

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Contaduría Pública



**“DETERMINACION DE COSTOS DE EXPLOTACION DEL GANADO BOVINO
LECHERO A TRAVES DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION
COMPUTARIZADOS QUE GARANTICE LA ADECUADA PREPARACION DE
ESTADOS FINANCIEROS”**

Trabajo de Investigación Presentado por:

**Barrientos Valdez Mirraím Salvador
Domínguez Martínez Melvin Wilfredo
Mena Flores Blanca Estela**

Para Optar al Grado de:

LICENCIADO EN CONTADURIA PÚBLICA

Diciembre 2006

San Salvador

El Salvador

Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

AUTORIDADES

Rector : Doctora María Isabel Rodríguez
Secretaria : Licenciada Alicia Margarita Rivas

Facultad de Ciencias Económicas

Decano : Licenciado Emilio Recinos Fuentes
Secretario(a) : Licenciada Vilma Yolanda de Del Cid

Docente Director : Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador : Msc. Héctor Alfredo Rivas Núñez.
Docente Observador : Licenciada Maria Margarita Martínez
de Hernández.

DICIEMBRE 2006.

San Salvador

El Salvador

Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por permitirme haber culminado una etapa mas de mis estudios, a mis padres y hermanos por el gran apoyo que me brindaron al momento de elaborar el presente documento así como también a mis asesores que con alto grado de profesionalismo me guiaron durante todo el proceso, lo cual me permitió obtener un grado mas de mis estudios.

Melvin Wilfredo Domínguez Martínez

Agradezco a Dios todo poderoso por haberme dado la capacidad de culminar con éxito mis estudios profesionales, a mi padre, madre y hermanos por su amor, comprensión y ayuda, a Elmer I. Miranda por su amor, comprensión y apoyo, así como a mis asesores Lic. Mauricio E. Magaña y Lic. Margarita Martínez por su orientación en esta etapa.

Blanca Estela Mena Flores.

Agradezco a Dios por haber permitido culminar mis estudios, así como a mi familia y amigos que me apoyaron en todo momento hasta la finalización de este proyecto.

Mirraim Salvador Barrientos Valdez

RESUMEN EJECUTIVO

La determinación de costos en las empresas dedicadas a la explotación de ganado bovino lechero, tiene su particularidad debido a que requiere que el cálculo se realice atendiendo las actividades en las cuales interactúan con sus elementos, situación que resulta mucho más efectiva al hacer uso de los sistemas de información computarizada a través de modelos relacionales que ofrecen las siguientes ventajas: reducción de los tiempos de análisis y toma de decisiones, formación de una plataforma informativa, aumento de la capacidad de manejo de bases de datos, incremento de la calidad del trabajo del Administrador, equipos directivos y contadores, mejoramiento del clima laboral en la organización, con lo cual se obtiene una información más clara y oportuna.

En tal sentido, la investigación de campo se orientó hacia los contadores que se desempeñan en las empresas que tienen como finalidad la producción de leche, considerando los ganaderos localizados en la zona central del país, que

además son miembros activos de la Asociación de Lecheros de El Salvador (PROLECHE) y poseen lecherías especializadas.

Para la recolección de datos se utilizó el cuestionario, para efecto de obtener información relativa al uso de los sistemas de información y el reconocimiento de las diferentes etapas de explotación, los resultados confirmaron la problemática planteada, debido a que no obstante el 100% de los contadores encuestados manifiesta llevar los registros contables computarizados, no determinan los costos de igual forma, en función de lo anterior se establecieron los apartados siguientes:

a) Situación Actual

Se incorpora la práctica de un proceso contable tal como es realizado en las empresas ganaderas, hasta llegar a preparar los estados financieros básicos.

b) Determinación de los centros de costos del ganado bovino con la ayuda de los sistemas de información computarizados.

c) En este apartado se incluye el mismo caso práctico de la situación actual, con la diferencia que dentro del proceso contable interviene los centros de ordeño y sementales en explotación, por otra parte se deja evidencia de la efectividad que proporciona la automatización de la contabilidad.

c) Incidencia de los sistemas de información computarizados en la determinación de los costos e impacto en los estados financieros.

Los resultados económicos obtenidos de la situación actual y los resultantes de la propuesta, son comparados a efecto de revelar de forma cuantitativamente los beneficios de mejorar el reconocimiento de los centros de costos y el uso adecuado de los sistemas de información computarizados.

La investigación, se concluyó con la determinación de los costos, es básica para la toma de decisiones económicas y que los sistemas de información representan una herramienta imprescindible para lograr la efectividad y confiabilidad en la medición de los resultados.

Es así, como se recomienda a los profesionales contables impulsar dentro de las empresas a quienes brindan sus servicios, la automatización de los procesos de producción, administrativos y contables, lo cual evitará la redundancia de actividades mecánicas y se estará disponiendo de mayor tiempo para el análisis y la mejora continua para el alcance de la finalidad de las empresas ganaderas lecheras.

INTRODUCCION

La determinación de costos proporciona información para tres objetivos importantes: planeación y control de operaciones de rutina; decisiones poco habituales y fijación de políticas; evaluación de inventarios y cálculo de utilidades. En tal sentido las empresas dedicadas a la explotación de ganado bovino lechero como parte importante de la economía nacional, requiere que se preste atención a aspectos tecnológicos que permita mejorar su productividad y competitividad que les conduzca al crecimiento gradual ampliando así su gama de productos a ofrecer; considerando lo anterior se desarrollo el presente trabajo sobre la determinación de costos a través del uso adecuado de los sistemas de información que garantice la preparación de Estados Financieros, este fue dirigido a los contadores y consta de cuatro capítulos que se describe a continuación:

En el capítulo I, se presenta el marco teórico, el cual recopila la información obtenida a través de la investigación bibliográfica, marco legal y la normativa

Contable, sustentando de esta forma el conocimiento sobre el tema en estudio.

En el Capítulo II se muestra la metodología utilizada para llevar a cabo la investigación teórica y de campo, cumpliendo los procedimientos sugeridos por el método científico, además de ilustrar cuantitativa y cualitativamente los resultados obtenidos a través de los cuestionarios que respondieron los contadores de las empresas ganaderas, las cuales sirvieron de base para el diseño del diagnóstico de la investigación el cual se segmenta en cuatro apartados de estudio que son: Aspectos generales, criterios contables, importancia de la determinación de los costos, incidencia de los sistemas de información computarizados e impacto en los estados financieros.

Posteriormente en el capítulo III se presenta la propuesta sobre la determinación de los centros de costos de explotación del ganado bovino lechero por medio del uso adecuado de los sistemas de información, en el cual se refleja el proceso contable a través de un caso práctico

Hipotético aplicado a una empresa para luego rehacer dichos registros y recalcular los resultados que permitan mostrar las ventajas e impacto en los Estados Financieros que ofrecen los sistemas de información computarizados, lo cual constituye el aporte del equipo de trabajo en la presente investigación, representando así una guía de consulta para los lectores y colegas interesados en conocer dichos aspectos que permita mejorar su desempeño profesional.

Finalmente, en el capítulo IV se presenta las conclusiones y recomendaciones, sobre los diferentes aspectos en el reconocimiento de los costos de explotación, valuación de activos biológicos, y su incidencia en los Estados Financieros, a las cuales como equipo de trabajo se ha llegado luego de haber culminado la investigación.

CAPITULO I: MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL

1.1 Antecedentes

1.1.1 Empresas Ganaderas

El primer conocimiento sobre las razas surgió en el siglo XII época en la que se da inició al cruce consistente de los animales. Los científicos distinguen dos especies de antepasado salvaje del ganado bovino llamados Uros el europeo y el asiático del que proceden el ganado vacuno, Es así como fueron clasificados en dos géneros: el "Bos Taurus" que comprende al de tipo europeo y el "Bos Indicus", que es la denominación propia del Cebú, localizada en extensas regiones de África, Asia y América.

En consecuencia del proceso de domesticación de éstos y a través del mejoramiento de las cualidades productivas, el hombre fue adoptando aquellos más útiles que se multiplicaban y cruzaban entre sí dando origen a nuevas clases con mejores características. Por consiguiente se puede mencionar como la zootecnia ha clasificado a la raza según el tipo de productividad: especializadas y combinadas, las primeras en el ganado bovino son las de producción de leche o carne, mientras que las de doble propósito producen ambas cosas.

Por consiguiente en el Cuadro No.1 se ilustra el ganado bovino considerando aspectos tales como: raza, origen, características y porcentaje de proteínas y grasas que proporciona en la leche. Cabe mencionar que la producción de leche en América Central es primordialmente de pastoreo y doble propósito con hatos no muy significativos (aproximadamente 20 cabezas en promedio).

En tal sentido los ganaderos nacionales son en su mayoría pequeños productores que concentran un 30% del hato nacional, no así los grandes los cuales no exceden su posesión de 200 cabezas, pero se caracterizan por tener fincas de lechería especializada, en las que explotan principalmente las razas lecheras (Holstein), tecnología más intensiva en el uso de la tierra (altas cargas animales, estabulación, ensilajes, pastos de corte), inseminación artificial, ordeño mecánico y uso de alimentos balanceados lo cual les permite generar mayor producción y tener mejores oportunidades en la economía nacional.

CUADRO No 1

Clasificación de Razas Lecheras y sus Características.

Razas	País de Origen	Características principales	% de Grasas y Proteína en la leche
Raza Holstein	Holanda región de Frisia	Raza lechera de mayor tamaño.	3.6% de grasa 3.2% Proteínas
Raza Brown Swiss (Pardo Suizo)	Suiza	Mejor adaptada a climas calientes y húmedos.	4% de Grasas 3.5 Proteínas
Raza Jersey	Islas de jersey en el canal de la mancha, Inglaterra	Es la mas pequeña de las vacas lecheras y morfología mas fina	6% de Grasas 3.8 Proteínas
Raza Guernsey	Islas de jersey en el canal de la mancha, Inglaterra	Color pardo rojizo con mancha blancas	4.8% de Grasas 3.7% Proteínas
Raza Milking Shortorn	Noreste de Inglaterra	Alta producción de leche y un rápido engorde.	3.2% de Grasas 3% Proteínas

Fuente: Una guía completa de la genética, Purebred Dairy cattle Association.

