecido por la competencia según lo refleja el 50%, sin embargo del 33% no se obtuvo respuesta ya que dependen del clima para establecer un precio, no así el 17 % que lo determina por medio del costo de producción más porcentaje de utilidad.

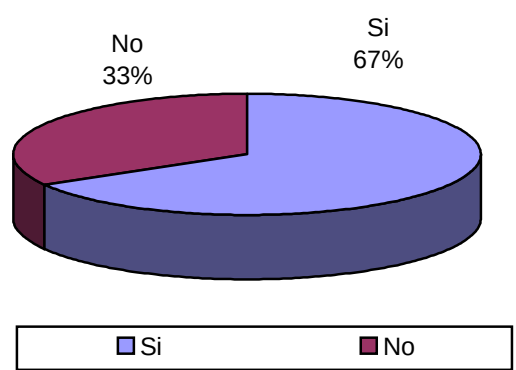
Pregunta No.15

¿ Los ingresos en efectivo provenientes de las operaciones son manejados en cuentas corrientes?

Objetivo: Conocer si existen políticas de control para los ingresos que perciben en efectivo.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	4	67%
b) No	2	33%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

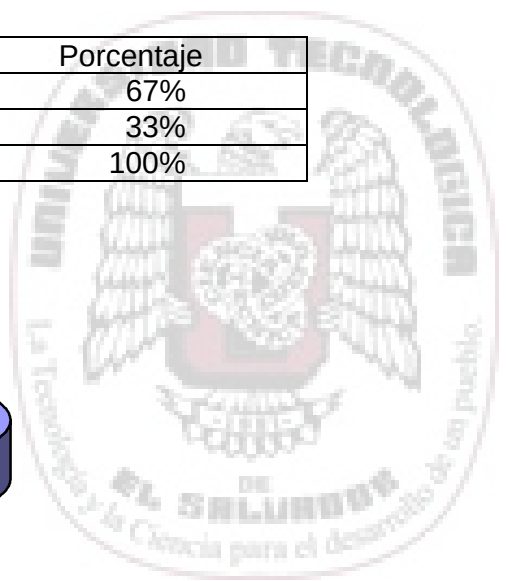
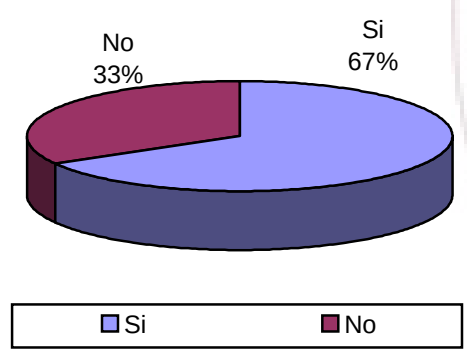
Se puede observar que el 67% de éstas Sociedades Cooperativas Ganaderas manejan sus ingresos en cuentas corrientes, lo cual permite obtener mejor control del efectivo y el 33% no hace uso de ellas.

Pregunta No.16

¿ Se remesa diariamente e íntegramente los ingresos en efectivo?

Objetivo: Verificar el manejo y control que realizan del efectivo proveniente de las operaciones de estas Sociedades.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	4	67%
b) No	2	33%
Totales	6	100%



Análisis de Resultados:

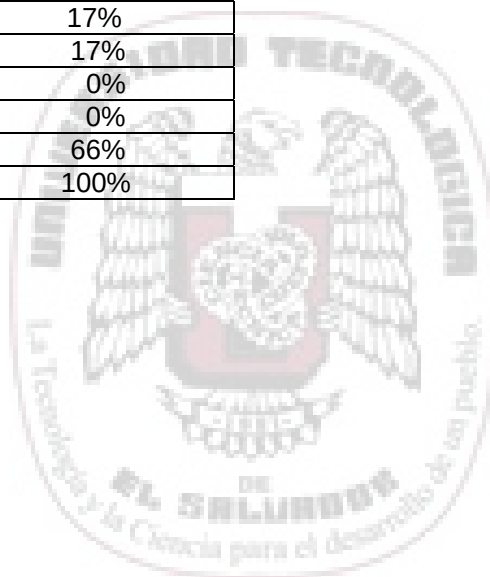
El 67% de éstas Sociedades Cooperativas remesa su efectivo en forma total como seguridad del mismo, y el 33% de forma parcial, mostrando estas últimas que utilizan parte de sus ingresos en efectivo para cancelación de gastos menores que se presentan diariamente.

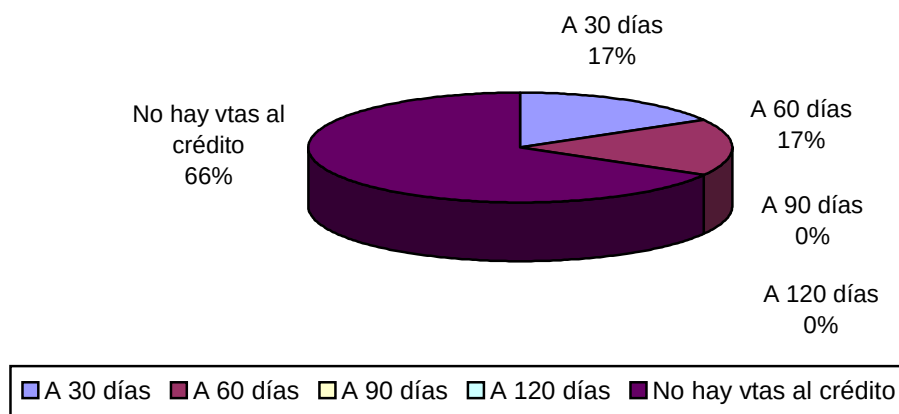
Pregunta No.17

¿ Si se realizan ventas al crédito, qué plazos se establecen para su recuperación?

Objetivo: Establecer el grado cronológico y de rotación de las cuentas por cobrar de éstas Sociedades Cooperativas Ganaderas.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) A 30 días	1	17%
b) A 60 días	1	17%
c) A 90 días	0	0%
d) A 120 días	0	0%
e) No hay ventas al Crédito	4	66%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

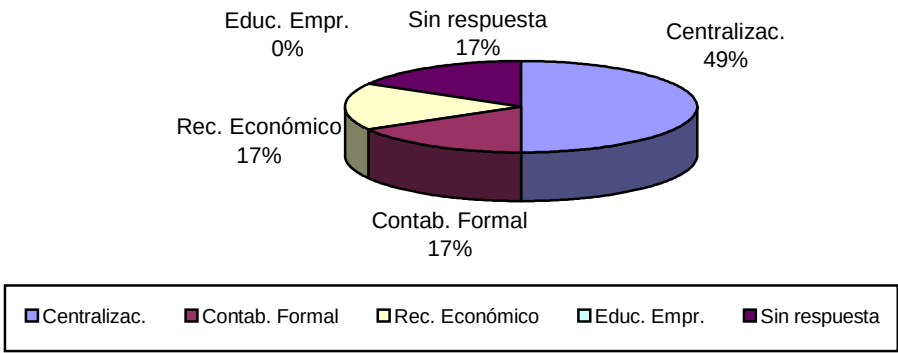
En estas Sociedades Cooperativas la mayoría de las ventas son realizadas en efectivo, por ser casi nulas las ventas al crédito, según lo refleja el 66% de las respuestas obtenidas y un 17 por ciento establecen plazos por otorgar ventas al crédito.

Pregunta No.18

¿De los factores internos que se le presentan a continuación, cuáles considera que inciden para la buena administración y control de las operaciones de la Sociedad?

Objetivo: Determinar las causas que pueden afectar en la buena administración y control de las operaciones de las Sociedad Cooperativa Ganadera.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Centralización de las decisiones	3	49%
b) Falta de contabilidad formal	1	17%
c) Falta de recursos económicos	1	17%
d) Falta de educación empresarial	0	0%
e) Sin respuesta	1	17%
Totales	6	100%



Análisis de Resultados:

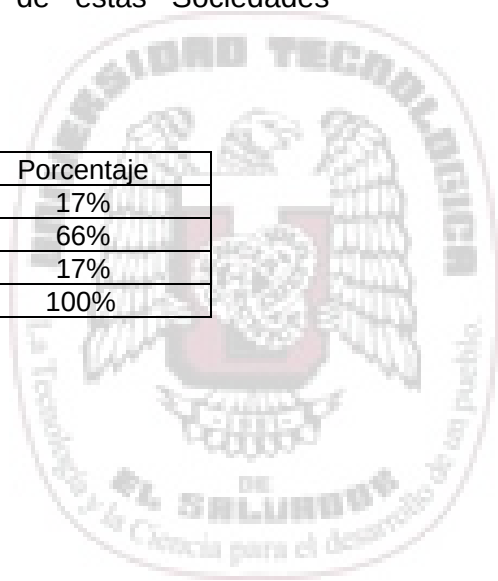
La centralización de las decisiones afecta en la buena administración y control de estas empresas, en un 49%, sin embargo la falta de contabilidad formal y la falta de recursos económicos en un 17%, no dejan de ser factores importantes. Ello da la pauta para buscar mejora continua en todo aspecto, con la finalidad de adaptarse al cambio.

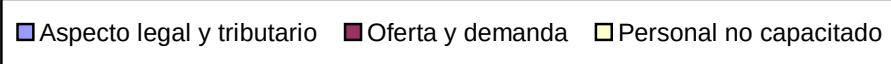
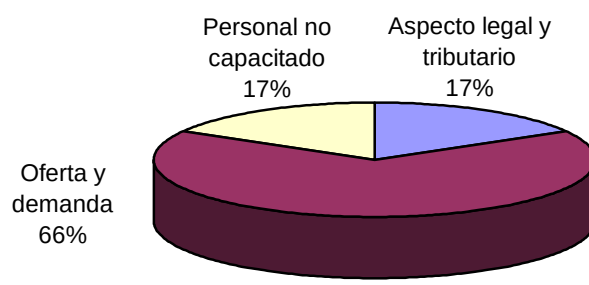
Pregunta No.19

¿Qué factores internos inciden en la administración y control de las operaciones en la Sociedad Cooperativa?

Objetivo: Definir los factores mas relevantes que inciden para un buen control interno en la administración de las operaciones de éstas Sociedades Cooperativas.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Aspectos legales y tributarios	1	17%
b) Oferta y demanda	4	66%
c) Personal no capacitado	1	17%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

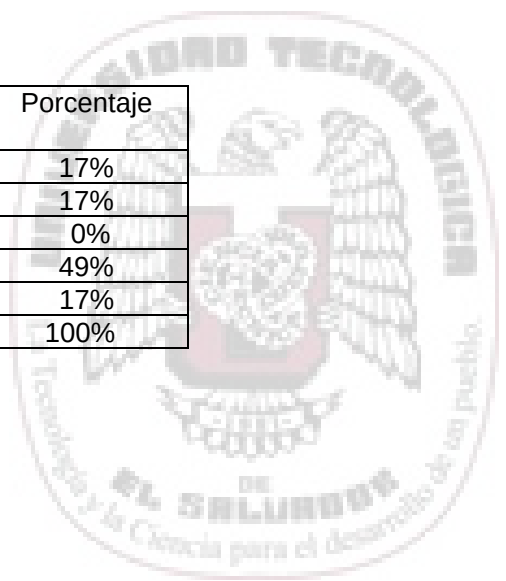
Para estas Sociedades Cooperativas, la oferta y la demanda se refleja en un 66%, esto demuestra como ellas dependen de la demanda de su producto en el mercado, siguiéndole los aspectos legales y tributarios y el personal no capacitado con el 17%.

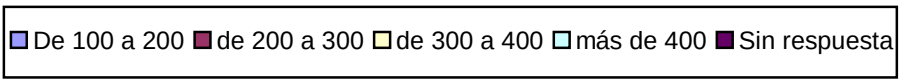
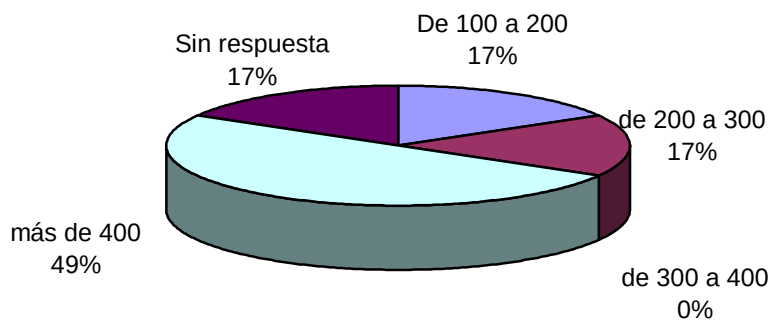
Pregunta No.20

¿Cuál es el monto mínimo en colones, por el que se emite un cheque?

Objetivo: Constatar si poseen montos mínimos establecidos para la emisión de cheques, éstas Sociedades Cooperativas ganaderas.

Respuestas		Frecuencia F(x)	Porcentaje
Colones	Dólares		
a) De 100 a 200	de 11.43 a 22.86	1	17%
b) De 200 a 300	de 22.86 a 34.29	1	17%
c) De 300 a 400	de 34.29 a 45.71	0	0%
d) más de 400	más de 45.71	3	49%
e) Sin respuesta		1	17%
Totales		6	100%





Análisis de Resultados:

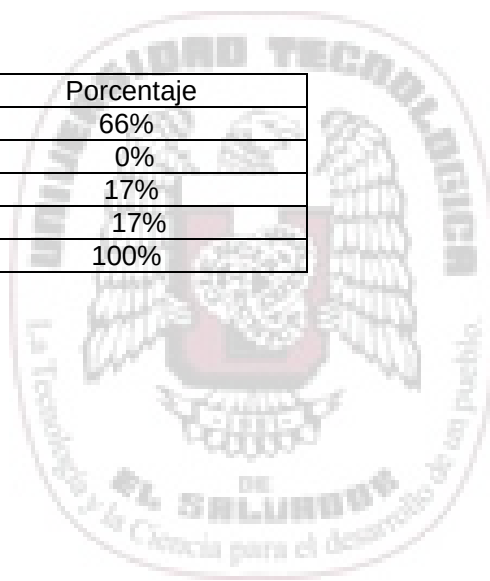
Se observa que el 49% de éstas Sociedades Cooperativas, emiten cheques mayores de cuatrocientos colones, el 17% y en un rango menor de cien a trescientos, y el 17% manejado todo en efectivo, logrando con ello un mayor control de los ingresos que perciben.

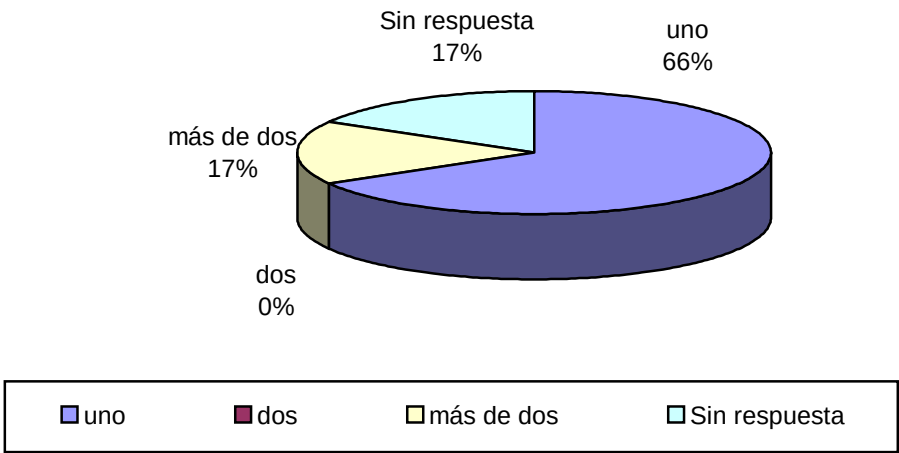
Pregunta No.21

¿ Cuántas personas están designadas para la autorización en la firma de cheques?

Objetivo: Conocer cuantas personas son las responsables para la firma de cheques.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) 1	4	66%
b) 2	0	0%
c) Más de 2	1	17%
d) Sin respuesta	1	17%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

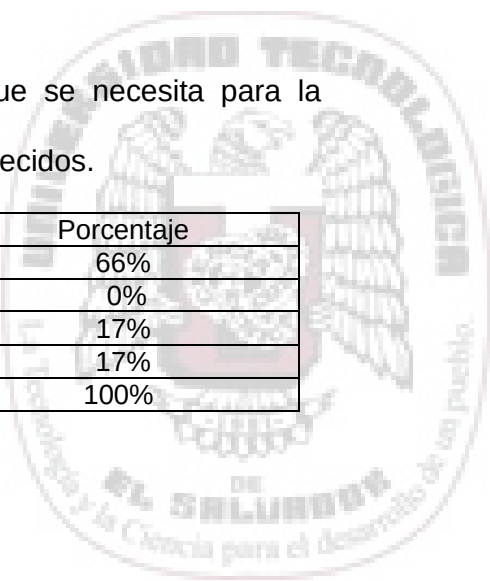
El 66% refleja que, para la autorización del pago de cheques es necesaria solo una firma, mostrándose esto que no utilizan políticas de seguridad en cuanto a la salvaguarda y protección de su efectivo corriéndose el riesgo al tener una sola persona que autorice los pagos, no así el 17% que utilizan más de dos firmas y el restante 17% realiza sus operaciones en efectivo.