1.1.2 Costos relacionados con los Sistemas de Información

Computarizados.

Hace muchos años los conceptos y la técnica de la contabilidad de costos se aplicaron principalmente a las operaciones ganaderas, después se estableció firmemente en la producción y se aplicó en diversas funciones como distribución, almacenamiento y administración; ésta teoría

básica fue formulada a inicios del presente siglo, cuando la mano de obra y los materiales constituían los rubros más importantes de esta estructura y en aquel entonces el énfasis era mejorar la eficiencia en la utilización de la mano de obra y de los insumos, materiales y suministros. Por otra parte la automatización y las nuevas tecnologías determinaron la sustitución de la mano de obra y de la materia prima como componentes importantes, asimismo apareció una notable proliferación de aportaciones científicas centradas en la investigación de nuevos modelos más acordes con los actuales requerimientos informativos de las organizaciones.

La mayoría de éstos coinciden en señalar una modificación espectacular de las características del entorno económico y al mismo tiempo un crecimiento en las técnicas de gestión de costos empleados por las empresas dedicadas a la explotación del ganado bovino lechero, de tal forma que surgieron nuevos modelos de gestión.

El mundo, la sociedad, las organizaciones, los individuos y el entorno tienden a cambiar rápidamente, es por ello que todas las interrogantes que acompañan estos sistemas tienen

que acoplarse al ritmo que rigen las normas del nuevo orden social, productivo y empresarial.

La asignación de costos indirectos, especialmente el objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver por cualquier sistema, además es ineludible pues la empresa necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible para una correcta toma de decisiones.

Es así que el modelo de cálculo de los costos para las empresas ha sido de suma importancia, ya que éstos son los que determinan la viabilidad del negocio, mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, al facilitar el manejo del volumen de información, dispersión de los datos, reducción de personal involucradas en el manejo y resguardo de los mismos.

La implementación de éstos no solo generó ventajas sino también trajo consigo algunos riesgos entre los cuales se mencionan los siguientes:

- ✓ Redundancia de datos
- ✓ Duplicación en sus funcionalidades.

- ✓ Difuminación de la responsabilidad en el mantenimiento de los datos, que lleva a la obsolescencia de los mismos.
- ✓ Ineficacia en la explotación de los datos.

En tal sentido debido a la eficiencia que éstos generan muchas compañías han optado por la implementación de ellos, a fin de optimizar sus resultados.

1.2. Sistemas de Costos Ganaderos.

1.2.1 Concepto:

Los costos ganaderos constituyen un conjunto de elementos que interactúan entre si, los cuales al ser analizados producen información para efecto de medir y valorar a determinado momento el valor de un activo biológico y sus subproductos (hato bovino lechero).^{1/}

1.2.2. Clasificación de los Centros de Costos.

Las etapas del desarrollo del activo biológico se han dividido en cuatro, para controlar en una forma adecuada y confiable, los recursos que se van utilizando en cada una de ellos y ésta obedece al ciclo de vida del animal. ^{2/}

^{1/} Contabilidad Ganadera, Teoría y Práctica. Acero de la Cruz, Raquel Edición 2000.

^{2/} Enciclopedia Practica de La Agricultura y Ganadería, Carlos Gispert, Océano Editorial, S.A.

a) Lactancia y Crecimiento

Comprende el manejo de terneros y terneras desde que nacen hasta su destete, permaneciendo en cada centro aproximadamente seis meses excepto cuando las condiciones físicas del animal no permiten su traspaso; en ese lapso se le ayuda a tener buenas bases para seguir desarrollándose, por lo tanto necesita de recursos que contribuirán al bienestar del animal.

En esta fase de vida, se establece una reserva por mortalidad, la cual se determina en base a la experiencia obtenida de años anteriores o bien con estándares que se manejen en el medio ganadero. Posteriormente al ternero(a) se le da ingreso al inventario a través de una tarjeta para su control la cual contiene: nombre del vendedor o comprador, residencia del comprador o vendedor, fecha de Compra o venta, sexo, edad, clase a la que pertenece, tipo de sangre, variedades a las que pertenece, precio de compra, precio de venta.^{3/} (Ver Anexo 1)

^{3/} Acero de la Cruz, Raquel. "Contabilidad Ganadera Teoría y Practica "Edición 2000, Universidad de Córdoba

b) Desarrollo y Monta

En este centro ingresarán novillas y terneros, en la etapa de celo el ciclo reproductivo, sexual o estral de la vaca tiene una duración media de 21 días. Aparece por lo general, El estro o como se dice comúnmente el calor, suele durar entre seis y treinta horas. La aparición de un ovocito maduro se produce transcurridas entre 12 y 36 horas, aproximadamente, desde el inicio del ciclo estral (en realidad, el 90% de los ovocitaciones se desarrolla pasados entre 6 y 36 horas desde la conclusión del celo). En esta etapa las vacas presentan uno o varios de los siguientes signos característicos: Excitación y nerviosismo (se desplaza más de lo normal, se acuesta, se levanta o se queda quieta), muge constantemente y suele mostrarse irritada, huele la región perineal de otras vacas y se deja montar por ellas quedándose quieta, presenta los labios de la vulva inflamados, la producción de leche baja y aumenta su temperatura; mientras más productoras son menos aparentes suelen presentarse los celos; se habla entonces de estros silenciosos, esto obliga al ganadero y a su técnico a redoblar los esfuerzos para detectarlos correctamente, esta constituye una faceta clave en el éxito de la explotación. Por

tal motivo conviene aplicar con el ganado vacuno lechero programas adecuados de control de la reproducción.

Los terneros machos resultantes los comprará un centro de inseminación o se trasladaran a sementales en explotación. A los doce meses basándose en aspectos sanitarios y de conformación, se eliminaran entre el 25% y el 33% de ellos; los sobrevivientes se convertirán en toros jóvenes. Estos se someterán a aprueba (inseminar a un número elevado de vacas, para poder valorarlos de forma adecuada) solo se conservaran los que superen a los toros de elite ya existentes; a la vez se irán eliminando los que tengan peor clasificación. El semen utilizado en el proceso reproductivo, se procura que sea de la mejor calidad, para obtener los mejores resultados.^{/4}

c) Ganado por Parir.

En este centro ingresaran vacas que permanecerán en el entre 18 y 24 meses, comprende el ganado de dos meses de nacido hasta que esta lista para parir, a los 24 meses la ternera es trasladada a otro corral para acostumbrarlas a otro tipo de alimentación, para que sean resistentes con una dieta balanceada, por consiguiente los costos que incurren en esta

^{/4} Acero de la Cruz, Raquel. "Contabilidad Ganadera Teoría y Practica "Edición 2000, Universidad de Córdoba

etapa se repiten al igual que el centro de lactancia y crecimiento, cuando las vacas ya están inseminadas, requieren de un cuidado especial, dentro de los cuales se puede mencionar: control en la temperatura, color, alimentación y otros aspectos que contribuirán a parir bien, tener un ternero sano y una producción de leche abundante.

d) Ordeño

Al pasar el periodo de gestación y después del parto a la hembra se le da un periodo de descanso de 60 días, dependiendo de las condiciones físicas que presente después del parto, pasado este tiempo se integra nuevamente, al grupo de vientres en servicio, para repetir el procedimiento anterior.

A medida que transcurre la lactancia, va variando la composición de la leche: existe una relación inversa entre el rendimiento lechero y los porcentajes de proteínas y grasa del producto.

Por el contrario, a excepción de la primera semana la lactación y durante el ultimo mes, el porcentaje en la leche suele mantenerse constante y con valores que rondan el ochenta por ciento.

En la cual se pueden identificar y segregar así:

- a. Alta: que va de 0 a 90 días.
- b. Media: de 91 a 180 días
- c. Baja: comprende de 181 hasta el secado de la leche. ^{/5}

1.2.3 Elementos de Los Costos Ganaderos.

Los costos que surgen de la producción de leche son importantes para facilitar el registro de la contabilidad, creándose centros para cada una de las etapas de desarrollo del ganado lechero; sin embargo para la determinación es importante definir los elementos básicos que intervienen en éstos.

Insumos, Materiales y Suministros:

Son los principales recursos que se usan en la explotación ganadera, los cuales son utilizados para mantenimiento del ganado bovino, o bien la formación o gestación de una nueva cría lo que posteriormente se reconoce como un activo biológico: concentrado, vitaminas, silos, pasto, semen, medicamentos, etc. ^{/6}

^{5/} Enciclopedia Practica de La Agricultura y Ganadería, Carlos Gispert, Océano Grupo Editorial, S.A.

^{6/} Acero de la Cruz, Raquel. "Contabilidad Ganadera Teoría y Practica" Edición 2000, Universidad de Córdoba

Mano de Obra:

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la actividad ganadera la cual está directamente involucrada en los diferentes procesos que puede asociarse con facilidad y que representa un importante costo

Costos indirectos de explotación Ganadera:

Este elemento se utiliza para acumular los insumos que no pueden relacionarse directamente en el nacimiento de nuevos terneros(as), la mano de obra y los demás que no han sido identificados y clasificados previamente; cada uno de los elementos del costo en dicha actividad, comprende los sub-elementos tal como se ilustran en el siguiente cuadro.

Cuadro No.2**Clasificación de Los Elementos del Costo**

Elementos	Comprende
Insumos, Materiales y Suministros.	Leche semidescremada, forraje, concentrado, medicamentos, sal, vitaminas, pastos.
Mano de Obra	Inseminadores, limpieza y aseo de corrales, ordeño
Costos Indirectos de Explotación	Mantenimiento de corrales, cuota de mortalidad, energía eléctrica, agua, depreciación de corrales, veterinario, administración.