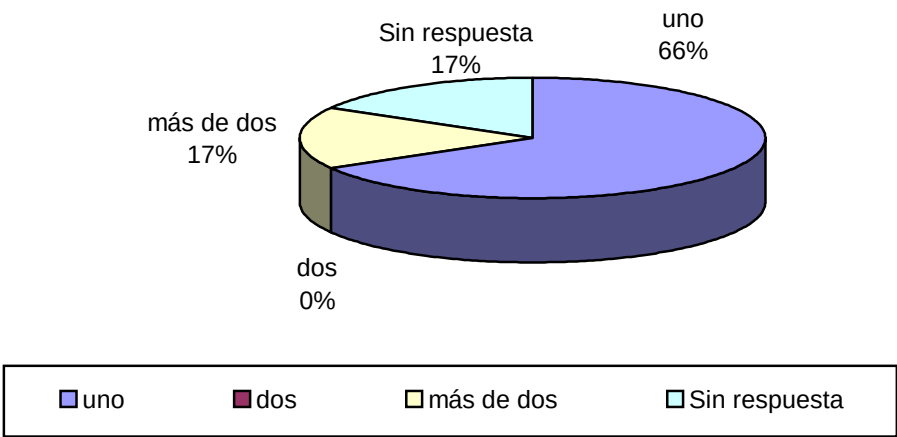
Pregunta No.22

Si la emisión de un cheque excede de los límites autorizados de acuerdo a los montos establecidos en la pregunta No. 20 ¿ cuántas firmas son necesarias para la cancelación del mismo?

Objetivo: Indagar sobre el control de autorización que se necesita para la cancelación de un cheque que excede los límites establecidos.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) 1	4	66%
b) 2	0	0%
c) Más de 2	1	17%
d) Sin respuesta	1	17%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

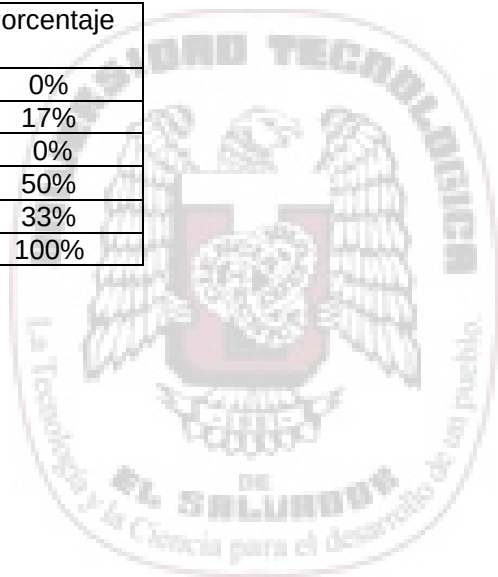
El 66% representa la autorización necesaria de una firma, cuando un cheque excede del límite permitido, mostrándose que para las demás Sociedades Cooperativas es necesario, más de una, o su actividad la efectúan solo en efectivo en ambas opciones se refleja en un 17%.

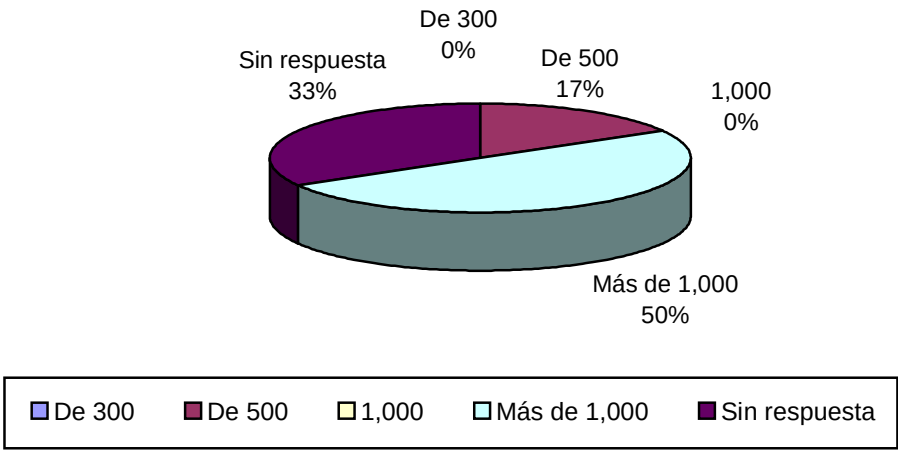
Pregunta No.23

¿ Hasta qué monto en colones, se necesita una firma para la autorización en la emisión de cheques?

Objetivo: Indagar si establecen montos mínimos en estas empresas Cooperativas para la emisión de cheques.

Colones	Respuestas Dólares	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) De 300	de 34.29	0	0%
b) De 500	de 57.14	1	17%
c) De 1,000	de 114.29	0	0%
d) más de 1,000	más de 114.29	3	50%
e) Sin respuesta		2	33%
Totales		6	100%





Análisis de Resultados:

Para el 50% de éstas Sociedades Cooperativas autoriza la emisión de montos mayores de mil colones, sin embargo en el 33% no existe limite por no tener montos mínimos establecidos y el 17% hasta quinientos colones.

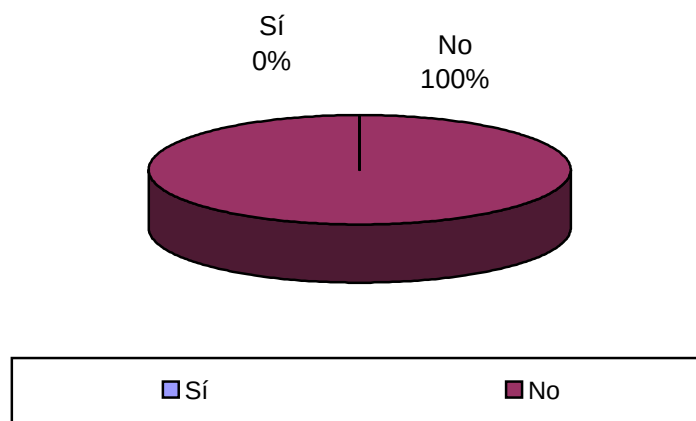
Pregunta No.24

¿Posee la Sociedad Cooperativa manual de procedimientos y descripción de puestos?

Objetivo: Verificar si estas Sociedades Cooperativas poseen manuales para la descripción de funciones de sus diferentes departamentos.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	0	0%
b) No	6	100%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

De las Sociedades Cooperativas, el 100% no posee un manual de funciones para la descripción de puestos, siendo esta una herramienta tan importante para el desarrollo y el buen desempeño de las actividades para toda empresa.

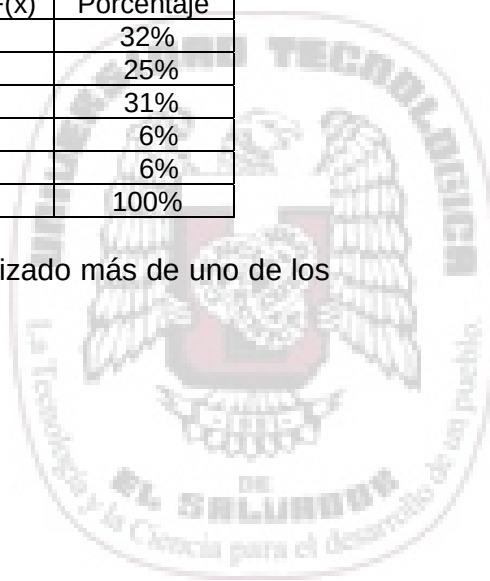
Pregunta No.25

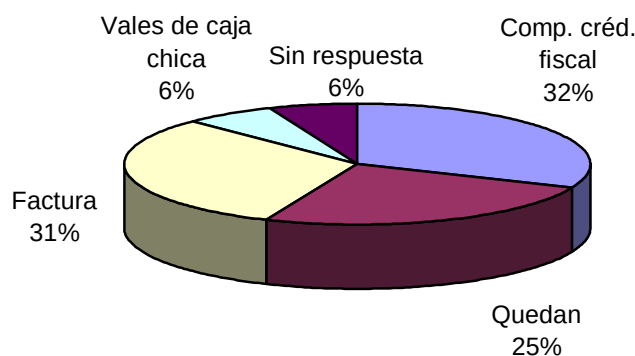
¿ Cuáles de los formularios citados a continuación, son los que más se utilizan en la Sociedad?

Objetivo: Conocer que clase de formularios utilizan en éstas Sociedades Cooperativas ganaderas, para el control de sus operaciones.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Comprobante de crédito fiscal	5	32%
b) Quedan	4	25%
c) Factura	5	31%
d) Vales de caja chica	1	6%
e) Sin respuesta	1	6%
Totales	* 16	100%

*Nota: El total de respuestas se incrementa por ser utilizado más de uno de los comprobantes especificados.





Comp. créd. fiscal	Quedan	Factura
Vales de caja chica	Sin respuesta	

Análisis de Resultados:

Los documentos más utilizados son: en un 32% el comprobante de crédito fiscal y la factura con un 31%, en un menor porcentaje del 25% usan quedan y el 6% manejan vales de caja chica, sin embargo el otro 6% emplean otro tipo de documentación para el control de sus operaciones.

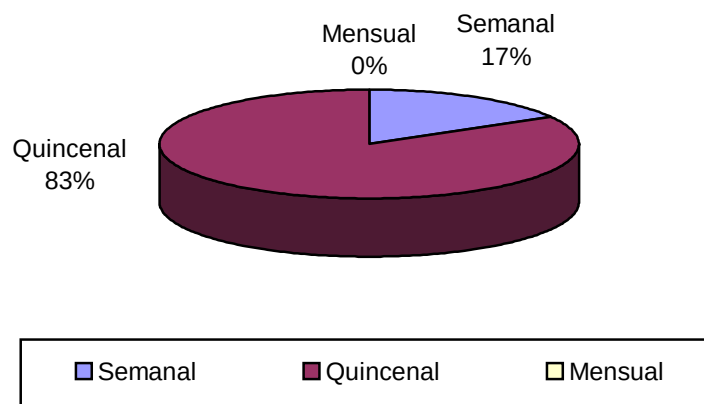
Pregunta No.26

¿ En qué períodos esta establecido la cancelación de salarios al personal de campo?

Objetivo: Investigar cuales son los períodos de pago que emplean para el personal de campo, estas Sociedades Cooperativas Ganaderas.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Semanal	1	17%
b) Quincenal	5	83%
c) Mensual	0	0%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

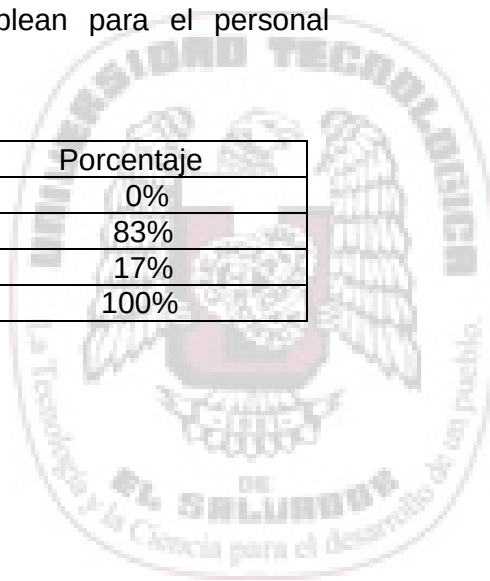
El 83% de éstas Sociedades Cooperativas, establecen en forma quincenal la cancelación de salarios para el personal de campo y un 17% semanalmente, períodos utilizados para el control de sus planillas de pagos.

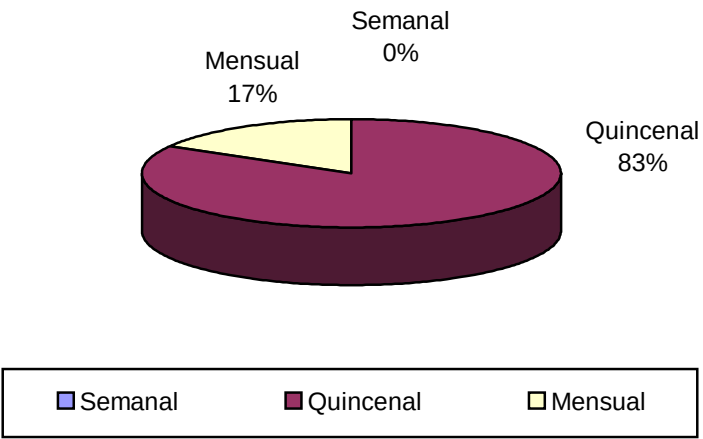
Pregunta No.27

¿ En qué períodos está establecido la cancelación de salarios al personal administrativo?

Objetivo: Determinar el período de pago que emplean para el personal administrativo.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Semanal	0	0%
b) Quincenal	5	83%
c) Mensual	1	17%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

Como se observa para la cancelación de salarios del personal administrativo se establece en forma quincenal representando el 83% los datos obtenidos y un 17% mensual.

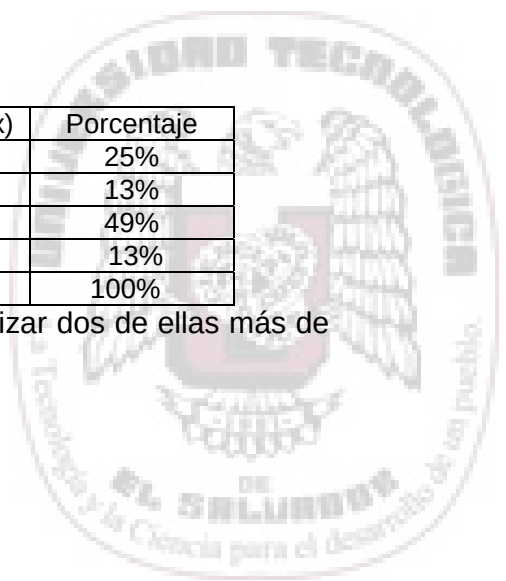
Pregunta No.28

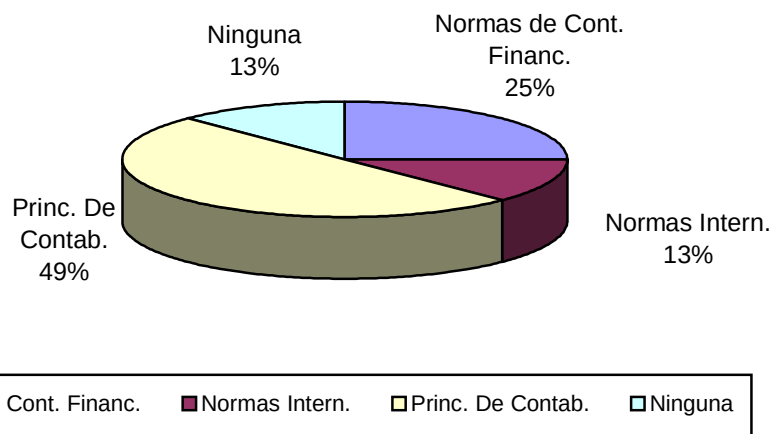
¿Qué criterios técnicos, se utilizan para la valuación de las operaciones contables en la Sociedad de acuerdo a la normativa siguiente?

Objetivo: Conocer qué normativa técnica utilizan para la valuación de las operaciones contables, en estas Sociedades.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Normas de Contabilidad Financiera	2	25%
b) Normas Internacionales de Contabilidad	1	13%
c) Principios de Contabilidad	4	49%
d) Ninguna	1	13%
Totales	* 8	100%

*Nota: El total de las respuestas se incrementa por utilizar dos de ellas más de una de las normativas técnica proporcionada.





Análisis de Resultados:

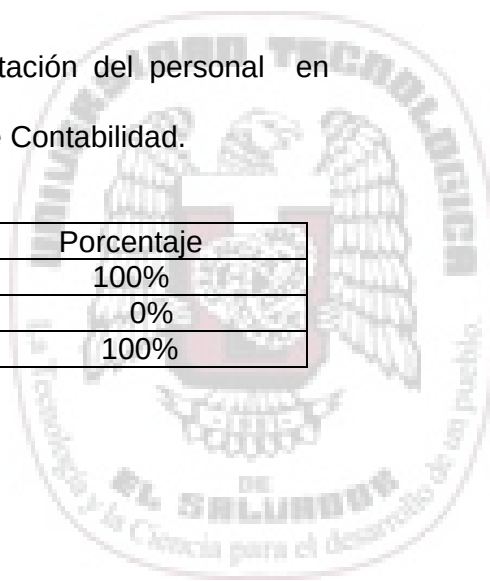
De las Sociedades Cooperativas encuestadas, los contadores utilizan como principal criterio técnico, los Principios de Contabilidad reflejados en un 49%, seguidamente el 25% utiliza Normas de Contabilidad Financieras y 13% las Normas Internacionales de Contabilidad, sin embargo existe otro 13% que no aplica ninguna. Observándose una mayor base contable en la aplicación de principios de contabilidad.

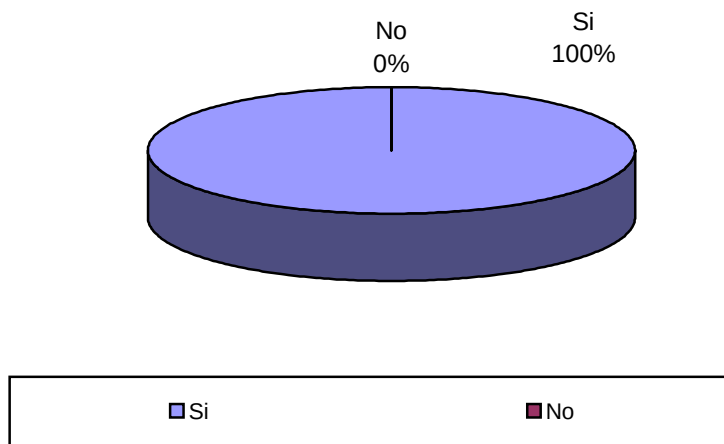
Pregunta No.29

¿Es necesaria la capacitación para el personal del departamento de contabilidad, para conocimiento y utilización de las NIC, en la aplicación del sistema contable en la Sociedad Cooperativa?

Objetivo: Establecer la importancia sobre la capacitación del personal en cuanto a la actualización de Normas Internacionales de Contabilidad.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	6	100%
b) No	0	0%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

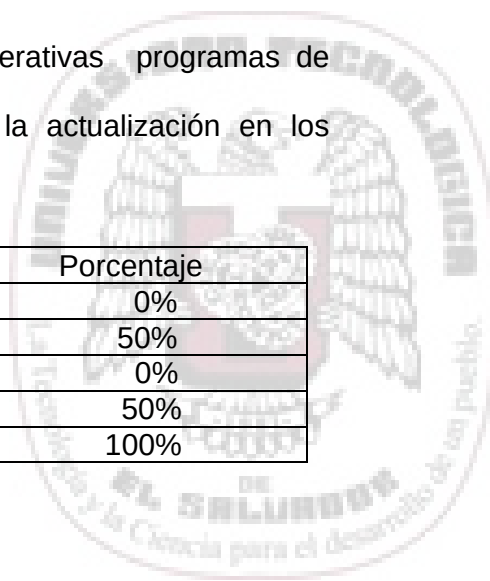
La capacitación para éstas empresas ganaderas se ha vuelto de suma importancia como se muestra en los datos anteriores en un 100%, ya que por la complejidad de sus operaciones como Sociedades Cooperativas, necesitan estar actualizadas lo más adecuadamente posible.

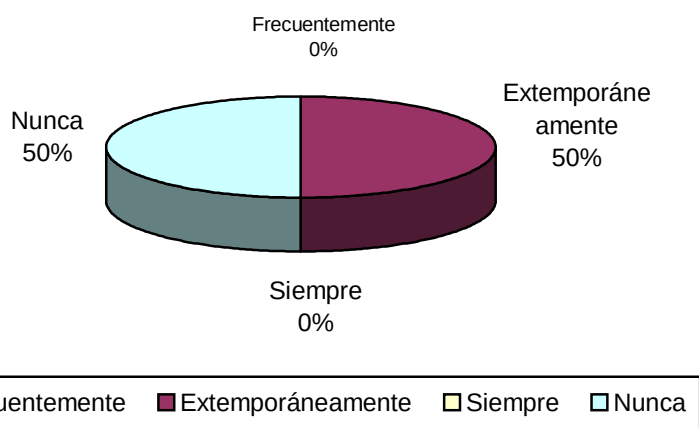
Pregunta No.30

¿Cada cuanto tiempo es capacitado el personal que labora en el departamento de contabilidad, sobre los cambios en normativa técnica contable, como es la NIC No.41, aplicable a las empresas agropecuarias?

Objetivo: Conocer si poseen ésta Sociedades Cooperativas programas de capacitación para el personal de contabilidad en la actualización en los cambios de la normativa contable.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Frecuentemente	0	0%
b) Extemporáneamente	3	50%
c) Siempre	0	0%
d) Nunca	3	50%
Totales	6	100%





Análisis de Resultados:

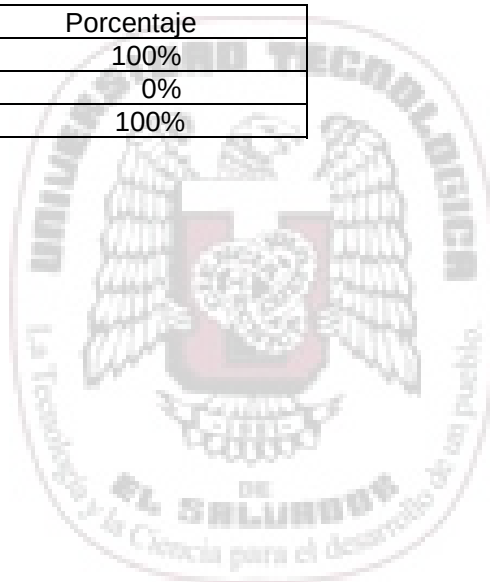
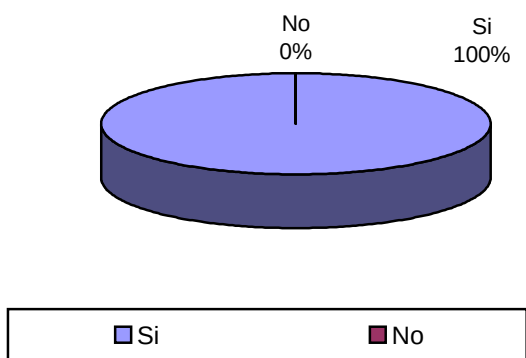
Se puede notar que el personal es capacitado extemporáneamente en cuanto a la normativa contable en un 50% y el restante 50% no recibe capacitación debido a la falta de recursos económicos en éstas Sociedades.

Pregunta No.31

¿ Sería de utilidad para la Sociedad el diseño de un sistema contable de acuerdo a NIC, producto de este trabajo de investigación?

Objetivo: Evaluar la utilidad e importancia para la utilización de un sistema contable diseñado de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad.

Respuestas	Frecuencia F(x)	Porcentaje
a) Sí	6	100%
b) No	0	0%
Totales	6	100%



Análisis de Resultados:

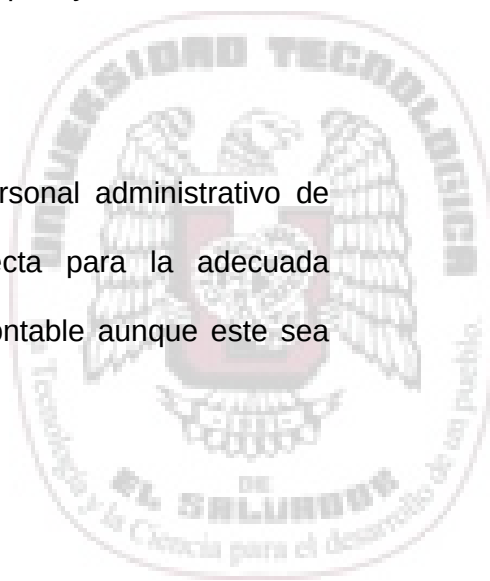
La utilización de un sistema contable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad es de suma importancia, como se muestra en los datos anteriores con un 100%, volviéndose para estas Sociedades una herramienta de apoyo, que les permita estar preparadas para la exigencia en la aplicación de esta normativa técnica en la actualización de su sistema contable, a partir del uno de enero del año 2004, obteniéndose con ello una preparación y presentación adecuada de sus Estados Financieros.

CONCLUSIONES

Estas Sociedades Cooperativas ganaderas, están tratando de subsistir, a pesar de las diferentes dificultades que atraviesan para el logro de sus objetivos; esto se comprueba por medio de los resultados obtenidos.

Realizada la investigación de campo, en las Sociedades Cooperativas estructuradas como medianas empresas ganaderas dedicadas a la producción de leche, y lográndose obtener la información necesaria a través de las técnicas utilizadas por medio del cuestionario, se concluye:

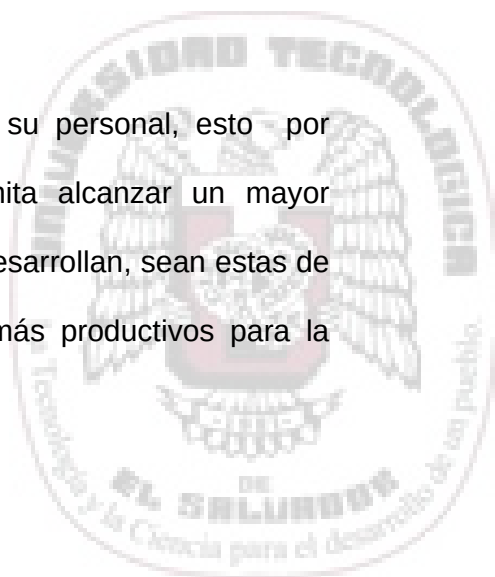
1. El nivel de estudio que se posee el personal que labora en estas empresas es bajo, siendo más notable el en área del campo y su conocimiento adquirido es en forma empírica.
2. La falta de capacitación y actualización en el personal administrativo de estas Sociedades Cooperativas ganaderas, afecta para la adecuada aplicación de normativa vigente, en su sistema contable aunque este sea automatizado.



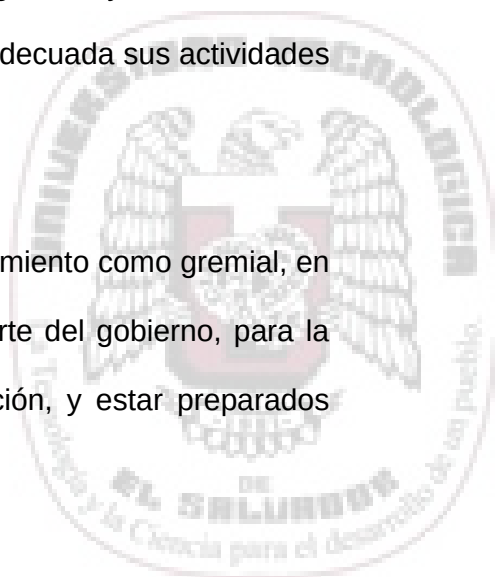
3. Por no poseer políticas de control interno, caen en riesgos innecesarios como es la emisión de sus cheques, en donde la mayoría de estas Sociedades Cooperativas asigna a una sola persona para autorizar y firmar los pagos, siendo en algunos casos el propio Contador quien firma dichos cheques.
4. El acceso en la adquisición de préstamos en el sistema financiero es nulo, limitando a éstas Sociedades en la adquisición de nueva tecnología para la explotación del ganado bovino en la producción de leche.
5. El asesoramiento técnico, legal, laboral, contable y administrativo es poco adecuado en éstas Sociedades, por no contarse con el recurso económico que se requiere para adquirir este tipo de asesoría, no permitiéndoles alcanzar un mayor nivel de desarrollo y competitividad en los mercados.
6. La falta de reconocimiento gremial y apoyo por parte del gobierno, para estas Sociedades, no les permite adquirir oportunidades para la tecnificación y capacitación en las actividades que desarrollan.

Recomendaciones

1. Se debe fomentar la preparación académica en su personal, esto por medio de programas de estudio, que les permita alcanzar un mayor conocimiento sobre las diversas áreas en que se desarrollan, sean estas de campo u administrativas, logrando con ello ser más productivos para la explotación del ganado bovino productor de leche.



2. Desarrollar programas de capacitación sobre la normativa vigente para que pueda ser aplicada en su sistema contable y obtener información financiera uniforme para la preparación y presentación de los estados financieros.
3. Establecer políticas adecuadas para el control interno, como es la firma y autorización de cheques, excluyéndose al Contador en la realización de este clase de actividad, por ser éste el que controla y registra todas las actividades de la Sociedad.
4. Crear alternativas de acceso que permita a las Sociedades Cooperativas ganaderas el adquirir créditos dentro del sector financiero, logrando de esta forma contar con capital de trabajo que les facilite obtener tecnología adecuada para el desarrollo de sus actividades, otorgando estos créditos a plazos adecuados y con tasas de intereses bajas.
5. Para lograr suplir las necesidades, sean estas materiales, tecnológicas y de asesoramiento legal, administrativo y normativo contable, en estas Sociedades, es necesario que existan guías, programas y manuales de asesoramiento, que les permita ejecutar en forma adecuada sus actividades y el buen registro de ellas en su sistema contable .
6. Que se les otorgue a éstas Sociedades, el reconocimiento como gremial, en el ámbito económico, y el apoyo necesario por parte del gobierno, para la capacitación en aquellas áreas de mayor producción, y estar preparados



para afrontar sucesos futuros como es la apertura de Tratados de Libre Comercio (TLC).



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

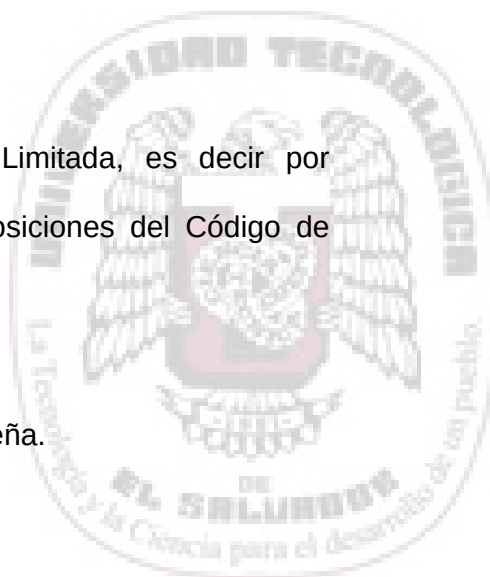
Constituyen una sociedad cooperativa de responsabilidad limitada que funciona con sujeción a las cláusulas siguientes:

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

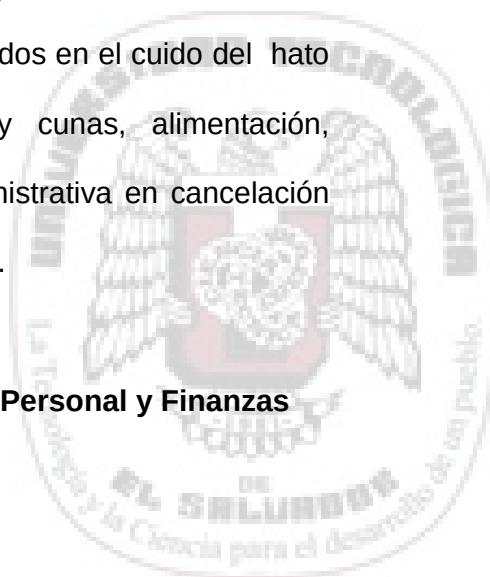
La Sociedad es Cooperativa de Responsabilidad Limitada, cuya actividad económica principal es la producción y venta de leche de vaca, teniendo como fines mejorar las condiciones sociales, culturales y económicas de sus asociados.

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

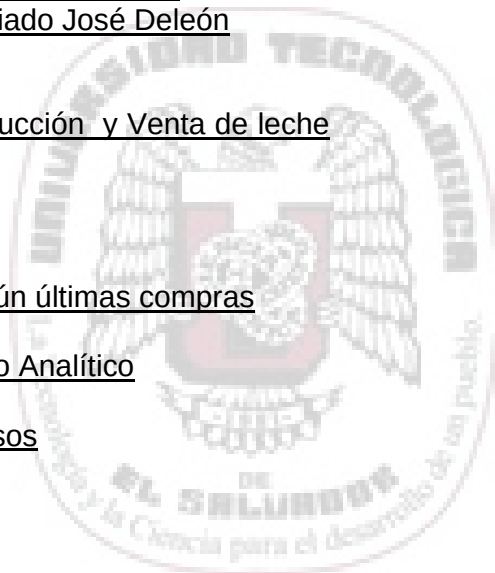
de vaca

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	<u>EFFECTIVO</u>
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	<u>INVERSIONES TEMPORALES</u>
11201	Acciones
11202	Bonos
1120201	Bonos del Estado
1120202	Bonos de Empresas Privadas
11203	Cédulas Hipotecarias
11204	Otros
113	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>
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	<u>ESTIMACIÓN PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO</u>
115	<u>INVENTARIOS</u>
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)



129030101	Pastaje
129030102	Medicamentos
129030103	Vacunas
129030104	Veterinarios
129030105	Mano de Obra
129030106	Concentrados
129030107	Vitaminas
129030108	Otros
1290302	Terneros (de 1 a 6 meses)
129030201	Medicamentos
129030202	Pachas y Biberones
129030203	Leche para Terneros
129030204	Limpieza y Baño
129030205	Vacunas
129030206	Marcación
129030207	Concentrados
129030208	Vitaminas
129030209	Veterinarios
129030210	Mano de Obra
129030211	Otros
1290303	Novillas (de 6 a 18 meses)
129030301	Medicamentos
129030302	Limpieza y Baño
129030303	Vacunas
129030304	Vitaminas
129030305	Concentrados
129030306	Veterinarios
129030307	Mano de Obra
129030308	Forrajes
129030309	Pastizales
129030310	Agotamiento de pastizales
129030311	Otros
2	<u>PASIVO</u>
21	<u>PASIVO CORRIENTE</u>
211	PRÉSTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO
21101	Préstamos Bancarios
21102	Sobregiros Bancarios
21103	Porción Corriente de Préstamos a Largo Plazo
21104	Proveedores Locales
21105	Proveedores del Exterior
21106	Anticipos sobre Ventas de Clientes
212	CUENTAS POR PAGAR
21201	Proveedores Nacionales
21202	Proveedores del Exterior
21203	Adelantos sobre Producción de Leche
21204	Acreedores
21205	Cuota Patronal
2120501	I.S.S.S.
212050101	I.S.S.S. Salud Cuota Patronal
212050102	I.S.S.S. (I.V.M.) Cuota Patronal
2120502	S.A.P. Cuota Patronal
212050201	AFP Crecer



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 COMPAÑÍAS 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



51	<u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u>
511	Ingresos por Ventas
51101	Ganaderas
5110101	Leche
5110102	Ganado
511010201	De descarte
511010202	Terneros
511010203	Toretos
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.