1.2.4. Ventajas de la Determinación de Los Costos

Los sistemas de información se han vuelto una herramienta indispensable para las empresas que necesitan modernizar sus operaciones obteniendo los costos de manera oportuna y confiable por lo que su utilización ofrece las siguientes ventajas y desventajas:

- a) En la actividad ganadera, su determinación proporciona múltiples beneficios a los inversionistas, debido a que en cualquier momento pueden conocer razonablemente el valor de su hato, ya sea en forma agrupada o individualmente.
- b) Un sistema bien estructurado para dicho sector permitirá identificar la interrelación de sus elementos, de tal forma que puedan clasificarse y revelarse adecuadamente en los estados financieros
- c) Asimismo cuando se asignan los costos incurridos en los procesos de explotación de la actividad antes mencionada no se pierde el objetivo de establecer justamente o de manera razonable el precio de venta para cada uno de sus activos

biológicos (ganado) y los subproductos a fin de lograr la mayor aceptación entre el oferente y comprador.

d) Se logra una adecuada medición y valuación de los activos, al identificarse de manera clara y oportuna las diferentes erogaciones en que se incurren.

e) Mediante el uso de sistemas ganaderos se logra aprovechar al máximo todos los recursos ya que éste facilita la generación de información oportuna, razonable y confiable.

1.2.5 Importancia.

El cálculo es una herramienta fundamental si se pretende trabajar eficientemente. Sin embargo el conocimiento de los costos es útil para precisar el momento en que es recomendable cambiar una determinada práctica, analizar alternativas de manejo, reconocer la incidencia de una determinada aplicación y evolución en las principales variables involucradas en el desarrollo del proceso productivo de la explotación bovina. Un buen cálculo nos obliga a conocer la actividad con mayor

énfasis y medir con precisión razonable los consumos y rendimientos obtenidos.

Un sistema de costos ganaderos ofrece tres objetivos importantes que son:

- ✓ Planeación y control de las operaciones de rutina.
- ✓ Decisiones poco habituales, fijación de políticas.
- ✓ Evaluación de existencia y cálculo de las unidades, lo cual contribuye en la preparación de información financiera y no financiera.

1.3. Sistemas de Información Aplicados a La Contabilidad Ganadero Bovino Lechero.

Los computadores representan un elemento esencial de la función contable en la cual las organizaciones llevan sus libros y registros en archivos de computadoras y han eliminado los diarios y libros mayores manuales, además los utilizan para ayudar a planear, evaluar y controlar las operaciones, generar informes sobre el desempeño y preparar estados financieros. Los contadores ganaderos deben garantizar que los output (informes impresos, representación visual en pantalla, difusión e

información de control), del computador contengan datos útiles, exactos, confiables y oportunos que satisfagan la necesidad de los usuarios.

Por lo tanto los productores de ganado bovino necesitan ser proactivos en los negocios en cuanto a detalles importantes de las operaciones, a fin de alcanzar sus metas y objetivos, por lo que es necesario coleccionar y usar la información que se genera en la empresa para tomar decisiones.

Los ganaderos necesitan dos tipos de registros en sus operaciones que son:

- a) Los costos de explotación y
- b) Por vaca del hato reproductor.

Los costos le indican al ganadero el nivel de rentabilidad de su empresa, usualmente, éste es el factor más importante que determina el éxito de la actividad en el largo plazo. Por lo que los registros de producción pueden responder preguntas como ¿Soy competitivo? y ¿Qué áreas operativas necesitan ser mejoradas? ^{7/}

^{7/} Enciclopedia Practica de La Agricultura y Ganadería, Carlos Gispert, Océano Grupo Editorial, S.A.

Además de aquellas decisiones sobre vacas y vaquillas a utilizar para reemplazos, son parte de las tareas diarias en la administración de una empresa y por ende es conveniente considerar la rentabilidad de cada animal a fin de valorar los aspectos anteriores. Sin embargo medir los costos individuales resulta poco factible, pero se puede controlar su productividad de acuerdo a su permanencia y rotación en los diferentes centros de costos.

No obstante con ayuda de los sistemas de información se logra alcanzar dicho propósito, basados en la efectividad que ofrecen éstos a la contabilidad.

1.3.1 Clasificación de los Sistemas de Información Aplicados a La Contabilidad Ganadera Lechera.

Un sistema integral de administración agropecuaria debe estar diseñado para llevar de forma centralizada el control de las operaciones que generalmente forman parte de las empresas dedicadas a dicha actividad, por consiguiente es recomendable considerar por lo menos los siguientes módulos: inventarios,

Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Planillas, Activos Biológicos etc.

Cada uno de los elementos anteriores contribuye en el ordenamiento de datos, para generar información oportuna a través de vínculos y rutinas muy bien diseñadas.

1.3.2 Objetivos Básicos de los Sistema de información.

Las empresas ganaderas dada la importancia en sus operaciones necesitan de la implementación de sistemas que le faciliten el procesamiento de las transacciones de una manera más eficiente y oportuna, con la finalidad de obtener los objetivos previstos, entre los cuales se mencionan los siguientes:

1. Automatizar los procesos operativos.
2. Proporcionar información de apoyo a la toma de decisiones.
3. Lograr ventajas competitivas a través de su implantación y uso.

Lo anterior sirve de base para lograr la automatización de procesos operativos que dentro de una organización son llamados Sistemas Transaccionales, ya que su función principal consiste en procesar operaciones tales como pagos, cobros, pólizas, planillas, entradas, salidas etc. Asimismo la actividad de la

lechería ha sido favorecida en el desarrollo de sus procesos productivos, a través de las máquinas creadas exclusivamente para extraer la leche de vacas con ayuda de sistemas de información los cuales contribuyen en la determinación de costos, así como para un mayor control de la higiene y salubridad.

1.3.3 Ventajas de Los Sistemas de Información Aplicados a La Contabilidad Ganadera Lechera.

La aplicación de las computadoras a los campos más diversos de la actividad humana ha logrado mejoras notables en la mayoría de ellos y ha dado lugar a profundos cambios adaptándose a nuevas tecnologías informáticas en el mundo de los negocios, lo que ha permitido poner cada vez más conocimientos a disposición de una cantidad mayor de personas, en tal sentido los sistemas ofrecen ventajas en diferentes actividades, por lo tanto en la determinación de costos, los empresarios de la ganadería lechera también han sido alcanzados por esta ciencia, dejando los cálculos manuales y empíricos para acceder a uno nuevo a través de aplicativos diseñados a la medida, los cuales han logrado efectivamente ordenar y analizar

los datos de los procesos contables, generando así información oportuna y confiable, relativa a la medición y valuación de los costos.^{/8}

1.3.4 Aplicación de Los Sistemas de Información a los Costos Ganaderos Lecheros.

Dada la importancia de los sistemas de información en la determinación de costos se vuelve necesario conocer de manera clara las diferentes formas en que las empresas ganaderas deben llevar sus operaciones.^{/9}

1.3.5. Sistemas de Registros.

Es importante tener claro que el sistema de registros debe ser práctico, económico y eficiente según las necesidades de cada productor, cabe mencionar que la mayoría de éstos, utilizan un aplicativo especializado para procesar la información, razón por la cual resulta conveniente, conocer los requerimientos de la misma antes de diseñar sus sistemas de registros.

^{/8, /9} Aprenda Computación, Océano Grupo Editorial, S.A.

1.3.5.1 Registro individuales

Cada dato por simple que sea puede ser útil en la toma de decisiones en una operación, para la creación de un buen sistema de registros de las empresas ganaderas es necesario tomar en cuenta lo siguiente:

- a. La identificación se inicia con el areteo de la cría cuando nace, después se registra su fecha de nacimiento. Estos son los factores más importantes para iniciar un buen sistema de registros.
- b. El sexo es importante, porque hembras y machos tienen diferentes tasas de rendimiento.
- c. La dificultad al parto, la cual se califica de la siguiente manera: sin asistencia, dificultad menor, dificultad mayor, cirugías requeridas, presentación anormal.
- d. La raza del padre, madre y cría son de suma importancia cuando el plan de cruzamiento es desarrollado.
- e. Los pesos al destete deben ser tomados por grupos contemporáneos y el mismo día. Es bueno si todos los becerros están dentro del rango de los 160 y 250 días de edad cuando se hace la pesada. Éstos serán ajustados a 205 días para efectos de comparación entre becerros, considerando así el factor edad.

f. Orden de la vaca y el becerro dentro del hato. ésta información es importante para tomar la decisión de desechar uno u otro.

1.3.5.2. Registro de Los Costos de Producción

Los datos pueden ser guardados de cualquier forma. Éstos pueden llevarse en un libro de contabilidad o capturados en un programa de computación especializado, es importante aclarar que todos los datos deben ser registrados con su fecha y de fácil interpretación para su análisis. Por lo que hay dos principios básicos que guían a la hora de registrar y calcular datos financieros.

1) Los resultados deben ajustarse aun periodo de doce meses desde el destete de este año hasta el próximo.

2) Principio para el registro de costos es la separación de ellos y retornos por empresas individuales. La típica vaca - becerro ha estado asistida o relacionada con diferentes empresas, como son la producción de forraje, la producción de reemplazos o el desarrollo de becerros. Sin embargo, es importante separar y cargar los mismos que corresponden a cada

una de las operaciones para determinar sus propios estados de pérdidas o ganancias.

1.4. Aspectos Legales Relacionados con los Costos Ganaderos

El desarrollo de la actividad ganadera en El Salvador, al igual que el sector agroindustrial en general, se ven regulados por leyes que buscan garantizar el bienestar de la población, tales como:

1.4.1. Código de Comercio.

Los comerciantes individuales y sociales están obligados a llevar contabilidad formal según el artículo 437 cuando su activo sea exceda de cien mil colones.

Ganado Pignorado en Calidad de Préstamo.