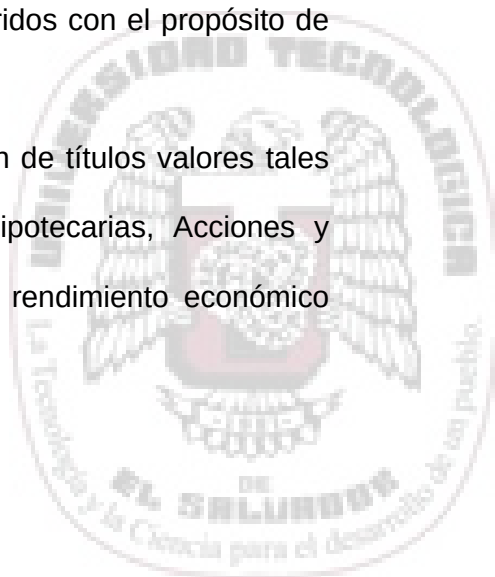
111 EFECTIVO

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.

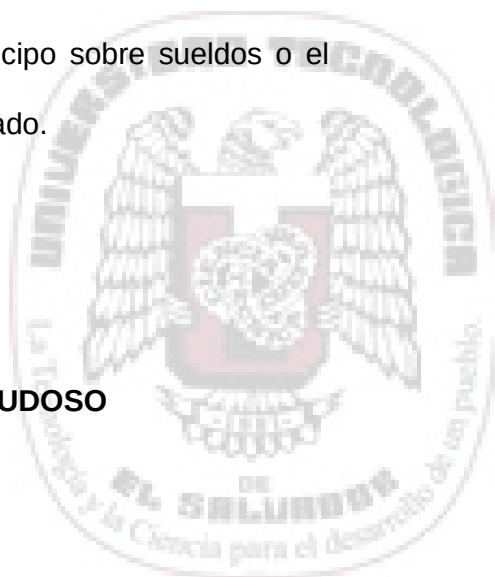
Esta cuenta controlará los valores a favor de la empresa por las ventas al crédito, por préstamos otorgados por anticipos sobre sueldos a empleados y documentos por cobrar que por cualquier causa se emitieran, controlando cada subcuenta por separado según el orden del catálogo.

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.

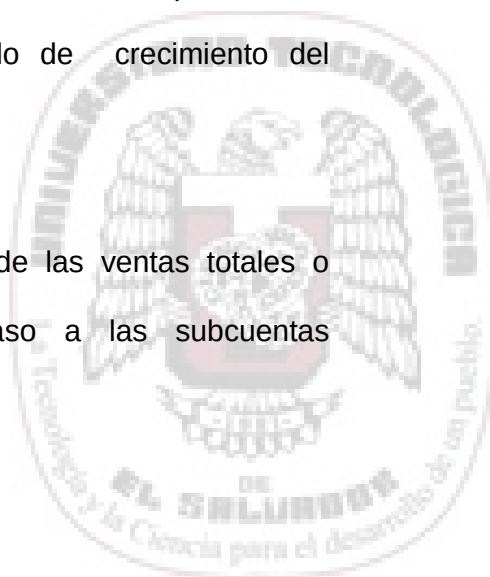
115 INVENTARIOS

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

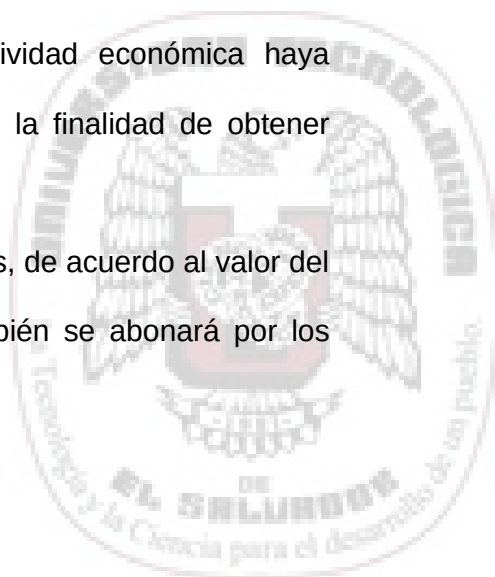
Este rubro representa el monto de la inversión de la empresa en bienes muebles e inmuebles, que serán utilizados en sus operaciones, así como los activos o gastos que por su naturaleza y para efectos contables, serán amortizados o liquidados en diferentes períodos contables, y que no han sido clasificados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

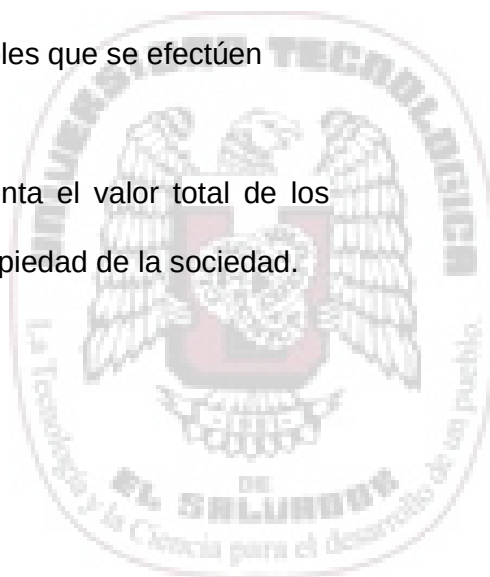
Comprenderá todos aquellos bienes fijos de uso exclusivo, para un periodo contable largo, no destinados para la venta, tales como: Terrenos rústicos, terrenos urbanos.

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.

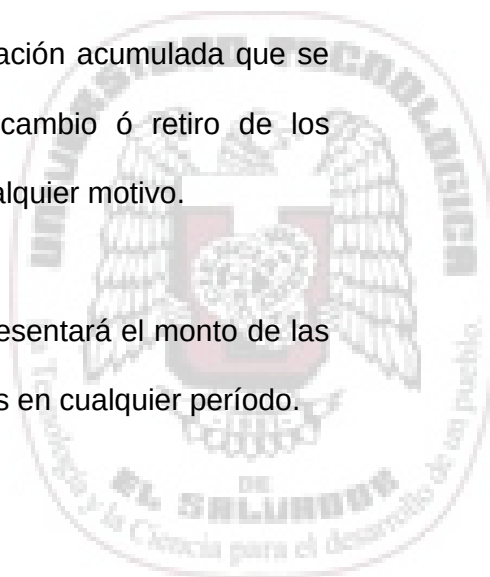
123 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (R)

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

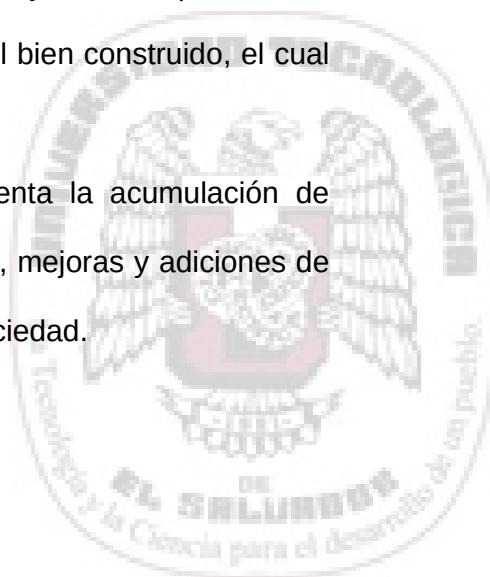
Esta cuenta registrará todas aquellas erogaciones que la sociedad efectúe en la construcción, remodelaciones, de un bien de su propiedad.

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.

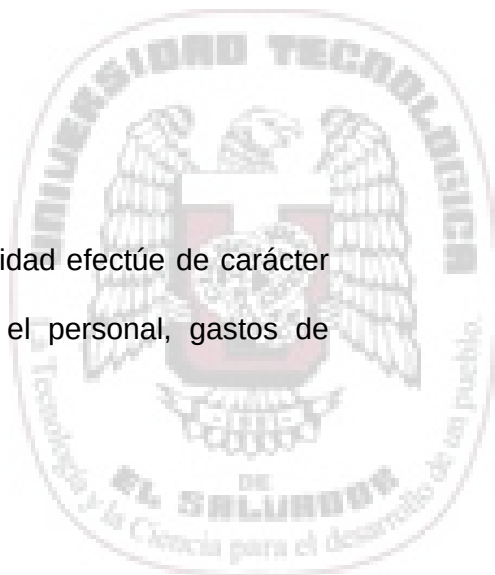
Se Abona: Con la amortización que se haga de las actividades intangibles tales como: patentes, marcas de fabricas, nombres comerciales, etc.

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.

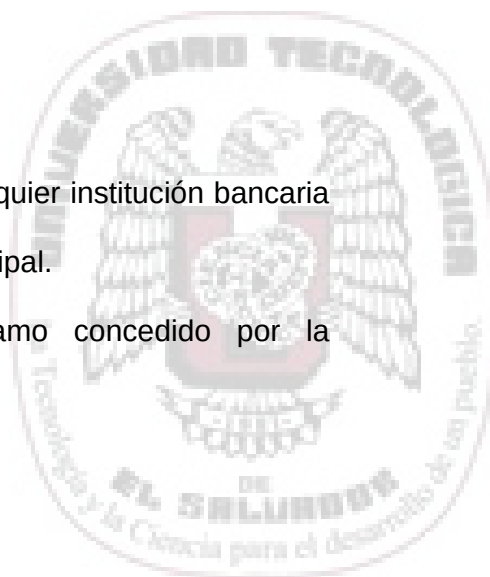
21 PASIVO CORRIENTE

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.

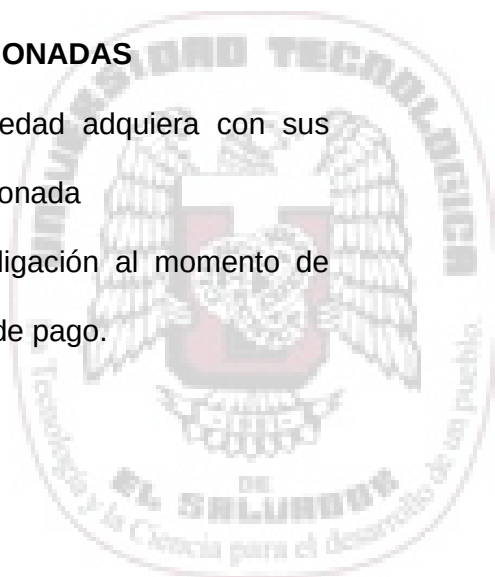
Se Carga: Con los abonos parciales o pagos totales que se efectúen a proveedores, acreedores, instituciones del Estado u otros conceptos ó por ajustes que se realicen por cualquier circunstancia.

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.

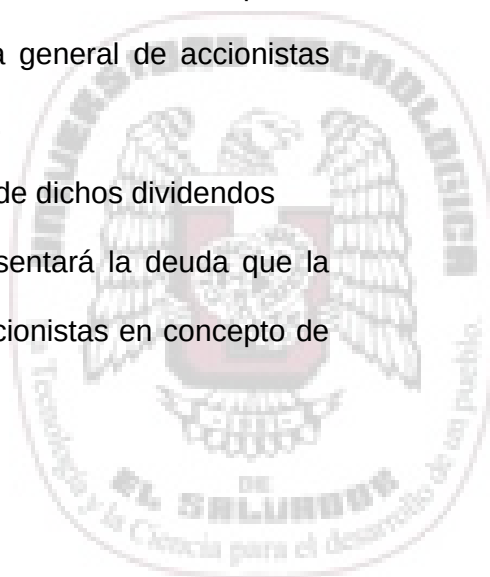
215 DIVIDENDOS POR PAGAR

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.

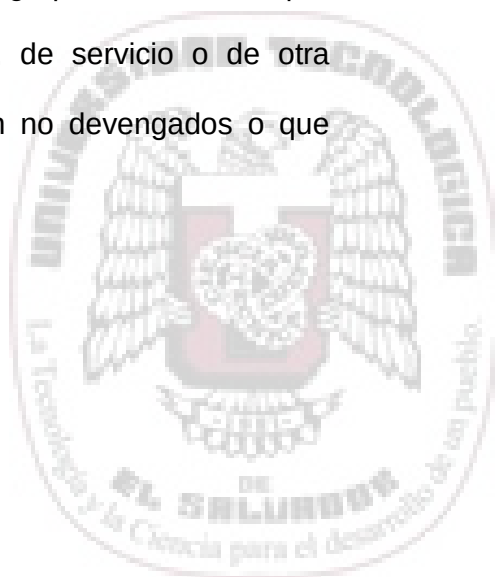
Se Abona: Con el impuesto en las ventas y servicios gravables así como por cualquier ajuste que se efectúe al contribuyente o al consumidor final y las retenciones que se efectúen a medida que se sucedan.

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.

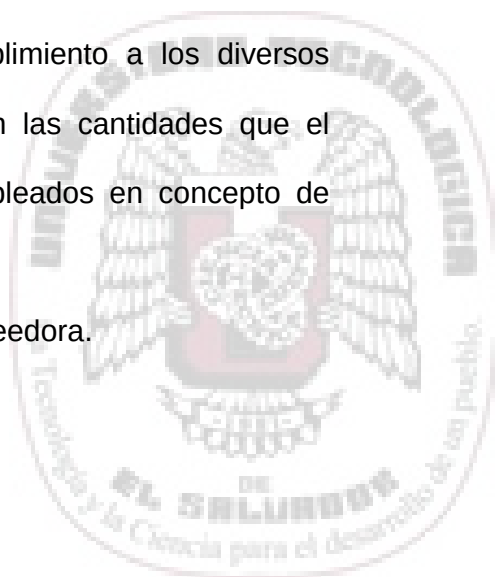
222 OTROS PASIVOS Y PROVISIONES

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.

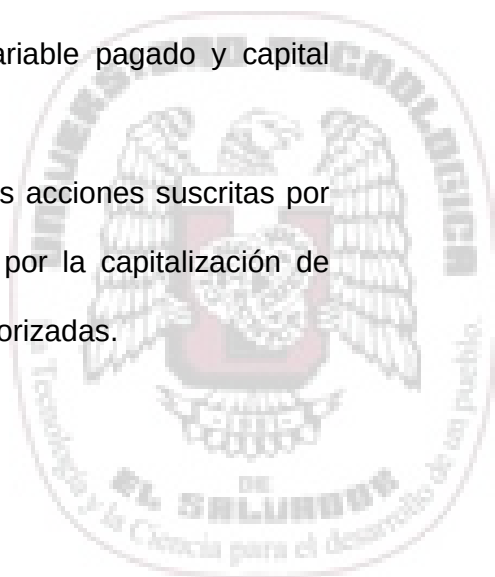
Se Carga: Por liquidación de la sociedad

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.

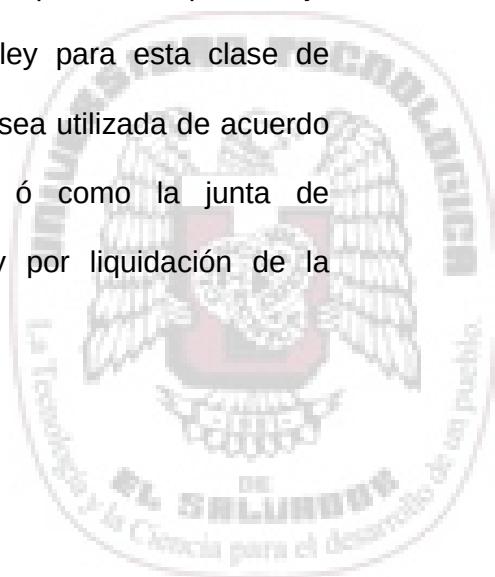
Naturaleza del saldo: Es de naturaleza acreedora y represente el aporte accionario en la parte variable del capital social ya sea que este se encuentre exhibido o no exhibido.

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.

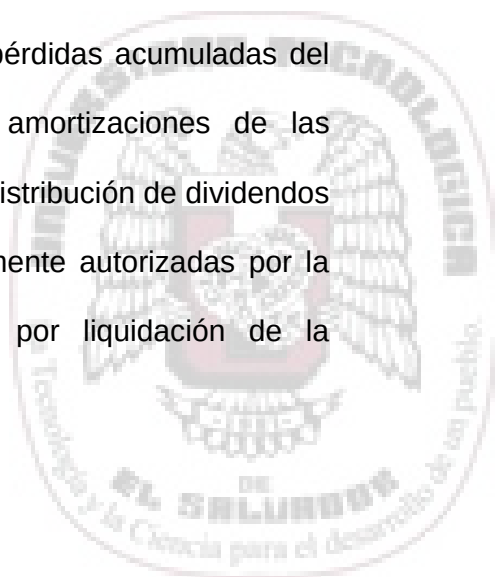
Naturaleza del saldo: Es de carácter acreedor y representa el valor de todas las donaciones.

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.

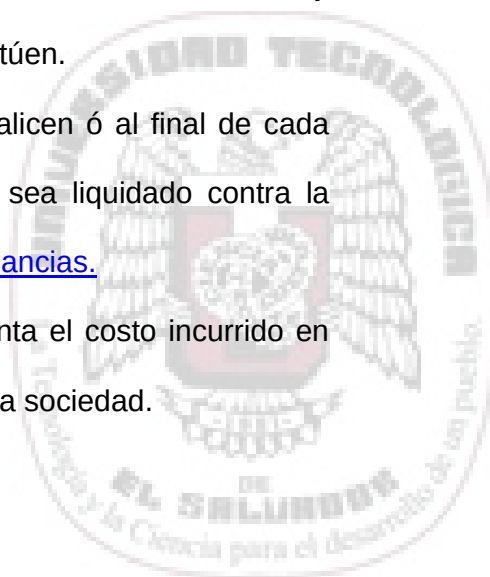
411 COSTO DE VENTA

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

Registrara 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 perdidas 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

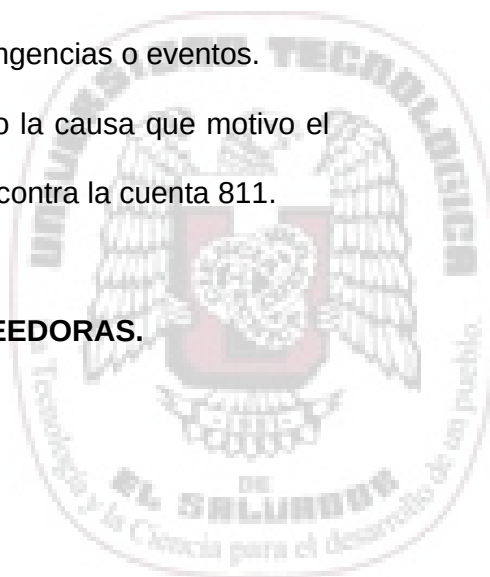
Registrará el valor de las contingencias posibles o eventos ocurridos de sucesos pasados en que la empresa tenga participación.

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.

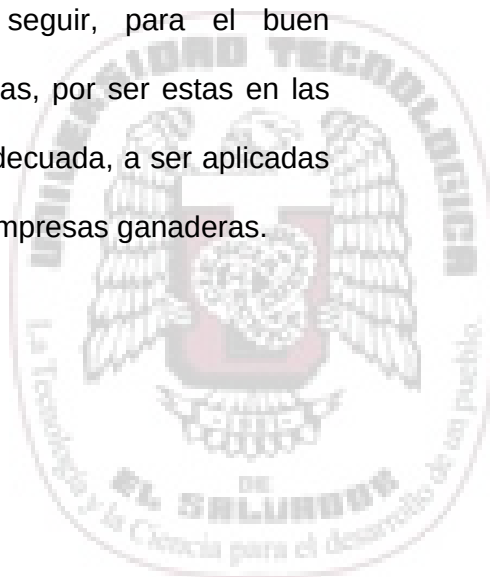
Naturaleza del saldo: Acreedor

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:

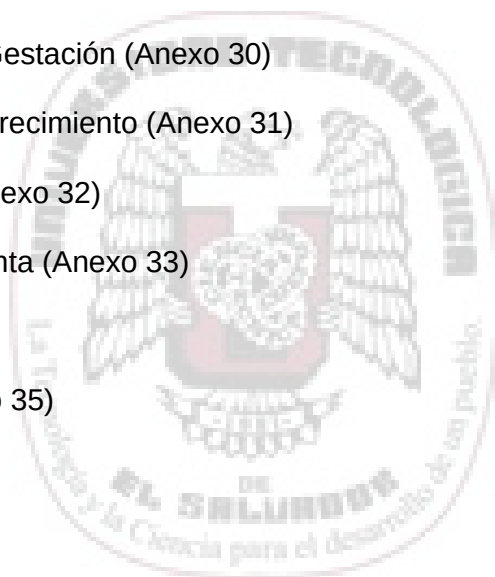
- a. Captura y control de las operaciones
- b. Comprobar y justificar las operaciones.
- c. Sustentar los documentos de ingresos y egresos para la contabilización y registro, en los respectivos libros de contabilidad.

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.

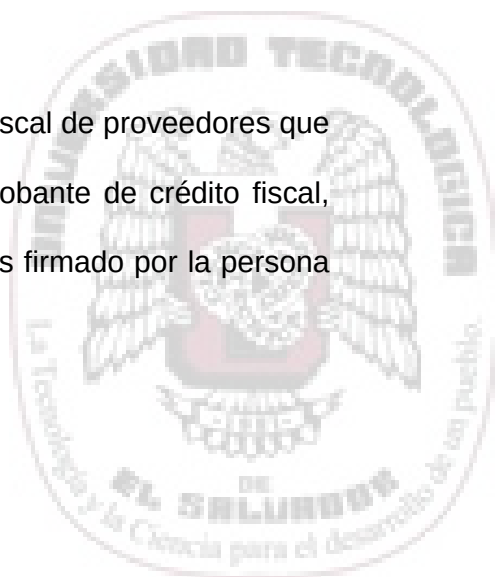
9. Tarjeta de Activo Depreciable (Anexo 22)

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.

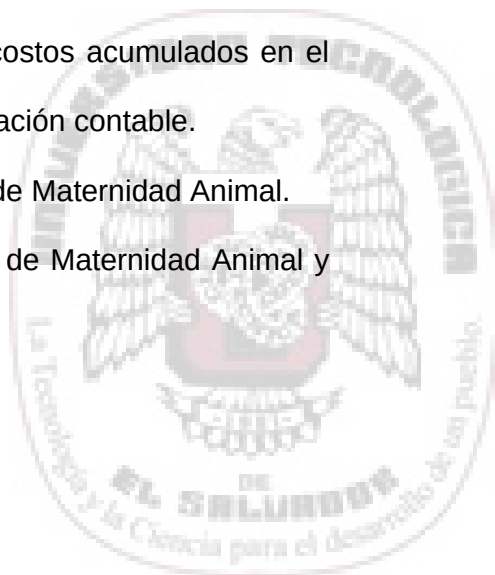
Distribución, se maneja en formulario único y es utilizado por el personal que maneja el control del inventario en la empresa.

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.

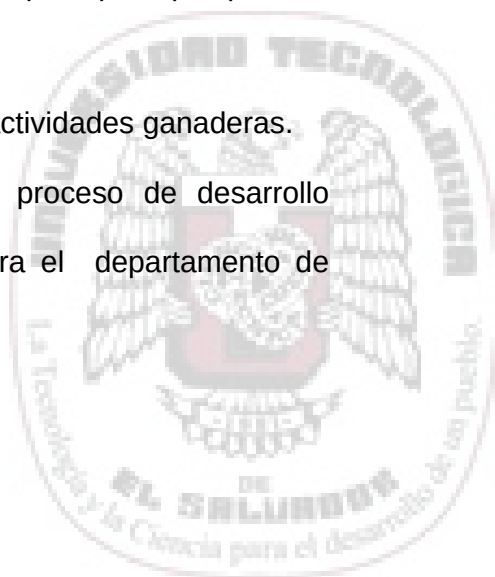
Distribución, original y copia, original para el proceso de desarrollo, y duplicado para el departamento de contabilidad .

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

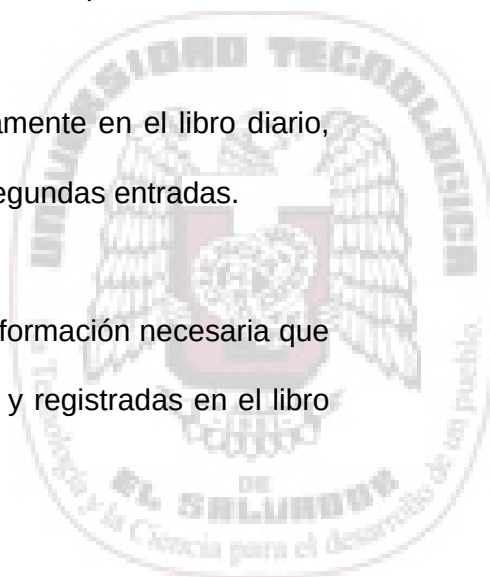
Fecha

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 se está registrando en esa operación.

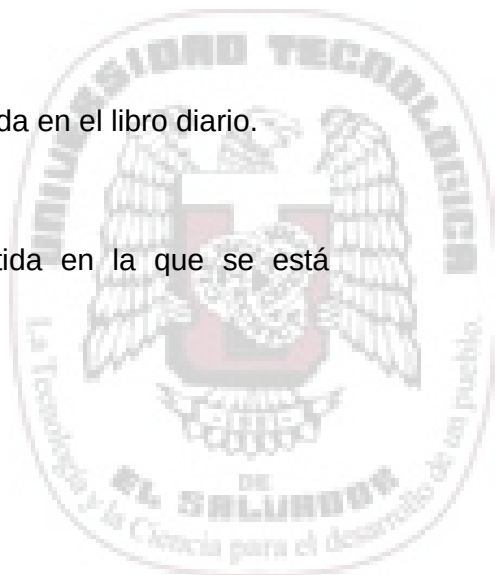
Columna uno detalla la fecha de la partida.

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.

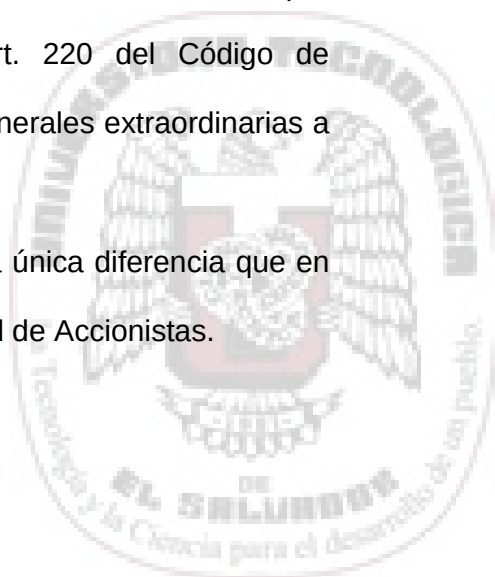
En este debe anotarse todos los puntos de actas en forma seguida sin dejar espacios vacíos, llevando un correlativo en los números de acuerdo de actas del Administrador Único.

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.

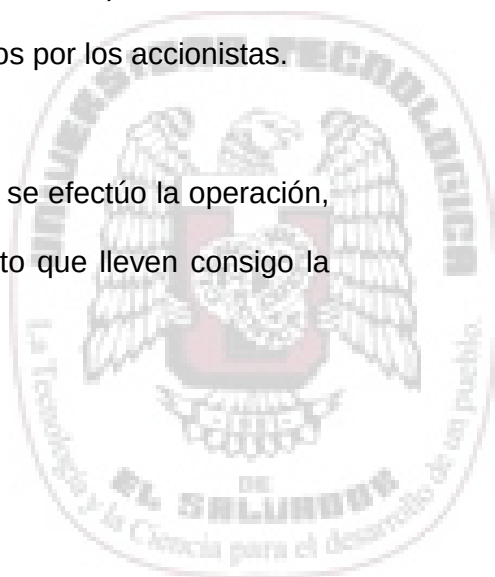
La columna de parcial puede utilizarse para establecer algunas líneas que llevan operaciones o disminuciones en su monto presentado en los Estados Financieros.

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.

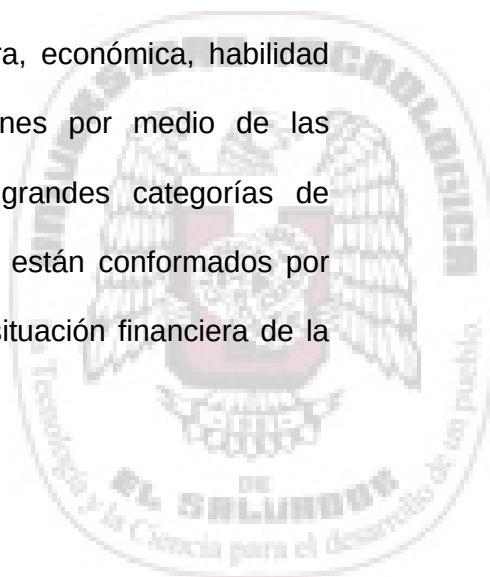
En la columna de descripción, Se hará una descripción de la operación que se está registrando, de tal manera que en forma concreta indique la clase de movimiento y permita verificar una operación específica en un momento determinado.

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)

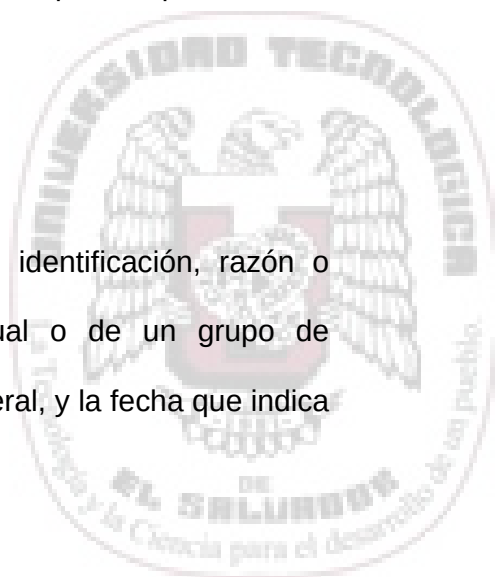
Cuerpo, está conformado por todos los elementos que reflejan el resultado de las operaciones de la empresa, su situación financiera y sus cambios, así como las variaciones experimentadas en el capital contable.

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

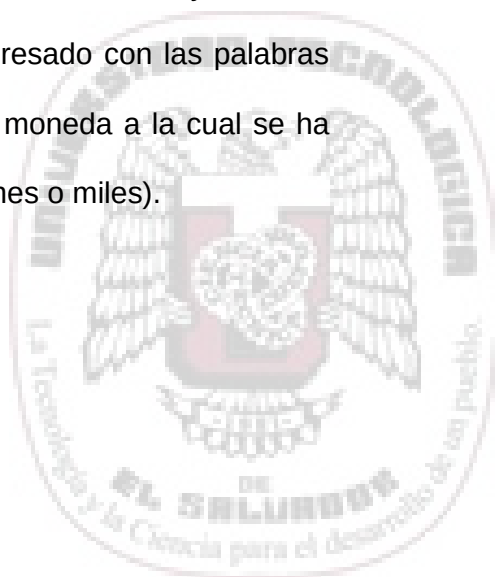
Pasivo: pasivo corriente y pasivo no corriente,

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.

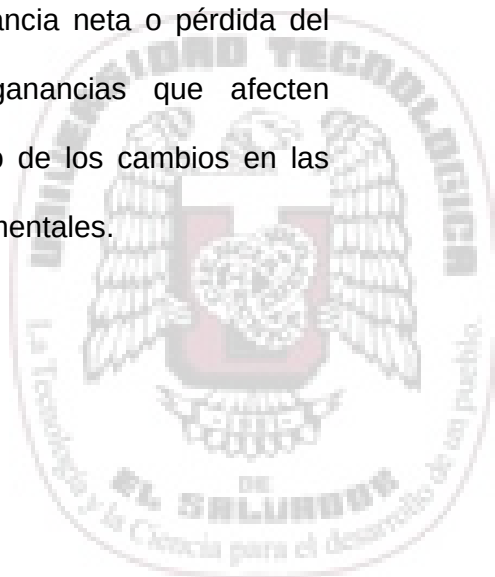
Los gastos: Son las salidas de efectivo que surgen de la actividad ordinaria de la empresa, entre los cuales se encuentran los costos de la ventas, los salarios y depreciación.

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.

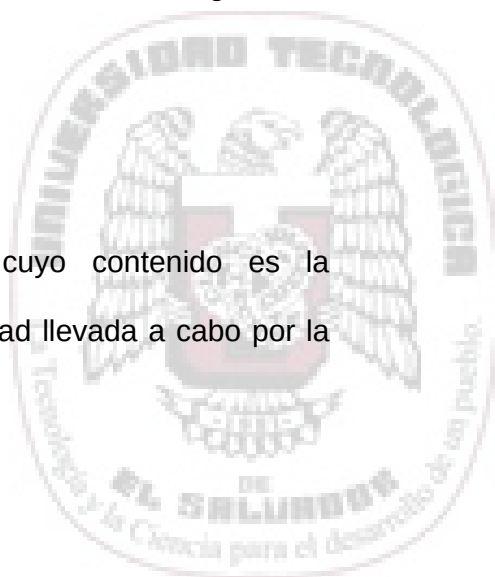
Pie técnico: conformado por los mismos elementos mencionados anteriormente

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

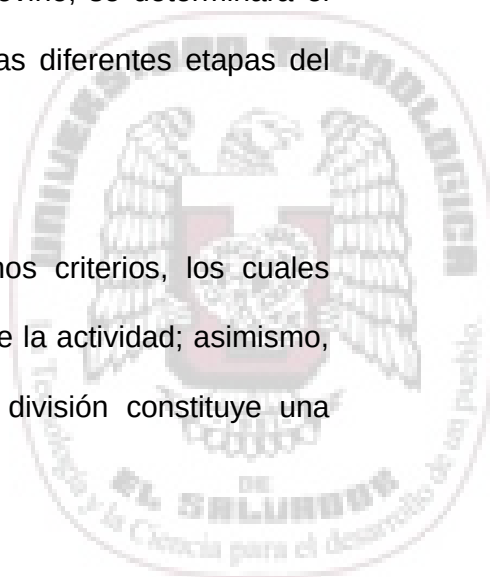
3.6.1 Centros de costos de la actividad pecuaria

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:

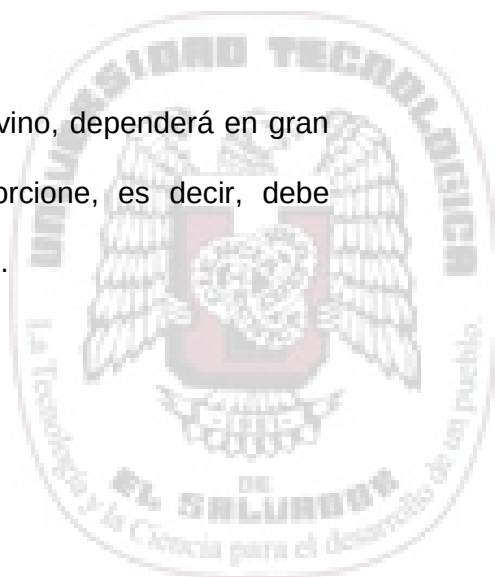
1. Lactancia y Crecimiento
2. Desarrollo y Monta
3. Ganado en Gestación
4. Hato Lechero
5. Potreros

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 Ternariza.