Cuando un empresario cuyo giro sea la actividad ganadera, pignore ganado en calidad de garantía pecuaria ante la obtención de un crédito, estará regulado de acuerdo a las disposiciones establecidas en presente código, el cual establece que los acreedores tienen derecho a marcar el ganado con fierros denominados "De garantía preñaría"

Según el artículo 1418 del seguro ganadero expresa que las empresas, por el tipo de actividad que realizan están expuestas a una serie de siniestros, por lo cual es necesario que estas mantengan asegurado el ganado con el que cuentan, para cubrir el valor del interés por la muerte, el de venta antes del siniestro, en caso de enfermedad, el de daño que directamente se realice; lo cual lo regula el artículo 1418.

Asimismo cuando por la falta del cuidado ordinario que deba tenerse con el ganado, diere origen al siniestro, el asegurador quedará libre de sus obligaciones y únicamente responderá por la muerte del ganado aun cuando se verifique dentro del mes siguiente a la fecha de terminación del seguro, siempre que tenga por causa una enfermedad contraída en la época de duración del contrato. ^{/10}

1.4.2. Código de Trabajo.

La actividad ganadera se ve influenciada de forma directa por dicho código ya que es quien regula la parte laboral de las mismas, es por ello que es necesario conocer en detalle

^{10/} "Recopilación de Leyes Mercantiles", Mendoza Orantes Ricardo, Edición 35ª enero 2005 Editorial Jurídica Salvadoreña.

aquellas labores que son consideradas por este y que forman parte de tal actividad, tales como criar, cuidar, proteger, asear, esquilmar o esquilar ganado o procurar su reproducción, excepto las actividades realizadas por veterinarios o inseminadores, según artículo 100 de éste Código.

Se consideran íntimamente relacionadas con las labores a que se refiere el inciso anterior, por ejemplo: las de arrear o transportar ganado y el transporte de los productos dentro de heredades o de éstas con destino a los mercados, el cercamiento y cuidado de potreros y la producción y preparación de forrajes en la heredad.^{/11}

1.4.3. Código Tributario.

Las empresas que se dedican a la explotación de ganado bovino lechero deben dar cumplimiento con obligaciones de carácter tributario, las cuales establecen que debe llevarse un control del ganado y sus productos así como de toda clase de ingresos que por cualquier concepto obtenga. Registraran también los gastos necesarios para la producción.

11/ "Código de Trabajo", Vásquez López, Luis, Edición 12ª, Editorial Lis.

Artículo 140 Literal I. Los Ganaderos llevaran, un registro de de ganado con expresión de: fecha de la compra o de la venta, cantidad, sexo, edad, clase, sangre, variedad, precio y el nombre, domicilio, residencia del vendedor o comprador, según el caso asignándoles su valor conforme lo prescrito en Art. 143 literal f;

Por otra parte según el artículo 142, los sujetos pasivos cuyas operaciones consistan en transferencias de bienes muebles corporales están obligados a llevar los registros de control de inventarios que reflejen clara y verazmente su real movimiento, su valuación, resultado de las operaciones, el valor efectivo y actual de los bienes inventariados así como la descripción detallada de las características de los bienes que permitan individualizarlos e identificarlos plenamente.

El inventario de cierre de un ejercicio regirá para el próximo venidero para el efecto de establecer la comparación entre el monto de las existencias al principio y al final de cada ejercicio o período

Según el artículo. 143. Determinación de la forma de valuación de los inventarios en el Literal e) establece que el ganado de cría será consignado al acumulado de su desarrollo, costo de adquisición o al precio que tenga al mayoreo y al contado en el mercado de la localidad, según el caso y el de engorde será valuado optando o bien por el valor de adquisición, o bien por el que tenga al mayoreo y al contado en el mercado de la región. El contribuyente para efectos tributarios no podrá consignar en el inventario el valor de los bienes por métodos diferentes a los enumerados en el artículo 142, si no es con la previa autorización de la administración Tributaria y siempre que se trate de un método que a juicio de ésta aporte elementos de apreciación claros y además fehacientes al alcance de la misma Administración. Adoptado un método de valuación, el sujeto pasivo no podrá cambiarlo sin previa autorización. ^{12/}

1.4.4. Ley del Impuesto Sobre la Renta.

La actividad ganadera requiere que se aplique una serie de aspectos técnicos, para una mayor certeza, transparencia, neutralidad y facilidad de procedimientos, este sector posee

^{12/}, "Recopilación de Leyes en Materia Tributaria", Mendoza Orantes Ricardo, Edición 35ª enero 2005, Editorial Jurídica Salvadoreña.

deducciones de renta obtenida, de la determinación de gastos agropecuarios tal como se menciona en los párrafos siguientes: Los gastos de alimentación y crianza del ganado son deducibles en la medida que representen una erogación real, excluyendo, por consiguiente, el valor de los productos que se generan en la misma explotación agropecuaria, así como el del trabajo del propio contribuyente.^{13/}

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

Dentro del sector ganadero, se establece un impuesto que se aplica a la transferencia, exportación e internación y consumo de activos biológicos, para lo cual se mencionan a continuación algunas regulaciones aplicables.

De acuerdo al artículo 4 de esta ley constituye hecho generador del impuesto, la transferencia de dominio a título oneroso de bienes muebles corporales el cual comprende cualquier bien tangible que sea transportable de un lugar a otro por si mismo o por una fuerza o energía externa.¹⁴

13/ 14/ "Recopilación de Leyes en Materia Tributaria", Mendoza Orantes Ricardo, Edición 35ª enero 2005, Editorial Jurídica Salvadoreña

1.4.6. Ley de Sanidad Animal.

Dicha ley reconoce las materias utilizadas en el combate de plagas y enfermedades de los animales, tales como plaguicidas, productos biológicos y otras sustancias afines. El ganado bovino esta expuesto a muchas enfermedades y epidemias por lo que el Ministerio de Agricultura y Ganadería esta obligado a realizar acciones para identificar y diagnosticar las que afectan a la producción, comercio y transporte de los mismos, establecidas según el artículo 11 de la referida ley.

En caso de cuarentena agropecuaria el Ministerio de Agricultura y Ganadería dictará normas y procedimientos para el ingreso, transporte hacía y dentro del territorio nacional de animales, y de equipos e insumos para uso agropecuario, con la finalidad de evitar el ingreso al país de plagas y enfermedades exóticas y cuarentenarias o su diseminación y establecimiento.

Inspección Fitozoosanitaria y zoosanitaria

Toda persona natural o jurídica, pública o privada deberá permitir el ingreso de los Inspectores del Ministerio de Agricultura y Ganadería, a cualquier establecimiento comercial de insumos para uso agropecuario o inmueble destinado para ese

fin, a efecto de realizar una inspección fitosanitaria o zoonosanitaria, es decir el examen físico, visual o cualquier otro necesario, para determinar la presencia de plagas y enfermedades; dentro de esta evaluación tendrá las siguientes atribuciones según artículo 22 de la presente ley; Practicar inspecciones, obtener muestras, verificar la existencia de plagas, realizar actividades de vigilancia y comprobar el resultado de tratamientos cuarentena ríos, realizar cualquier otra actividad relacionada con el ejercicio de las atribuciones.

Según el artículo 23.- Los propietarios, arrendatarios, usufructuarios, ocupantes o encargados a cualquier título, de muebles e inmuebles, cultivos y animales; así como cualquier profesional o técnico agropecuario, tienen la obligación de informar inmediatamente al Ministerio de Agricultura y Ganadería el apareamiento de plagas y de enfermedades, los animales, de sus productos y del ambiente. Además deberán denunciar los hechos actos u omisiones que atenten contra el animal. El incumplimiento a ello genera sanciones por parte del Ministerio el cual impondrá dependiendo de la infracción cometida cualquiera de las sanciones establecidas según el

artículo 26 de la referida ley, no obstante si una empresa es reincidente de las infracciones, será sancionada con la suspensión o cancelación, temporal o definitiva de certificaciones, acreditaciones, registros, autorizaciones y reconocimientos fitosanitarios y zoonosanitarios.^{15/}

1.4.7. Leyes Específicas Aplicadas a Los Costos de Explotación del Ganado Bovino Lechero.

1.4.7.1 Reglamento de la Ley de Fomento de Producción Higiénica de la Leche y Productos Lácteos y Regulación de su Expendio.

Regula la calidad de la producción de leche dentro del país, entre otros medios para el cumplimiento de esa obligación, están los de procurar que en la alimentación popular existan productos que ofrezcan los mayores beneficios, siendo la leche y sus derivados básicos para la nutrición, debe incrementarse su producción y consumo en el país, en las mejores condiciones de higiene, para lo que contribuirá en gran parte al establecimiento de plantas con métodos modernos de elaboración

^{15/} Asamblea Legislativa de El Salvador "Ley de Sanidad Animal y Vegetal" D.L. 524 año 1995.

y expendio, haciéndose impostergable, dictar disposiciones que tiendan a ese fin.

De acuerdo al Artículo 2.-Toda persona natural o jurídica empresaria de plantas industriales lecheras, que se dedique o desee dedicarse a la elaboración industrial de leche y productos lácteos, deberá obtener de los Ministerios de Agricultura y Ganadería y de Salud Pública y Asistencia Social, la aprobación de sus instalaciones y medios de distribución.

Asimismo para obtener la aprobación a que se refiere el artículo anterior, los propietarios deberán presentar solicitud al Ministerio de Agricultura y Ganadería, indicando lo siguiente:

- a) Nombre del solicitante y sus generales;
- b) Lugar en que la planta se encuentra establecida;
- c) Equipo y maquinaria de que dispone, especificando marcas y detalles sobre su capacidad, tiempo de servicio, estado general de conservación y funcionamiento, planos y detalles de su instalación.

- d) Equipo de que dispone para el transporte de leche desde los lugares de recolección hasta la planta, y de distribución;
- e) Productos lácteos que elabora.

Lo anterior según artículo 8 del respectivo reglamento; por otra parte en aquellas comprensiones municipales o parte de éstas donde operen plantas lecheras y de elaboración de productos lácteos, debidamente calificadas de conformidad con lo establecido en esta Ley, no podrá expendirse al público leche ni tales productos para el consumo humano, que no hayan sido sometidos a pasteurización, esterilización o a cualquier otro procedimiento equivalente a los anteriores aprobados por la Dirección General de Sanidad.