Registrarlo en la oficina local de Ganadería.

Descornar los becerros.

Producción del Centro

Este centro producirá al final del período:

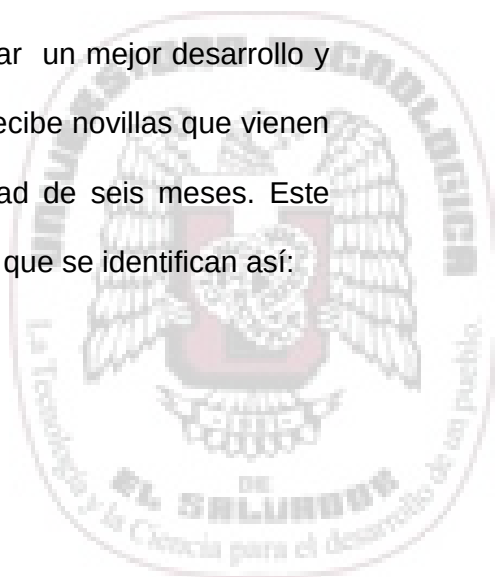
Toretas: comprende terneros de uno a seis meses de edad, los que estarán listo para ser vendidos y uno o dos destinados para reproducción del hato lechero.

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:

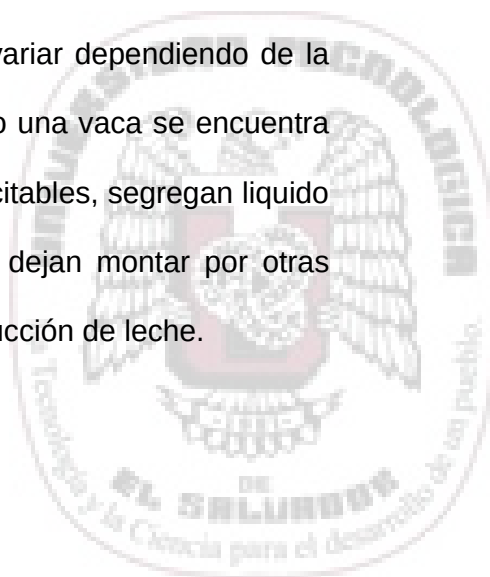
a. Monta Natural: consiste en que el semental monta directamente a la vaca.

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

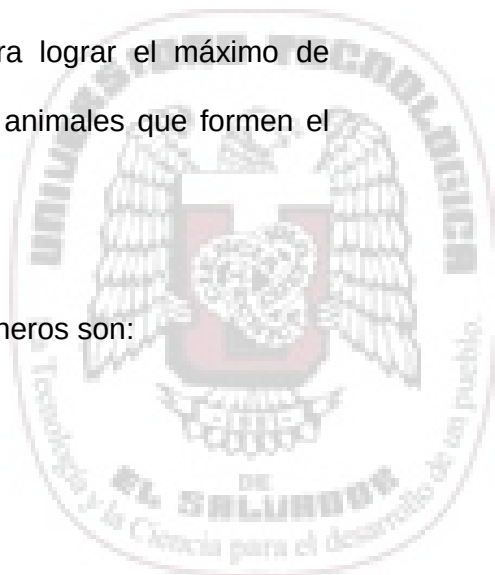
Existencias físicas de machos y hembras

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

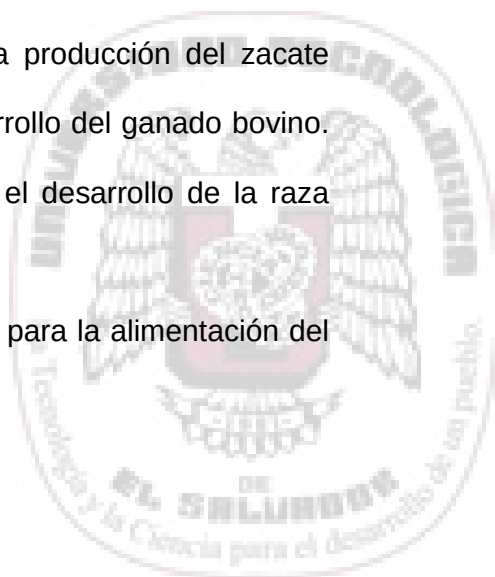
Producción mensual de leche (botellas).

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

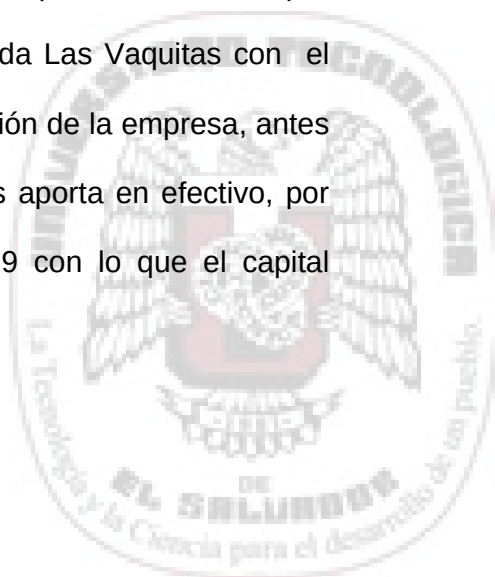
Cantidad de animales pastados y costo por cada uno.

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.

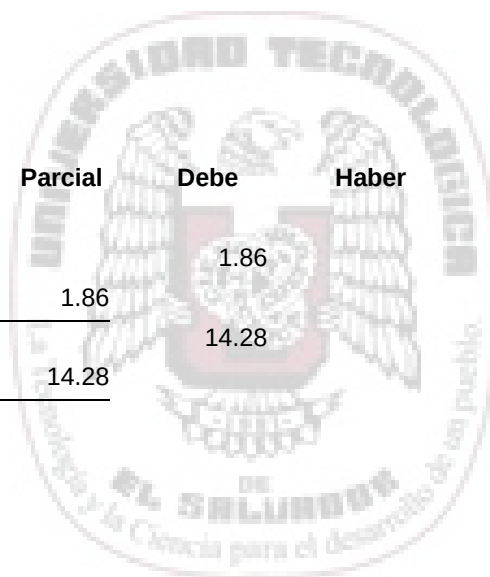


Enero Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
05/01/2002	Partida No. 1			
111	Efectivo		114,285.71	
11101	Caja			
1110101	Caja General	114,285.71		
311	Capital Social			114,285.71
31101	Capital Social Pagado	114,285.71		
	V/ por la constitución de la sociedad Cooperativa Las de Vaquitas de R.L. en esta 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	114,285.71		
111020101	Banco Cuscatlán			
111	Efectivo			114,285.71
11101	Caja			
1110101	Caja General	114,285.71		
	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	1.86		
413	Gastos de Operación		14.28	
41301	Gastos de Administración	14.28		
4130110	Papelería y Útiles			

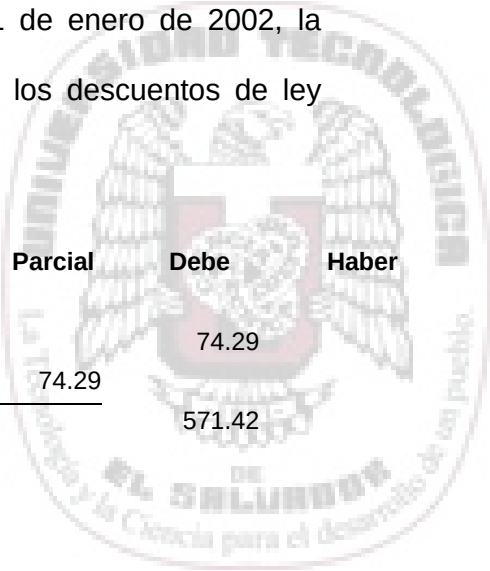


111	Efectivo		16.14
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares	16.14	
111020101	Banco Cuscatlán		
	V/ registro cargo por compra de chequera de 100 unidades.		

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	
VI 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		
VI 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		
	VI 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.

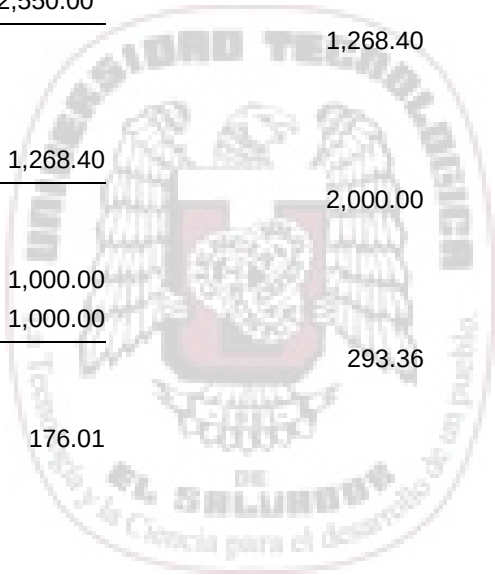
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
25/02/2002	Partida No. 10			
115	Inventarios		9,537.94	
11503	Inventarios de Bodega			
1150301	Forrajes	3,539.82		
1150302	Medicamentos	1,820.48		
1150303	Vacunas	442.48		
1150304	Vitaminas	809.10		
1150305	Limpieza y baños	190.14		
1150307	Concentrados	1,320.00		
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			

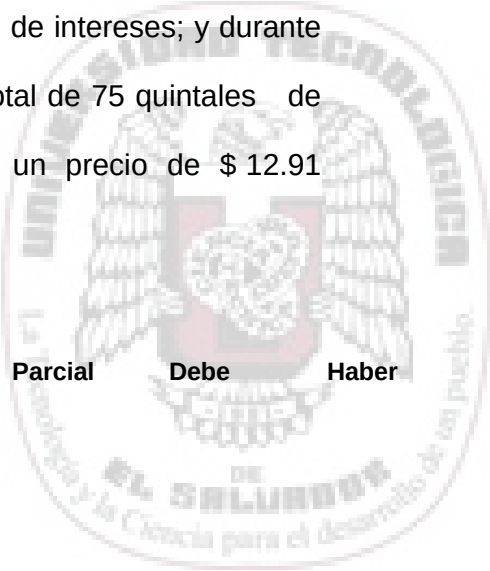
Marzo

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).

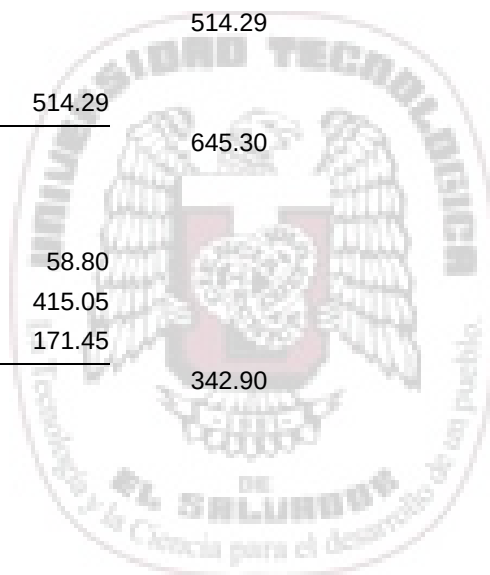
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/03/2002	Partida No. 13			



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		

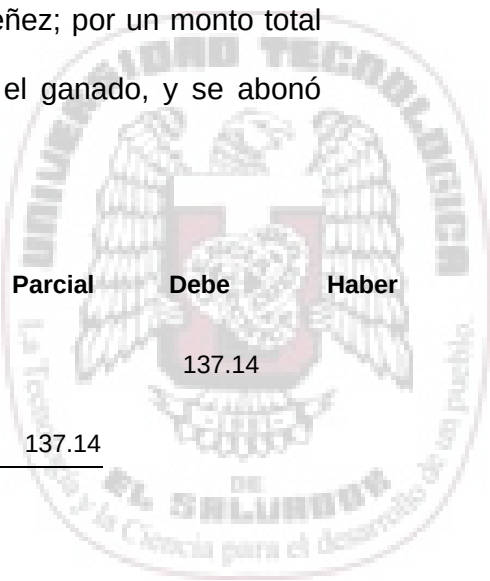


412	Costos Agropecuarios		1,966.02
41204	Hato Lechero		
4120402	Honorarios	1,346.02	
4120417	Energía Eléctrica	370.00	
4120427	Agua	250.00	
111	Efectivo		3,162.00
11101	Caja		
1110101	Caja General	3,162.00	
111	Efectivo		1,966.02
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	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.

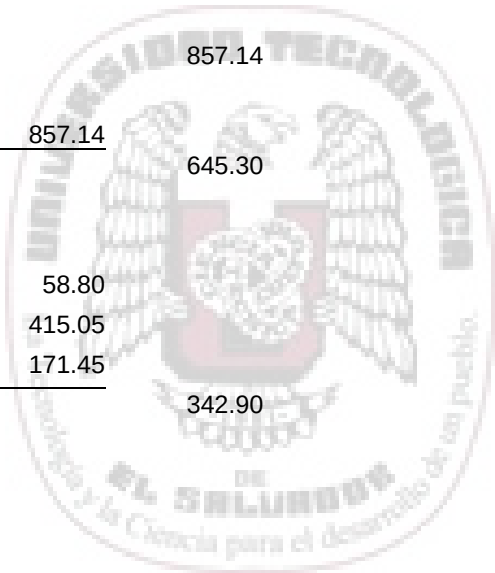
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
04/04/2002	Partida No. 16			
412	Costos Agropecuarios		137.14	
41203	Ganado en Gestación			
4120301	Honorarios	137.14		



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.

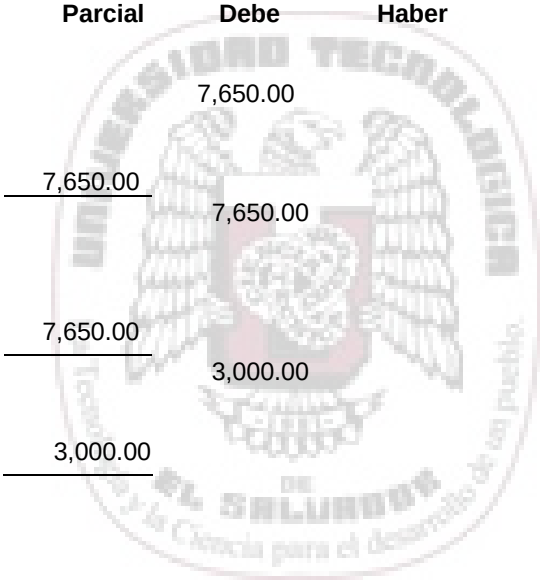
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
08/04/2002	Partida No. 17			
115	Inventarios		857.14	
11501	Inventario de ganado vacuno			
1150101	Terneros	857.14		
129	Otros Activos		645.30	
12903	Costos de Desarrollo de Ganadería			
1290302	Terneros (de 1-6 meses)			
129030201	Medicamentos	58.80		
129030207	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		

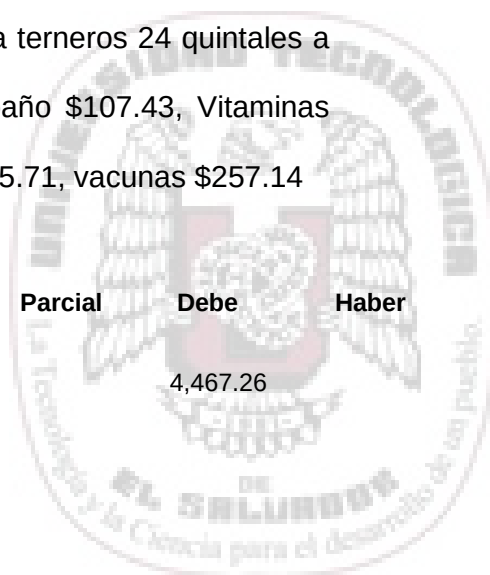


412	Costos Agropecuarios		1,902.60
41204	Hato Lechero		
4120402	Honorarios	1,302.60	
4120417	Energía Eléctrica	350.00	
4120427	Agua	250.00	
111	Efectivo		7,650.00
11102	Caja		
1110201	Caja General	7,650.00	
111	Efectivo		1,902.60
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	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

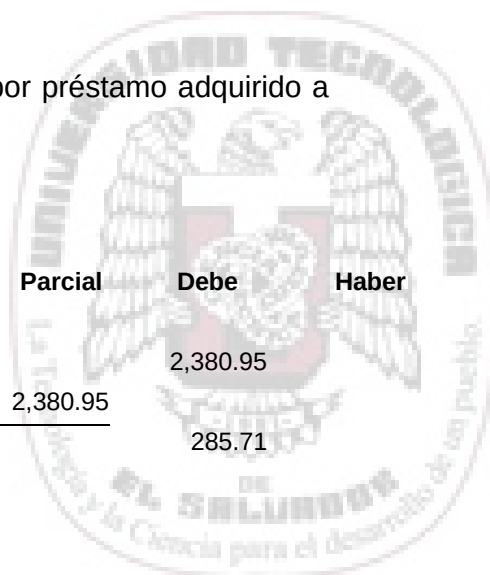
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
05/05/2002	Partida No. 19			
129	Otros Activos		4,467.26	
12903	Costos de Desarrollo Ganadería			



1290302	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	309.84	
129030208	Vitaminas	457.14	
129030210	Mano de Obra	1,485.71	
412	Costos Agropecuarios		685.71
41201	Lactancia y Crecimiento		
4120102	Honorarios	685.71	
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	690.00	
111	Efectivo		2,119.99
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
111020101	Banco Cuscatlán	2,119.99	
212	Cuentas por pagar		68.57
21207	ISR Retenido		
2120702	Personal Eventual	68.57	
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.