Según el artículo 10, los empresarios de plantas lecheras y de elaboración de productos lácteos, que desearan obtener calificación para los fines de Ley, presentarán solicitud al Ministerio de Agricultura y Ganadería, indicando lo siguiente:
Nombre y dirección de los productores que los abastecen o pueden abastecerles y cantidades que les entregan o pueden entregarles cada uno de ellos con indicación de los sitios donde se encuentran ubicados los locales de producción; de

distribuidores y expendedores secundarios de la empresa; y comprensiones Municipales o parte de éstas cuyas poblaciones consideren poder abastecer con la leche y productos lácteos que elaboren.

Art. 19.-Toda persona natural o jurídica que elabore o expenda leche, productos lácteos y sus derivados, en contravención a la presente Ley y su Reglamento, será sancionado con multa de diez mil a quinientos mil colones, y la leche y los productos elaborados ilegalmente serán decomisados y desnaturalizados. ^{/16}

1.4.7.2 Aplicación del Código de Salud a la Explotación Ganadera en El Salvador.

Estas empresas no pueden establecer sus centros de producción en zonas o lugares que no hayan sido autorizados previamente por el Ministerio de Salud, (a través de sus delegados es el ente encargado de dictar normativa especial y vigilar su cumplimiento); es decir la crianza y explotación de hatos no es permitido en el radio urbano de las poblaciones; por otra parte la leche fluida por ser destinada al consumo público debe

16/ "Ley de Fomento de la producción Higiénica de la Leche y Productos Lácteos y de Regulación de su Expendio" D. L. 524 año 1995.

ser protegida de posible contaminación, cuidando de cumplir las medidas higiénicas previamente establecidas. Por consiguiente los centros de producción y los lugares donde almacenan, fabrican, envasan, etc., así como los medios para transportar dicho producto.

Dentro de las medidas que las empresas dedicadas a la producción de leche, adoptan se mencionan las siguientes:

- ✓ Mantenimiento permanente y preventivo al hato ganadero, con relación al control veterinario
- ✓ Uso de sitios de crianza y encierro de animales que reúnan las condiciones necesarias para garantizar su seguridad e higiene en los procesos de ordeño.
- ✓ El personal involucrado en el ordeño y manipulación de la leche y sus derivados, deben renovar su certificado de salud por lo menos cada seis meses o antes según se considere necesario.^{17/}

^{17/} Asamblea Legislativa de El Salvador, "Código de salud" D. L. 955 año 1998.

1.4.7.3 Reglamento Para el uso de Fierros o Marcas de Herrar Ganado y Traslado de Semovientes en Las Actividades de Explotación Ganadera.

Matriculas

Según lo establecido en este reglamento, los empresarios dedicados a la referida actividad deben acudir a la Oficina Central de Marcas y Fierros ubicada en San Salvador, la cual depende del Ministerio de Agricultura y Ganadería.

En tal sentido sus funciones serán extender las matricula de marcas y fierros, quien llevará un índice numérico y un alfabético de las marcas registradas, las cuales se inscribirán correlativa. El cual será el que corresponderá a la marca así como mantener el archivo y registro de los mismos, éstas solicitudes se deben gestionarse en las Alcaldías Municipales del domicilio del interesado o de la jurisdicción donde esté situada la propiedad

En tal caso los alcaldes Municipales son los responsables de hacer llegar las solicitudes a la oficina designada para dicha expedición de matriculas, por medio de los Gobernadores

departamentales. Asimismo cuando estén inscritas serán devueltas al interesado siendo canalizadas siempre a través de las alcaldías de la jurisdicción a la cual corresponde la solicitud, no obstante previo a dicha entrega los propietarios deben cancelar la cantidad de un colón cincuenta centavos por cada registro gestionado, así como ha sido establecido en dicho reglamento.

El Uso de Las Marcas y Fierros en la Ganadería.

Los fierros matriculados son los que servirán para la comprobación de la propiedad y su transferencia, la tenencia de un semoviente, en caso de duda o controversia, se identificará, primero: con la marca del sistema últimamente adoptado; segundo: con el fierro de numeración progresiva; tercero: con las marquillas de corral que se usan para marcar los animales de poca edad; cuarto: con la señal de oreja; quinto; con las numeraciones en los cuernos o en aritos metálicos.

La matrícula de una marca de herrar comprueba el derecho a favor de la persona a quien fuere otorgada, tanto el ganado vacuno, como el caballar, se estampará en el costado izquierdo.

La venta de semovientes solamente será válida por medio de la carta otorgada en la forma que establece el presente Reglamento y será la única manera de transferir la posesión del bien. El Alcalde, para autorizar dicha transacción, deberá exigir que el oferente compruebe el dominio del mismo, si este no fuere criollo, no podrá autorizarse.^{18/}

1.5 Normativa Técnica Aplicable a las Empresas Dedicada a La Explotación de Ganado Bovino Lechero

1.5.1 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

1.5.1.1 NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Base de Registro

Las empresas ganaderas elaboran sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo en la cual reconoce sus costos y gastos relacionados con la adquisición de materiales, insumos y suministros, mano de obra etc. En el momento en que se incurre en ellos.

Algunas características cualitativas que deben tomarse en cuenta y que contribuye a proporcionar información útil para tomar buenas decisiones mencionamos las siguientes: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

^{18/}Asamblea Legislativa de El Salvador "Reglamento para el uso de Fierros o Marcas de Herrar ganado y traslado de Semovientes" D. L. 524 año 1995.

✓ Comprensibilidad

La información suministrada debe ser fácilmente comprensible por los ganaderos con el propósito de que esto les permita efectuar un buen análisis de la misma y tomar buenas decisiones, un conocimiento razonable de las actividades económicas es indispensable ya que esto permitiría efectuar un estudio de la información con razonable diligencia.

✓ Relevancia

La información suministrada es útil de cara a las necesidades de toma de decisiones por parte de los ganaderos y posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones, ya que les permite evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

✓ Fiabilidad

La información posee esta cualidad cuando se puede confiar en que esta representa la imagen fiel y esta libre de cualquier error o prejuicio.

✓ Comparabilidad

Los contadores de las empresas dedicadas a la ganadería, deben ser capaces de comparar sus resultados entre diferentes periodos o con otras empresas a fin de poder evaluar su posición financiera, desempeño y cambios en la posición financiera en términos relativos.

Valuación de los Estados Financieros

Para medir la actividad económica debe tomarse en cuenta los diferentes tipos de precios, tales como precios corrientes de compras, ventas, a futuros intercambios en el caso de las empresas ganaderas.

Aquellas dedicadas a la explotación de ganado bovino lechero lo realizan tomando en cuenta el precio corriente de venta o tiangué que consiste en el precio de mercado activo el cual constituye la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión

Presentación de los Estados Financieros

Para efectos de revelación en los Estados Financieros se clasifican como Activos corrientes y no corrientes, reconociendo en éstos lo siguiente.

Activos Corrientes: dentro de este se incorporan los inventarios de materiales, bienes y suministros utilizados por las empresas dedicadas a la explotación de ganado bovino lechero, en el desarrollo de su actividad productiva

Activos No Corriente: Reconoce directamente el activo biológico (ganado bovino), así como la maquinaria utilizada en el proceso de producción y explotación del mismo, alojamiento, establos para vacas de ordeño, sala de ordeño, patio de espera lechería, área de maternidad (zona de parto), área sanitaria (animales enfermos, cojos, etc.), instalaciones para vacas secas, novillas o terneras, almacenes para silos y heniles, sistemas de manejo de estiércol y residuos líquidos, comederos, cornadizas (Estructuras de madera o metálicas que se interponen entre el comedero y los animales, individualizando y haciendo mas ordenado el acceso) y bebederos.

Los costos y gastos son presentados utilizando la base contable de acumulación tal como se describe anteriormente y son generados directamente por las actividades de explotación y comercialización de la leche, entre los cuales podemos mencionar: el transporte, la mano de obra, la depreciación de la maquinaria, compra de materiales, insumos y suministros etc.

Por parte, los ganaderos pueden bajar sus costos y aumentar la producción al tener todos los animales correctamente identificados lo que le permite efectuar un registro diario de los datos y poseer los conocimientos suficientes para aplicar un adecuado programa de control de producción asimismo apoyarse en un técnico calificado.

Políticas Contables

Dentro de las principales se pueden mencionar.

- ✓ EL ganado se mide al valor razonable menos los costos estimados hasta punto de la venta.
- ✓ Su valor se determina a partir de los precios de mercado de los animales con edad, raza y características genéticas similares.
- ✓ La leche se mide inicialmente en el momento del ordeño, por el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.
- ✓ El valor de la leche se determina sobre la base de precios de mercado del área local.^{/19} (ver anexo 2A, 2B, 2C, 2D)

1.5.1.2 NIC 2 Existencias

Es característico de las empresas ganaderas que por su naturaleza manejan existencias muy particulares dentro de las cuales se pueden mencionar: Concentrados, forrajes, leche para crías, vitaminas, medicinas, semen, vacunas, abonos, fertilizantes, insecticidas, herbicidas, jeringas, guantes, lazos, alambre, material plástico, etc.

Dichos materiales y suministros son para uso en dicha explotación, que han sido comprados ya sea dentro o fuera del país, situación que los ubica dentro de los conceptos de inventarios que define esta norma, es decir su posesión es con el objeto de consumirse durante el proceso productivo, o en el suministro de servicios.

Medición

El costo de los inventarios, debe medirse al valor neto realizable, según cual sea menor, utilizando el método de Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) el cual resulta ser más apropiado debido a que debe considerarse que algunos productos tienen caducidad y otros son de consumo inmediato o sufren deterioros en los almacenes.

En el caso de aquellos que provienen de la cosecha o recolección de Activos Biológicos, como por ejemplo: leche, carne, ganado en pie, ganado en tiangue, y algunos subproductos como queso, crema, pieles, hortalizas; tienen su propio tratamiento según la Norma Internacional de Contabilidad No.41 (NIC 41), los cuales se miden, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, considerados desde el punto de su cosecha, luego puede aplicarse la presente norma.

Los inventarios que la empresa mantiene en su activo corriente y son trasladados a los diferentes centros de costos ganaderos, solo representan salidas y se reconocen como costos del mismo periodo en el cual resulten productos o subproductos biológicos, caso contrario dichos costos se recuperan a través de la vida útil de los activos en forma de depreciación, agotamiento o amortización.

En consecuencia el criterio de reconocer como costo del periodo, los importes dados de baja de la cuenta de existencias, por su finalidad mantiene el principio de correlación de costos e ingresos.

Dentro de la información a revelar, las empresas ganaderas deben incluir sus políticas contables adoptadas para la medición y valuación de los inventarios, el desglose de los importes que según su naturaleza hallan reflejado en los estados financieros, asimismo las reversiones aplicadas en los costos

anteriores para efecto de determinar su valor neto realizable.^{20/} (Ver Anexo 2E, 2F)

1.5.1.3 NIC 7 Flujo de Efectivo.

Las empresas dedicadas a la explotación del ganado bovino lechero deben realizar operaciones de entradas y salidas de efectivo y equivalentes. Estos deben usarse conjuntamente con el resto de los estados financieros para obtener información que ayuden al procesos productivo, estas haciendas obtienen disponibilidad al realizar las operaciones de venta de ganado, cobros por la venta de leche y ganado, asimismo realizan desembolsos por la compra de ganado, cancelaciones a proveedores y al personal, desembolsos por compra de ganado,

^{20/} Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Edición 2005

Pago por los impuestos, actividades de inversión por la adquisición de propiedad, planta y equipo, prestamos ganaderos, etc. ver (Anexo 2B)

Seguros Ganaderos.

Las empresas ganaderas, por el tipo de actividad que realizan están expuestas a una serie de siniestros, por lo cual se ve necesario que estas mantengan asegurado el ganado con el que cuentan, para cubrir el valor del interés por la muerte, el de venta antes del siniestro, en caso de enfermedad, y el de daño.

Arrendamiento de Herramientas y Maquinaria.

Los empresarios dedicados a la explotación del ganado bovino lechero al no contar con suficiente maquinaria y herramientas para llevar a cabo el proceso de producción se ven en la necesidad de arrendar ya sea por un contrato con promesa de venta o no, con mayor frecuencia se ve el primer tipo de arrendamiento por lo que se activa dicha maquinaria, aplicándose depreciación y realizándose en ellos cambios y mejoras, por lo que el ganadero crea una cuenta por cobrar al arrendador o lo descuenta del valor de compra del activo. A la vez estos activos se presentan en los estados financieros

separándose en bienes propios y arrendados. En el caso de que el contrato se rompa por mutuo acuerdo o no sea comprado los activos no producen ganancias ni pérdidas de capital. ^{/21}

1.5.1.4 NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Las empresas ganaderas mantienen bienes muebles e inmuebles, dentro de los cuales se puede mencionar aquellos que son utilizados directamente en el desarrollo de la actividad, como lo son los establos, las praderas y maquinaria y equipo.

Asimismo se reconocen aquellos costos directamente relacionados con las incubadoras e inseminación de ganado.

Reconocimiento de Activo

Dentro de esta fase se reconoce directamente la maquinaria de ordeño, que constituye el activo no corriente mediante el cual se desarrolla la actividad productiva. (Ver anexo 3)

La vida útil representa el periodo durante el cual se espera utilizar el ganado bovino, el cual se mide por su capacidad de

producción y por el número de años que espera tener el mismo, éste forma parte indispensable para efectos de depreciación del activo.

La rentabilidad de una explotación ganadera depende en gran medida de la eficacia reproductiva, lo importante son las producciones medias y las globales a lo largo de la vida útil de la vaca no así coyunturales ya que poseen mayor valor un ganado que pare cada 22 meses que una con un pico máximo de lactancia de 50 Kilogramos.

En cuanto a la depreciación, ésta comprende el importe por el cual el activo biológico (ganado bovino) y maquinaria, disminuye su valor a lo largo del periodo.

La información a revelar, comprende la base de medición, método de depreciación y vida útil del ganado así como de la maquinaria utilizada en la explotación del mismo.

La máquina de ordeño constituye el elemento principal de la propiedad, planta y equipo utilizada en el desarrollo de la actividad. ^{/22}

1.5.1.5 NIC. 18 INGRESOS

Las entradas o incrementos en los activos, así como las disminuciones de los pasivos, los cuales representan ingresos en las empresas ganaderas, entre ellos se pueden mencionar:

- ✓ Venta de leche
- ✓ Venta de subproductos de la leche
- ✓ Venta de ganado en pie, peso y tiangue
- ✓ Arrendamiento de sementales
- ✓ Arrendamiento de maquinaria y equipo agropecuario

Los ingresos deben medirse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir derivada de los mismos, es decir, cuando se intercambian o permutan bienes o servicios por otros de naturaleza similar, tal cambio no se considera como ingreso, sino cuando se vendan dichos bienes. ^{/1}

1.5.1.6 NIC. 36 DETERIORO DE LOS ACTIVOS.

En la contabilidad ganadera se hace un inventario físico para valuar los activos tales como maquinaria, sistemas de información computarizados, mobiliario y equipo que están en uso y contablemente ya no tiene valor en los estados financieros por estar depreciados totalmente identificando los

que pueden ser vendidos o los que seguirán siendo utilizados en la operaciones de la empresa, generando ganancia de capital al ser vendidos al precio mayor de los que aparecen valuados y pérdida de capital al venderlos por un precio menor al valorado. Generando así otros ingresos que se registraran bajo La cuenta de ganancia o pérdida por venta de activos, según sea el caso. ^{23/}

1.5.1.7 NIC 38 INTANGIBLES

Las empresas dedicadas a la explotación del ganado bovino lechero, realizan sus operaciones a través de sistemas de información computarizados en los cuales se reconocen dos grandes etapas que son: la fase de inversión y de implementación.

El ciclo de vida y desarrollo constituye la parte más importante de éstos, haciendo una similitud de lo que sucede con un activo fijo a lo largo de su vida útil, es decir al constituirse o comprarse y luego ponerse en funcionamiento para posteriormente decrecer el rendimiento, hasta el punto de que

se hace necesario adquirir otro activo el cual debe activar y reconocerse como no corriente en el balance de situación financiera. Generalmente se amortizan en la medida que se va usando, en razón al crecimiento del volumen de transacciones a procesar y las necesidades de información de los usuarios; así como fiscalmente mantienen su vida útil por un periodo hasta de 10 años.

Algunas variables que se deben tener en cuenta para evaluar un software contable son las siguientes, costo del mismo, requerimiento de hardware, grado de satisfacción de las necesidades contables y complejidad de las operaciones financieras.

Fondo de Comercio en La Contabilidad.

Forma parte del conjunto de activos intangibles de las empresas ganaderas, siendo la aplicación de los principios contables utilizados en los demás activos permanentes, esto es, capitalización primero como activo y amortización después a lo largo de los períodos que resulten beneficiados por esas inversiones. Los criterios de valoración aplicables en la práctica no dan una respuesta al problema contable del importe por el que ha de hacerse su registro, dado que la valoración

última quedará condicionada a los resultados de las negociaciones de compra. En la contabilidad para conocer el precio de transacción de ese activo, un procedimiento lógico consiste primero en identificar los atributos que componen el Fondo de Comercio para luego intentar valorarlos por separado. Los métodos para valorar éste se centra en dos enfoques más realistas, concretados en las contribuciones que su sola tenencia aporta al patrimonio de la hacienda.

a. Primer enfoque.

Representa recursos intangibles atribuibles a la potencialidad de la compañía, en aspectos técnicos y del conocimiento que no pueden valorarse por separado, todo exceso del costo de adquisición sobre la participación del adquirente en el valor razonable de los activos y pasivos identificables de la empresa adquirida, en la fecha de compraventa, debe ser calificado como tal.

b. Segundo enfoque.

Representa beneficios superiores a los resultados obtenidos normalmente en el sector ganadero, las haciendas podrían

obtener y descontar estas a una tasa de rendimiento de mercado, con el fin de determinar el valor actual.

Así, de acuerdo al método de valor capital de una inversión, ésta será igual al valor actualizado de los beneficios esperados (Ver anexo 4) ²⁴

1.5.1.8 NIC 41 AGRICULTURA

El sector ganadero se ve en la necesidad de aplicar un mejor control sobre sus activos biológicos a fin de conocer con prontitud y confiabilidad el costo de los mismos en cualquier etapa de su desarrollo; por lo cual se estudian algunos factores que tienen mucha incidencia en la preparación y presentación de sus estados financieros, tales como:

Reconocimiento de los Activos Biológicos

Para que una empresa reconozca un activo biológico, éste debe cumplir con los siguientes aspectos:

- a) La empresa controla el activo biológico como resultado de sucesos pasados.

24/ www.ciberconta.unizar.es, Fondo de comercio aplicado a la contabilidad

- b) Es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo.

- c) El valor razonable o el costo del activo pueden ser medidos de forma fiable.

Medición de Los Activos

La norma proporciona lineamientos acerca del tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación; cuando el valor justo no pueda ser medido confiablemente, se exige que la empresa mida estos activos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

Determinación de los Costos de Producción.

Los costos que surgen de la producción de leche son importantes para facilitar el registro de la contabilidad, creándose centros de costo por cada una de las etapas de desarrollo del ganado lechero, finalizando con la etapa de producción.^{25/}

1.6 Situación Actual de las Empresas Ganaderas en El Salvador.

1.6.1 Generalidades

En El Salvador, la producción bovina constituye un componente principal dentro de la estructura económica y social, gracias a ello se han visto beneficiados muchos ganaderos; debido a su productividad y por ende la mayoría de la población, obtiene proteína y energía necesaria para su dieta alimenticia; además de ofrecer alimento (carne, leche y sus derivados) también provee de gran cantidad de materia prima y subproductos en las

Industrias del calzado, cebo para jabones, elaboración de material de laboratorio de cirugía y compuesto de los residuos orgánicos provenientes del sacrificio de los bovinos; en el subsector existen aproximadamente 65,000 productores que ocupan alrededor de 600,000/ha de tierra y a su vez generan más de 150,000 empleos directos e indirectos, generando 22,896 jornales anuales en el área de producción.