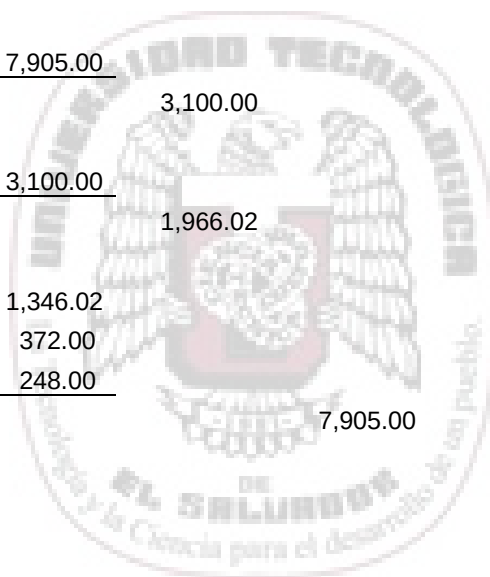
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/05/2002	Partida No. 20			
221	Préstamos a largo plazo		2,380.95	
22101	Préstamos bancarios	2,380.95		
222	Otros Pasivos y Provisiones		285.71	



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 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	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 mes de mayo a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.011		

Junio

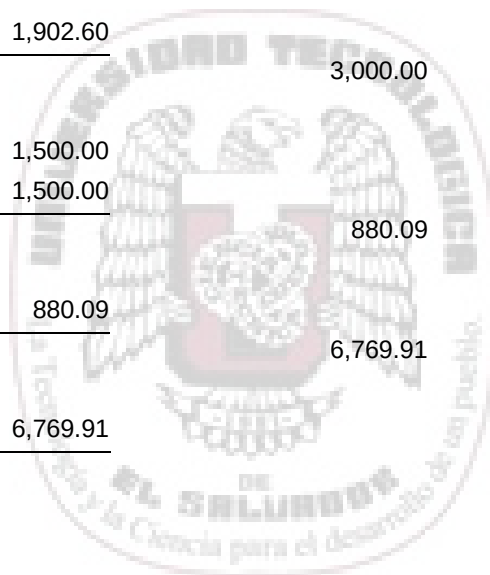
Al 02 de Junio se pagan intereses y abono a capital por préstamo adquirido a 2 años plazo con el Banco Cuscatlán

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
02/06/2002	Partida No. 22			
221	Préstamos a largo plazo		2,380.95	
22101	Préstamos bancarios	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 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	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		



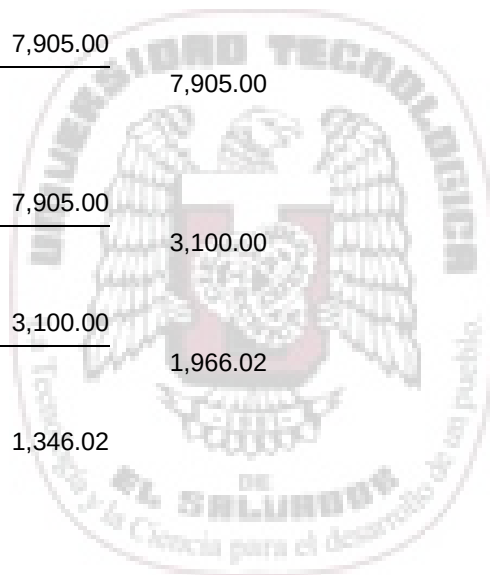
V/ registro venta de producción de leche del mes de junio a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.013

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				

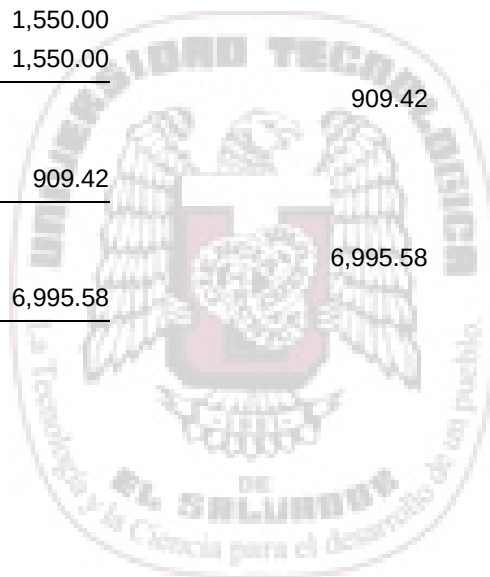


adquirido con el Banco Cuscatlán según ch.0016

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	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	6,995.58		

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		

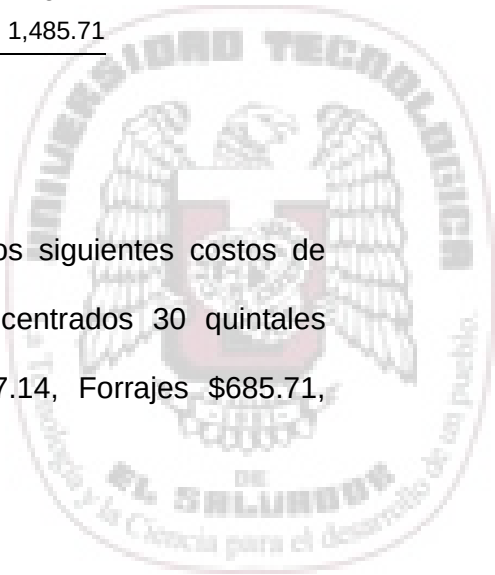


129030210	Mano de obra	171.45	
511	Ingresos por Ventas		514.29
51101	Ganaderas		
5110102	Ganado		
511010202	Terneros	514.29	
	V/ registro traslado de terneras al hato de novillas y la venta de 3 toretes a un precio de venta \$171.43 c/u		

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 septiembre a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.019				

Octubre

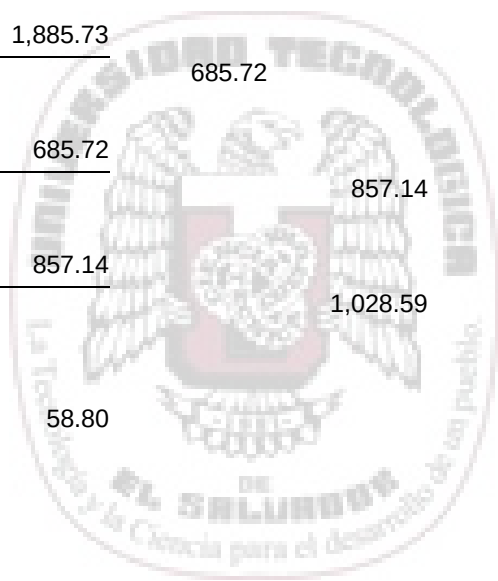


En el mes de octubre se mantienen las mismas operaciones del mes de julio por venta de leche y abono a capital más intereses sobre préstamo.

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			

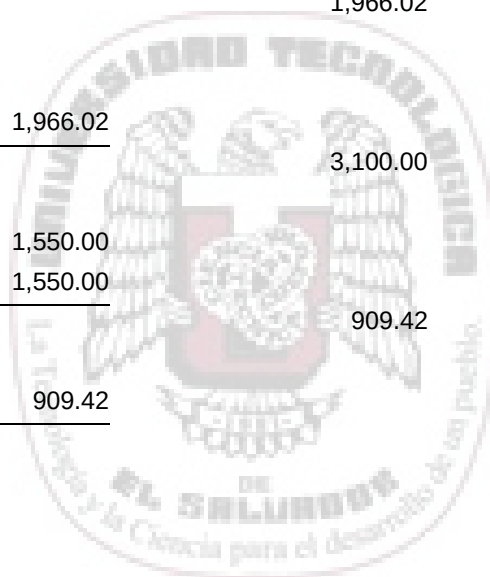
El 5 de octubre de 2002, las 12 terneras son trasladadas al hato de novillas, y los 3 terneros son vendidos al contado a \$171.43 c/u.

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			



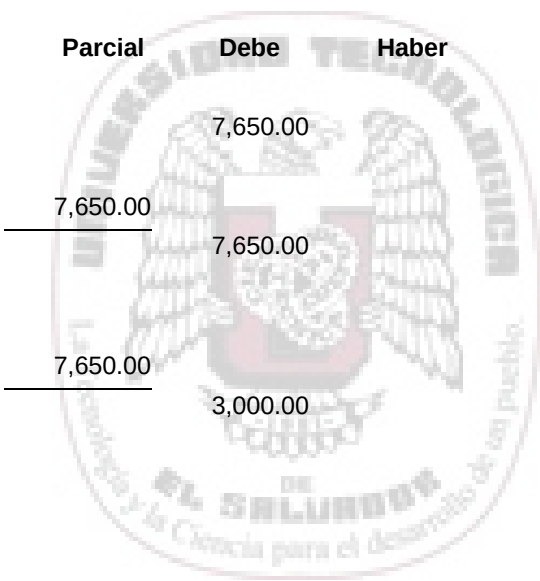
51101	Ganaderas		6,995.58
5110101	Leche	6,995.58	
V/ registro venta producción de leche del mes de octubre a \$ 0.34 cada botella al contado.			

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	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 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	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			



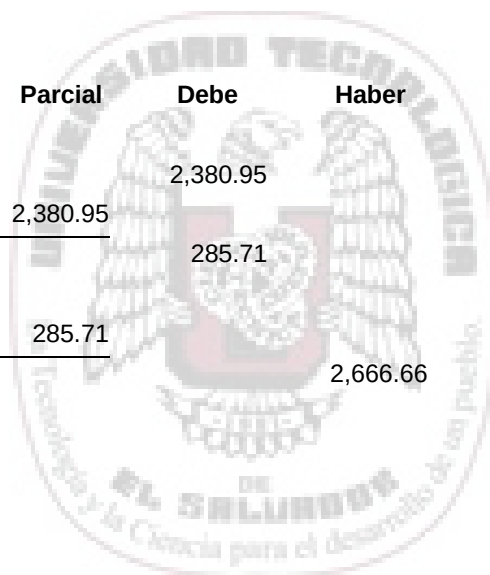
4110101	Leche	3,000.00	
412	Costos Agropecuarios		1,902.60
41204	Hato Lechero		
4120402	Honorarios	1,302.60	
4120417	Energía Eléctrica	360.00	
4120427	Agua	240.00	
111	Efectivo		7,650.00
11101	Caja		
1110101	Caja General	7,650.00	
111	Efectivo		1,902.60
11102	Bancos		
1110201	Cuentas Corrientes Dólares		
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 noviembre a \$ 0.34 cada botella al contado y costos incurridos por ventas pagado con ch.022

Diciembre

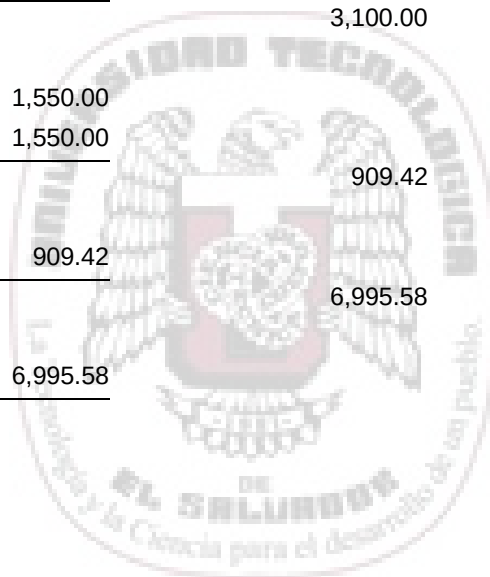
En el mes de diciembre se realizaron las mismas operaciones del mes de octubre.

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	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			



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:

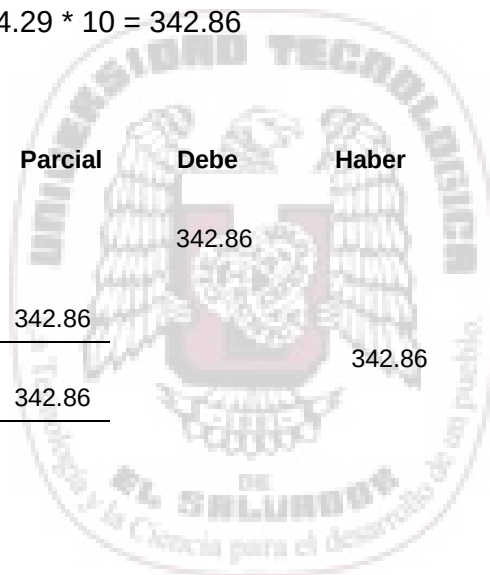
$$\text{\$ } 9,142.86 * 60\% = \text{\$ } 5,485.72 * 5\% = \text{\$ } 274.29/12 = 22.86 * 10 = 228.58$$

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		
VI/ 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:

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

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		
VI/ 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:

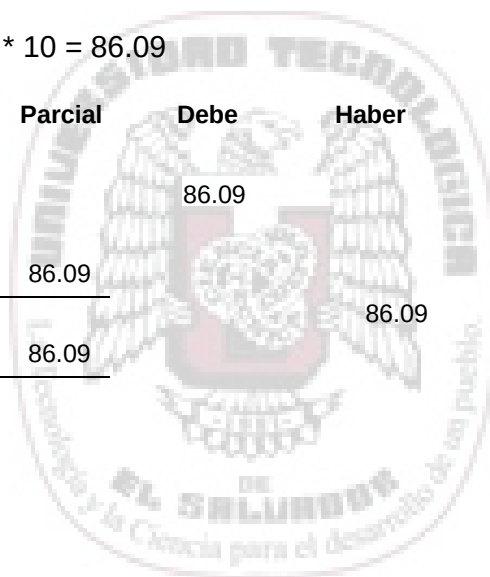
$$\$ 1,937.14 * 60\% = \$ 1,162.28 * 20\% = \$ 232.46/12 = 19.37 * 10 = 193.72$$

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	Potrerros			
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:

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

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

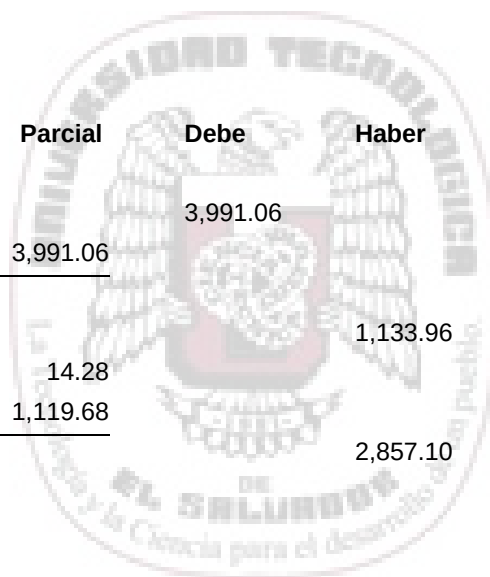
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2002	Partida No. 45			
216	Débito Fiscal IVA		8,724.59	
21601	Ventas			
2160101	A contribuyentes	7,860.93		
2160102	A Consumidor Final	863.66		
212	Cuentas por Pagar		322.17	
21207	I.S.R. Retenido			
2120702	Personal Eventual	322.17		
117	Crédito Fiscal IVA			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	32,600.00		
411	Costos de Venta			32,600.00
41101	Costos de Venta de Ganado			
4110101	Leche	32,600.00		
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	23,956.51		
412	Costos Agropecuarios			
41201	Lactancia y Crecimiento			3,058.36
4120102	Honorarios	2,685.16		
4120118	Depreciaciones	342.86		
4120128	Marcación	30.34		
41203	Ganado en Gestación			137.14
4120302	Honorarios	137.14		
41204	Hato Lechero			20,674.92
4120402	Honorarios	14,154.92		
4120417	Energía Eléctrica	3,910.00		
4120427	Agua	2,610.00		
41205	Potreros			86.09
4120502	Depreciaciones	86.09		
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	3,991.06		
413	Gastos de Operación			
41301	Gastos de Administración			1,133.96
4130110	Papelería y Útiles	14.28		
4130117	Depreciaciones	1,119.68		
41303	Gastos Financieros			2,857.10



4130301	Intereses	2,857.10		
	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	1,200.01		
61	Cuentas de Cierre			68,312.42
611	Pérdidas y Ganancias	68,312.42		
	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	7,764.85		
214	Impuesto Sobre Renta por Pagar			1,805.33
21401	Impuesto por Pagar	1,805.33		
313	Reservas			543.54
31301	Reserva Legal	543.54		
316	Resultados por Aplicar			5,415.98
31603	Utilidades del Ejercicio	5,415.98		
	V/ Determinación de la utilidad del ejercicio, reserva legal y liquidación de pérdidas y ganancias			



BIBLIOGRAFÍA

- ♦ Brand, Salvador Osvaldo, Diccionario de las Ciencias Económicas y Administrativas. Jurídica Salvadoreña. El Salvador, San Salvador, 1994. Pág. 841.
- ♦ Guajardo Cantú, Gerardo, Contabilidad. 2ª. ed. McGraw-Hill, México, D.F., 1985. Pág. 583.
- ♦ Gálvez, Azcanio, Aspectos Contables, Técnicos y Administrativos de la Explotación del Ganado Bovino. Contables y Administrativas. México, D.F., 1986. Pág. 14-57.
- ♦ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas Internacionales de Contabilidad. México, D.F., 2001. Pág. 1419.
- ♦ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas Internacionales de Auditoría. 5ª. ed. México, D.F., 2000. Pág. 116.
- ♦ IV Convención Nacional de Contadores, Normas de Contabilidad Financiera. El Salvador, San Salvador, 1996. Pág. 352.
- ♦ Kieso, Donald E; Weygandt, Jerry, Contabilidad Intermedia. Limusa. México, D.F., 1994. Pág. 28-33.