Es importante señalar, el aporte significativo en la economía interna, ya que si bien la ganadería muestra poca dimensión en el Producto Interno Bruto (PIB), en términos reales mostró una tendencia decreciente en los primeros años de la década de los

90's (de 15 % a 13 %), pero a partir de 1994, muestra una constante recuperación. Asimismo, en términos reales mostró tendencia de recuperación; ^{26/} por otra parte, las empresas agropecuarias basan su economía en la explotación de la tierra y el ganado su rendimiento esta de acuerdo a la época del año, tipo de suelo, uso de maquinaria, tecnología aplicada, raza que se explota y la accesibilidad al mercado o plantas procesadoras; el sector ganadero de acuerdo a su sistema de explotación se dividen en dos grupos principales:

- ✓ **Tecnificadas:** son aquellas plenamente organizadas tanto a nivel administrativo como operativo, cuentan con asistencia técnica más intensiva en el uso de la tierra, inseminación artificial, ordeño mecánico e implementación con alimentos balanceados.
- ✓ **No tecnificadas:** Fundamentan sus sistemas de producción con métodos tradicionales, que en su mayoría son heredados de generaciones anteriores, sin aplicar los adelantos tecnológicos en beneficio de ellas.

Asimismo un ente pecuario puede establecerse, ya sea por explotar un solo producto o una variedad de ellos, a la primera

forma se le denomina "especialización" y a la segunda, "diversificación", las dos formas ofrecen diferentes ventajas; en el aspecto administrativo el sector agropecuario se organiza y perfecciona cada día más para obtener los mejores resultados, esto constituye un proceso continuo para la toma de decisiones; por lo tanto el costo de producción se determina por dos factores principales: densidad de ganado por pasto (carga animal) y nivel de tecnificación. Para que un país tenga un costo competitivo tiene que cumplir por lo menos una de estas características.

Algunos problemas que presentan los ganaderos actualmente son los siguientes:

a. Los ganaderos han perdido rentabilidad, dado que tienen muy poco nivel de organización y limitada integración con la industria.

b. La composición del hato es muy heterogénea, no hay encaste adecuado; existe desconocimiento de técnicas apropiadas de su manejo, la alimentación es un problema especialmente en la época seca y se da todavía una alta incidencia de mastitis, tuberculosis, brucelosis y leptospirosis.

Considerando que la pérdida de rentabilidad es el problema más importante a continuación se enumeran sus causas principales:

- ✓ Los efectos negativos de la política fiscal, cambiaria y comercial que expusieron al sector ganadero a un mercado internacional.
- ✓ Prácticas de comercio desleal: Sub-facturación, contrabando y un marco institucional estatal que no ha sido muy eficaz para hacer frente a las denuncias.^{27/}

1.6.2 Lecherías de Doble propósito y Especializadas

Los sistemas de producción en El Salvador, están constituidos por un 67 % de fincas dedicadas a la ganadería de subsistencia, cuya producción no alcanza los 2 lts/vaca/día. Se estima que existe alrededor de 30 % de ganado en doble propósito, los cuales producen el 60 % de leche fluida y un aporte del 60 % de carne al país; con un índice de parición del 42% y una producción promedio de leche/vaca/día de 3.13 lt., siendo la edad al primer parto mayor a 36 meses, con un intervalo entre partos de 24 meses. En El Salvador, existe poca especialización de los sistemas de producción de leche, donde se estima que

^{27/} Contabilidad Ganadera, Teoría y Práctica. Acero de la Cruz, Raquel Edición 2000.

solamente el 3% de las ganaderías son de lechería especializada; con relación al mercadeo e industrialización de la leche dependiendo su origen y destino, se puede hablar de dos formas que son:

1) La que procede de lechería técnica, es dirigida a las plantas procesadoras que producirán leche pasteurizada y homogenizada; quesos en sus diferentes tipos, crema, helados, yogurt y otros; pueden provenir de hatos medianos o grandes, con la única condición de realizar prácticas de ordeño higiénico, establos limpios y salas de ordeño de cemento con agua limpia y transporte refrigerado.

2) Las ganaderías de doble propósito, reconocidas con este nombre, donde la misma empresa dedica los recursos para producir ambos rubros. Se caracteriza por estar en manos de productores medianos, con un tamaño de fincas de 15 manzanas., y de 20 a 30 animales. Siendo los responsables de abastecer de leche fluida a la mayor parte de la población; con un precio por botella que depende de la estación seca o lluviosa, el precio oscila de \$0.60 a \$ 0.70 en promedio, dependiendo del mayorista o del intermediario en el comercio informal; los medios normales de higiene, son deficientes, no existiendo control de calidad ni ordeño higiénico y transporte adecuado.

1) Exportaciones

Cuando se han realizado exportaciones, el principal objetivo ha sido el mercado étnico de salvadoreños y latinos en Estados Unidos y Canadá; no obstante el intercambio comercial es negativo con relación a las importaciones y exportaciones, la introducción de leche en polvo y derivados lácteos sigue siendo un obstáculo para los productores nacionales, sin embargo, el Estado ha promovido la aprobación de la Ley Higiénica y Pasteurización de la Leche, en su artículo 21, prohíbe reconvertir la leche en polvo a fluida; asimismo, obliga a los procesadores, de más de 2000 botellas, a pasteurizar, como medidas regulatorias en el control de calidad de los productos lácteos.

2) Importaciones

La leche en polvo proviene en mayor proporción de Nueva Zelanda, Inglaterra, Holanda, Australia, Francia, U.S.A. Irlanda, Dinamarca y Canadá. Bajo las marcas Anchor, Ceteco, Nido, Coast, Klim, Australian.

Los quesos gourmet tipo Shedar y Parmesano y otros provienen de Europa y U.S.A. y los quesos de tipo Blando y Duro son abastecidos por Nicaragua y Honduras.

1.6.3 Desventajas de la Empresas Ganaderas

Existen varias causas que impiden una mayor producción y productividad en los sistemas de producción bovina, entre ellas:

a) Comercialización

No existe una cadena agrocomercial que permita mejores precios en atención a la oferta y demanda, los precios son sujetos a variaciones estivales por los mayoristas intermediarios, imponiendo precios al productor y consumidor, afectando en mayor escala a los ganaderos de los sistemas doble propósito.

b) Insumos

Los insumos para concentrados junto las medicinas, sales minerales, etc. La mayoría provienen del exterior y tienen un alto costo al productor, ocasionándole mayor valor agregado a la leche producida (costo/botella) restringiendo su competitividad en el mercado. Presionando de manera fuerte la rentabilidad de los ganaderos, debido a que ellos dependen en gran medida de materiales importadas (soya, maní, trigo, otros),

c) Cuatrerismo, El abigeato en los últimos años se ha visto aumentado debido a problemas de delincuencia común, que azota las diversas zonas y estructuras sociales del país. Esta actividad disminuye las inversiones en los sistemas de producción bovina, y por ende de lácteos y carne.

d) Financiamiento, la necesidad de inversión y de capital de trabajo de los productores requiere de apoyo crediticio, este en la actualidad se sigue haciendo a través de la Banca, pero deben surgir esquemas adicionales que agilicen el acceso de créditos, sobre todo en el pequeño productor.

e) Otros, la falta de mano de obra tecnificada y de disponibilidad en el mercado laboral; el contrabando de productos lácteos; la falta de adopción de tecnología y sensibilidad hacia una ganadería sostenible y de tecnología apropiada; constituyen factores que afectan la productividad de los ganaderos.

1.6.4 Sistemas de Producción y Alternativas Tecnológicas

Los sistemas de producción antes mencionados están diferenciados por su grado de adopción tecnológica, sin

menospreciar el tamaño del hato y el área de terreno propiedad del ganadero, que pueden ser de explotación extensiva con numerosos bovinos, pero sin aplicación de poca o ninguna tecnología, no por ello dejarán de ser ganaderos, dueños de hatos; de esta forma se encuentran los sistemas siguientes:

a) Sistemas de subsistencia familiar o marginales: Estos poseen en su mayoría ganado criollo o encastado, grupos heterogéneos de razas diversas, con pastoreo en las zonas aledañas a las calles, o espacios reducidos; sin planes profilácticos ni mejoramiento genético, sin prácticas de nutrición; de uno a cinco bovinos manejados por la familia, con producciones en promedio de 2 lt/vaca/día.

b) Sistemas de doble propósito: han adoptado al menos tecnología apropiada realizan prácticas de pastoreo rotacional con áreas de gramíneas y leguminosas promisorias o mejoradas; alimentan al ganado, con raciones balanceadas, en su mayoría provenientes de fábricas de concentrados, con formulaciones comerciales; en la época seca ofrecen cantidades insuficientes de sales minerales, con adiciones mínimas de proteína y energía en el concentrado, restringiéndola o suprimiéndola en la época lluviosa, se cría al ternero al pie de la vaca con prácticas de

amamanto restringido, se aplican acciones de Prevención e inmunización en salud animal.

Así también, algunos realizan prácticas de conservación de forrajes con ensilaje de maíz o sorgo y unificación de pastos mejorados, usan toros o inseminación artificial; prevalecen los encastes en su mayoría: Brown Swiss x Brahmán, Brahmán x Criollo y otros grupos heterogéneos, utilizan parcialmente los registros reproductivos y productivos; poseen establos y comederos techados para el ganado, se constituyen en sistemas extensivos de producción.

c) Sistemas especializados: Utilizan tecnología avanzada para control del estrés calórico (aspersores, ventiladores, sombras, salas de tratamientos, otros); usan jaulas individuales para terneras, ofrecen ración total, utilizan grasa protegida, Bicarbonato de Sodio y otros; además utilizan máquinas de ordeño, destete temprano de terneras, realizan tres ordeños en vacas primerizas, los dos primeros meses de lactancia. Se prefieren razas Holstein, Brown Swiss o Jersey; practican la inseminación artificial, así como al henificación de pastos y silaje de maíz todo el año.