- ♦ Romero López, Álvaro Javier, Principios de Contabilidad. 2ª. ed. McGraw-Hill. México, D.F., 2002. Pág. 229-245.
- ♦ Lara Flores, Elías, Primer curso de contabilidad. 14ª. ed. Trillas, México, D.F., 1994. Pág. 9.
- ♦ Amaya Barrios, Laura Regina y otros, Tesis, Modelos de Contabilidad Gerencial aplicable a Medianas Empresas de Comida Rápida ubicadas en la zona Metropolitana de San Salvador. Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 2001. Pág. 16-20.
- ♦ Argumedo Jiménez, José Luis y otros, Tesis, Modelo de Contabilidad Agropecuaria aplicado a la pequeña y mediana empresa dedicada a la crianza y comercialización de ganado porcino en San Salvador. Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 1995. Pág. 11-18.
- ♦ Recinos Mármol, Cristian Alexander; Rivera Barrera, Antonio Rolando, Tesis. Diseño de una Unidad de Auditoría Interna aplicable a las Medianas empresas dedicadas a la venta de electrodomésticos, área Metropolitana de San Salvador. Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 2002. Pág. 8-12.
- ♦ Agricultura de las Américas, Revista Mensual número especial, Sanidad Animal, E.U.A., Taylorville, Published Corp., 1982.



- ♦ Melgar, Oscar Armando, Otros, folleto Origen y Evolución de la Contaduría Pública. El Salvador, San Salvador, 2002. Pág. 1-36.
- ♦ Quiñónez, Roberto, folleto Curso de Ganado de Carne. Escuela Nacional de Agricultura. El Salvador, San Salvador, 1996. Pág. 15-21.
- ♦ <http://www.conectando.org.sv>
- ♦ <http://babcock.cals.wisc.edu>



ANEXOS



Notas a los Estados Financieros

1. Descripción y actividad del Negocio

Las vaquitas Sociedad Cooperativa R.L. de El Salvador cuya actividad principal es la explotación del ganado bovino productor de leche.

Las principales operaciones de la Sociedad Cooperativa son: la prestación de servicio de venta de leche, comensando sus actividades de producción a partir de febrero de 2002.

2. Principales políticas contables.

Las políticas contables adoptadas por la Sociedad Cooperativa, las cuales reflejan la aplicación de práctica contable contenidas en el manual de contabilidad

3. Bases de Preparación

Los estados financieros de la Sociedad Cooperativa han sido preparados con base a Normas contables Nacionales e Internacionales

4. Estados Financieros Básicos

Los Estados Financieros básicos para la Sociedad Cooperativa son: El Balance de Situación General, el Estado de Resultados, El Flujo de Efectivo, El Estado de Cambios en el Patrimonio.

5. El Efectivo en Bancos

El efectivo en bancos incluye depósitos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes



6. Valorización de la moneda extranjera

Los libros de la Sociedad Cooperativa a partir del primero de enero de 2002, se llevan en dólares estadounidenses. Con la entrada en vigencia de la Ley de Integración Monetaria, a partir de enero 2001, el dólar es una unidad monetaria de libre circulación, al tipo de cambio fijo de ₡ 8.75 por \$ 1.00



GLOSARIO

Actividad Agrícola: Es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Activo Biológico: Son las plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados.

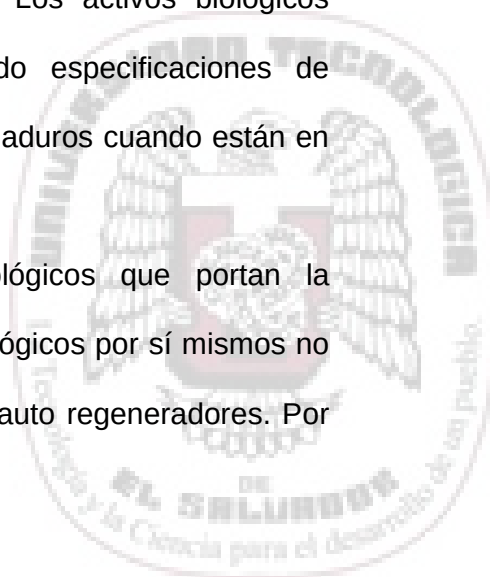
Activo Biológicos Consumible: Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser en si mismos el producto agrícola primario. Por ejemplo: el ganado para la producción de carne, las cosechas anuales tal como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para maderaje o pulpa.

Activo: Es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Activos biológicos inmaduros: Son activos biológicos que no están maduros, es decir, todavía no son cosechables o en capacidad de sostener cosechas regulares.

Activos biológicos maduros: Son activos biológicos que están cosechables o en capacidad de sostener una cosecha regular. Los activos biológicos consumibles están maduros cuando han alcanzado especificaciones de recolección. Los activos biológicos portadores están maduros cuando están en capacidad de sostener cosechas regulares.

Activos biológicos portadores: Son activos biológicos que portan la producción agrícola a ser recolectada. Los activos biológicos por sí mismos no son el producto agrícola primario, sino más bien son auto regeneradores. Por



ejemplo: son el ganado del cual se produce hilo o leche, viñedos, árboles tal como la palma del cual se produce aceite, los árboles frutales, y árboles de los cuáles se recolecta madera para fogatas pero el cual se mantiene sin derribarlo.

Agotamiento: Es la debilitación que sufre un activo biológico, por Ejemplo: Agotamiento de la tierra, parición de los animales, las cosechas agrícolas.

Alimento Seco: Guatera, rastrojos y otros subproductos vegetales utilizados en la alimentación del ganado.

Arrendamiento financiero (o alquiler): Es un acuerdo en el que el arrendador conviene con el arrendatario en percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, por cederle el derecho a usar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Baños Garrapaticidas: Instalaciones permanentes, utilizadas para la aplicación de productos contra la garrapata o extoparásitos, pueden ser por aspersión o inmersión.

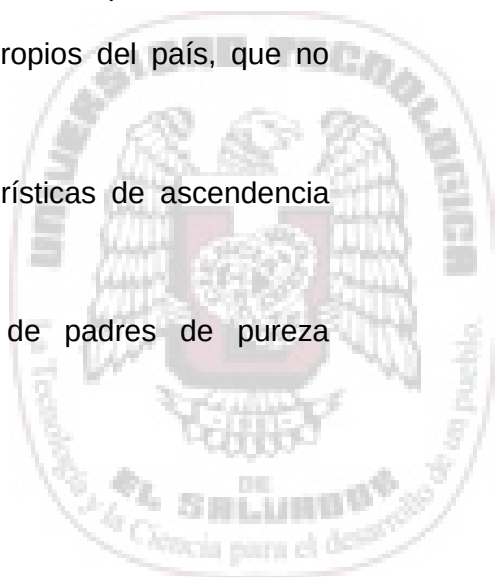
Báscula: Aparato utilizado para medir el peso

Base de acumulación o devengo: Consiste según esta base que los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se reciben o pagan dinero u otro equivalente al efectivo).

Bovinos Criollos o Indios: Bovinos considerados propios del país, que no presentan características de razas especializadas

Bovinos de Raza Ignorada: Bovinos cuyas características de ascendencia son desconocidas

Bovinos de Raza Pura: Bovinos descendientes de padres de pureza registrada



Bovinos de Razas Mejoradas o Encastados: Bovinos resultantes de cruzar dos razas, una de las cuales tiene características superiores, dependiendo del propósito

Brucelosis: Conocida también como aborto de Bang. Sus principales síntomas son: alto número de abortos, con frecuencia entre el 6 y 8 mes de gestación

Capital: Es la consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido. Sinónimo de activos netos o patrimonio neto de la empresa.

Concentrado: Alimento bajo en contenido de fibra, alto en nutrientes digeribles totales y proteínas. Puede ser hecho en la explotación o comprado ya mezclado

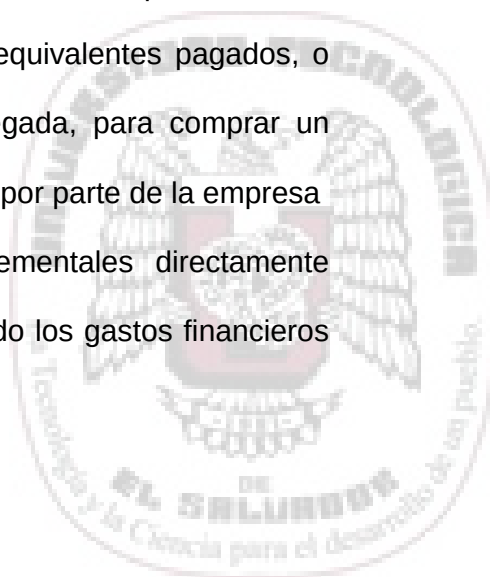
Corrales: Extensión de terreno limitada por cercos, utilizada para un mejor manejo del ganado bovino o mantenerlo en confinamiento

Cosecha o Recolección: Es la separación del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Costo corriente: Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes de efectivo, que debería pagarse si se adquiriera en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas de efectivo que se precisaría para pagar el pasivo en el momento presente.

Costo: Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa

Costos de Desapropiación: Son los costos incrementales directamente atribuibles a la desapropiación de un activo, excluyendo los gastos financieros y los impuestos sobre las ganancias.



Costos por Intereses: Son los intereses y otros costos, incurridos por la empresa, que estén relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

Crecimiento: Un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta.

Degradación: Decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta

Depreciación: Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Edad que paren las novillas: Edad a que una hembra del ganado bovino procrea por primera vez

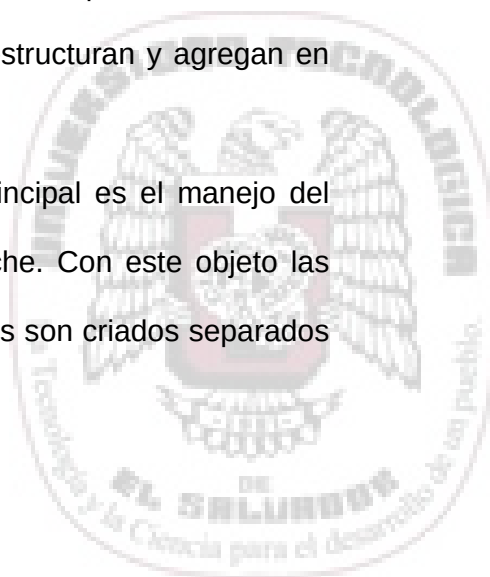
Efectivo: Es el que comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Ensilaje: Forraje que se conserva húmedo por largo tiempo debido a un proceso de fermentación, manteniendo la succulencia y el valor nutritivo del pasto verde

Equivalentes de efectivo: Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Estados Financieros: Son el producto que se obtiene del procesamiento de grandes cantidades de transacciones, las cuales se estructuran y agregan en grupos de acuerdo con su naturaleza y función.

Explotación Lechera: Explotación cuyo propósito principal es el manejo del ganado bovino especializado en la producción de leche. Con este objeto las vacas se ordeñan dos o mas veces al día y los terneros son criados separados de las vacas



Fiabilidad: Consiste en que la información posea la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.

Flujos de Efectivo: Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Gastos: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Grupo de Activos Biológicos: Son agrupaciones de animales, o de plantas vivos, que sean similares, por ejemplo un hato, una plantación, un vivero o una bandada.

Hato: Totalidad de ganado bovino existente ya sea a nivel nacional, regional o de explotación

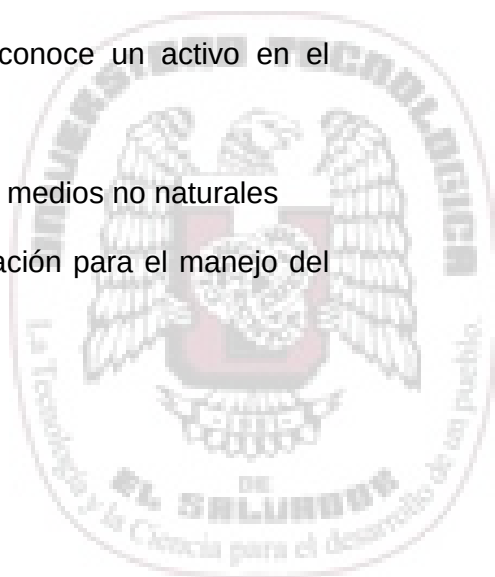
Heno: Pasto o zacate que se deshidrata para su conservación

Importe depreciable: Es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez se ha deducido el valor residual.

Importe en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo en el balance general

Inseminación Artificial: Fecundación de una vaca por medios no naturales

Instalaciones: Construcciones utilizadas en la explotación para el manejo del ganado bovino (corrales, bodegas, mangas y otras)



Inventarios: Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción de cara a tal venta, o en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Manga: Instalación para agrupar el ganado bovino con el propósito de facilitar su manejo

Mercado Activo: Es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes: los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos; se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio; los precios están disponibles para el público.

Monta Natural: Fecundación de una vaca por acción directa del toro

Novilla: Hembra bovina mayor de un año que no ha parido ninguna vez pudiendo estar preñada

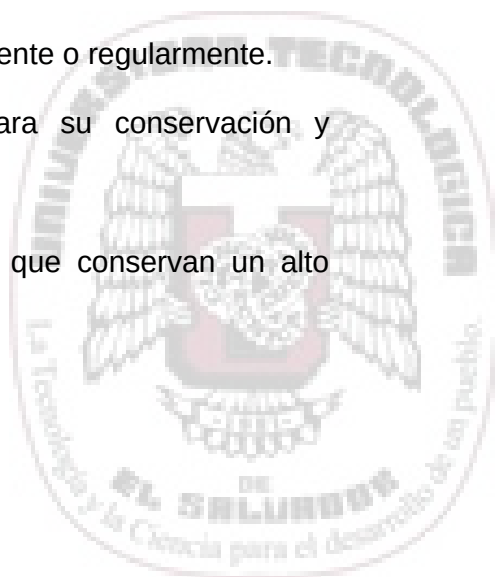
Novillo: Macho bovino castrado mayor de un año

Ordeño: Acción de extraer la leche de la vaca (pudiendo ser mecánica o manual)

Partidas extraordinarias: Son ingresos o gastos que surgen por sucesos o transacciones que son claramente distintas de las actividades ordinarias de la empresa, y por tanto no se espera que se repitan frecuente o regularmente.

Pastos Bajo Riego: Pastos que son regados para su conservación y crecimiento

Pastos de Humedad: Pastos ubicados en terrenos que conservan un alto grado de humedad en la época seca



Pastos de Secano: Pastos que solamente crecen y se desarrollan en épocas lluviosas y se secan en épocas de verano

Pastos Naturales: Vegetación espontánea utilizada como alimento del ganado bovino

Pastos Sembrados: Pastos cultivados para la alimentación del ganado bovino

Patrimonio neto: Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos los pasivos.

Pérdida por deterioro: Es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo, a su importe recuperable

Políticas o prácticas contables: Son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Procreación: Obtención de plantas o animales vivos adicionales u obtención de productos agrícolas como lana, leche, otros

Productos Agrícolas: Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa Ej. La leche, lana, otros .

Repastar Ganado: Practica de comprar ganado, engordarlo en potreros, para luego venderlos

Sala de Ordeño: Lugar destinado para ordeñar las vacas, pudiendo contar o no con equipo de ordeño mecánico

Semental en Crecimiento: Macho bovino destinado a la reproducción que por su corta edad no está siendo utilizado

Semental en Servicio: Macho bovino utilizada para la fecundación de hembras del hato

Semental: Macho bovino que se utiliza para la fecundación de las vacas



Terreno Agrícola: Es el terreno que se usa directamente para mantener y sustentar activos biológicos en la actividad agrícola, el terreno no es en sí un activo biológico

Transformación Biológica: Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos

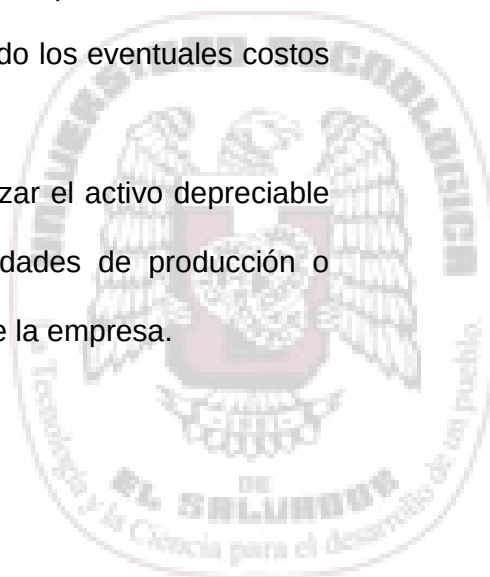
Valor convertible neto: Es el precio de venta estimado en el giro ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta

Valor Razonable: Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre dos partes debidamente informadas, que realizan una transacción libre

Valor realizable: los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los importes sin descontar de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan satisfacer las deudas, en el curso normal de la operación.

Valor residual: Es la cantidad neta que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.

Vida útil: Es el período durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la empresa, o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.



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