Es importante mencionar que el ordeño mecánico se ha ido perfeccionando y simplificando así el correcto funcionamiento de una máquina de ordeño, tiene una relación más estrecha que la que físicamente guarda con la glándula mamaria de la vaca lechera, de ahí que llame la poca atención que el ganadero tiene con sus unidades, en lo referente a la instalación y mantenimiento.

Además cabe recalcar que este método ha mejorado sustancialmente en lo referente a la concepción y diseño, y esto evidentemente permite el uso y por tanto mejora sustancial en lo que a sanidad y calidad se refiere.

En tal sentido es importante para todo empresario que conozca acerca del funcionamiento de esta maquinaria. A continuación se mencionan las partes de una máquina de ordeño: Bomba de vacío, pulsadores, tanque de distribución, línea de vacío de leche, manómetro, regulador, tanque de recepción para leche, unidades de ordeño. (Ver Anexo 3)

Zonas de producción

Debido a la naturaleza geográfica de El Salvador, los sistemas de doble propósito se han desarrollado en la parte norte y parte del centro del país; se encuentran en mayor intensidad.

CAPITULO II METODOLOGIA Y DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION.

2.1 Metodología de la Investigación

2.1.1 Tipo de Estudio

El marco de esta investigación fue hipotético deductivo, ya que se propuso una respuesta tentativa a la problemática planteada (hipótesis) y se determinaron resultados como consecuencia de eventos contables ocurridos; es decir que tal afirmación se sustentó con la información que se obtuvo por medio de la investigación de campo a fin de validar o refutar las distintas variables involucradas en el planteamiento del problema, con relación a la adecuada determinación de costos y su incidencia en los estados financieros.

Para obtener los datos antes mencionada se utilizó el método de investigación exploratorio, por lo tanto el estudio se realizó a través del uso de cuestionarios, entrevistas, visitas de campo a las haciendas y oficinas de las empresas que se dedican a la producción de leche por medio de la explotación de ganado bovino, además la revisión y análisis de bibliografía relacionada. Con Lo anterior se conocieron sus procesos

productivos y se obtuvo información de carácter financiero contable; asimismo, a través del método descriptivo: como parte del proceso de investigación se hizo énfasis en la determinación de costos de las empresas ganaderas dedicadas a la explotación de ganado bovino a nivel nacional, las cuales forman parte de la Asociación de Lecheros de El Salvador (PROLECHE), en tal sentido se consideró al personal involucrado en la elaboración de los estados financieros de las mismas; se tomó en cuenta en qué medida han hecho uso adecuado de los sistemas de información

2.1.2 Población y Muestra

a) Población

Para esta investigación se solicitó a la Asociación de Lecheros de El Salvador un listado de las empresas dedicadas a dicha actividad, obteniendo una población de 125 empresarios del giro.

b) Muestra

El cálculo se realizó basado en el método exploratorio debido a que la población es finita a través de la siguiente fórmula:

$$N = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2(N-1) + Z^2 * p * q}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra a determinar

N = Tamaño de la población = 125 empresas

Z = Nivel de confianza elegido 95% = 1.96 como valor estandarizado de la aceptación de la investigación

p = Probabilidad de éxito = 90 % = equivale a la obtención de respuestas favorables a la hipótesis planteada

q = Probabilidad de rechazo = 1 - p = 1-0.9 = 0.10

e = Error Muestral = 10%

$$N = \frac{125 (1.96)^2 * (0.90)(0.10)}{(0.08)^2 (125-1) + (1.96)^2 (0.90)(0.10)}$$

$$N = \frac{43}{1.59} = 27.04$$

N = 27 empresas

C) Técnicas e Instrumentos de recolección de información.

Para recaudar información útil para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se visitaron a las empresas que forman parte de la muestra obtenida, cuyo giro sea la

producción de leche. Donde se hizo contacto con los propietarios, gerentes, contadores y demás personal involucrado en la preparación de la información financiera contable.

Se solicitó su colaboración en el sentido de responder a las distintas interrogantes planteadas en los cuestionarios previamente elaborados, los cuales tuvieron como objetivo obtener información sobre los procedimientos de medición, registro, valuación y revelación de los costos de explotación de ganado en los estados financieros correspondientes. Cabe mencionar que dicho instrumento se acompañó de una carta de presentación donde se indicó el contexto del trabajo realizado, así como la declaración de la confidencialidad con que se trató la información recabada.

De acuerdo a la factibilidad que ofrecieron las empresas en estudio se observaron los insumos, materiales, maquinaria y equipo utilizado en los diferentes centros de costos. Así como los instrumentos de control interno, registros contables y sistemas de información empleados para generar los estados financieros, lo cual sustentó la investigación y contribuyó al análisis de dicha información.

2.1.3 Técnicas e Instrumentos

2.1.3.1 Procesamiento De La Información

Una vez que se recopilaron los datos a través de los cuestionarios y las entrevistas, se procedió a tabularlos utilizando tablas dinámicas de Excel, en las cuales se dan a conocer en forma gráfica los resultados obtenidos. (Ver Anexo No.6)

2.1.3.2 Análisis e Interpretación de los Datos

Se hizo tomando como base los porcentajes obtenidos en cada pregunta, de tal manera que para aquellas interrogantes cerradas se estableció una relación de variables a fin de determinar un mejor análisis, de igual forma se vio la concordancia que éstas tuvieron con las preguntas abiertas en las cuales se tomaron las diferentes categorías de respuestas para poder establecer posibles vinculaciones entre ellas. Debido al tipo de investigación se describió el estado de las variables identificadas con ello se elaboró un diagnóstico de la situación observada y las alternativas de solución propuestas.

2.2 Diagnóstico

El diagnóstico de la investigación se dividió para efecto de un mejor análisis de los costos en las empresas ganaderas en las siguientes áreas:

- Aspectos generales de los contadores.
- Criterios contables.
- Importancia de su determinación.
- Incidencia de los sistemas de información computarizados. e impacto en los estados financieros.

A continuación se describe los resultados obtenidos por cada una de las etapas anteriores, basados en aspectos técnicos e importantes que permiten comprobar que el planteamiento del problema es correcto, tomando en cuenta las diferentes opiniones de los contadores encuestados. Asimismo ayuda a confirmar la necesidad del uso de sistemas de información computarizada.

2.2.1 Aspectos Generales De Los Contadores De Las Empresas

Dedicadas a La Actividad Ganadera.

De la investigación realizada se logró determinar que el nivel académico que poseen los contadores en este tipo de entidades, en un 48% corresponde a bachilleres comerciales lo cual indica básicamente que éstas personas no tienen mucho conocimiento técnico en el área especializada de la contabilidad ganadera, con relación a la determinación de los costos y que por ende conlleva a que los estados financieros presentados no sean fiables, situación que afecta a dicho rubro que es importante en la economía nacional; además los contadores a cargo de preparar la información Financiera se han formado a través de la experiencia que oscila entre uno y cinco años representado en un 81%, lo cual es totalmente obvio debido a que este tipo de contabilidad especializada se aprende en el campo y por lo general, los criterios que se toman debido al ambiente en que se adquiere son de carácter empírico, dado que la mayoría de empresas no cuentan con personal que posea los conocimientos suficientes para realizar todas las operaciones y detectar los riesgos inherentes que se dan dentro del ramo y muy pocas veces se basan en las condiciones técnicas contenidas en las

Normas Internacionales de Contabilidad vigentes, que establecen los criterios para el registro, valuación y presentación de las operaciones relacionadas con la ganadería, esto se ve representado en un 74%.

CUADRO No.1
GENERALIDADES DE LOS CONTADORES QUE PRESTAN SUS SERVICIOS
EN LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA EXPLOTACION GANADERA

No. PREG	CRITERIOS	NUMERO DE CONTADORES ENCUESTADOS	FRECUENCIA RELATIVA
1	Nivel académico que poseen los contadores que laboran para las empresas ganaderas dedicadas a la explotación del ganado lechero. ▪ Bachiller Comercial	13	48%
2	La experiencia que el contador posee en el registro de las operaciones de la explotación ganadera oscila entre uno y cinco años	22	81%
3	Fuente a través de la cual el contador se ha especializado en el área de la contabilidad ganadera. ▪ Experiencia	20	74%

2.2.2. Criterios Contables de las Empresas Dedicadas a La Explotación del Ganado Bovino Lechero.

En la segunda sección del diagnóstico se relaciona la situación actual que corresponde a los aspectos contables de las empresas dedicadas a esta actividad, lo cual se muestra en el Cuadro No 2, en dichas entidades se puede observar que el 100% de las empresas están obligadas a llevar contabilidad formal, no obstante de este requerimiento, muchas de ellas no registran de forma oportuna y confiable sus centros de costos; asimismo las que se valen de los sistemas de información es un porcentaje significativo que representa un 93%, lo cual se debe al volumen de las operaciones, tecnología y al impacto que la misma ha tenido en el país, por lo que las empresas han optado por comprar software a la medida e integrados que ayuden al cálculo de sus operaciones; sin embargo por la poca orientación que a veces se tiene el profesional en informática, no ha sido asociados totalmente a la determinación de costos, calculándolos siempre de forma manual, no obstante un número poco significativo no considera necesaria la implementación de éste, lo que se ve reflejado en un 7% y que puede ser por

factores comprensibles como son la falta de recursos, carencia de conocimientos entre otros.

En cuanto a las empresas que tienen un sistema computarizado para el registro de sus operaciones se puede observar claramente características mínimas que deben cumplir, lo cual va relacionado directamente con el giro propio de ellas y con las áreas críticas que en su momento se identifican, para tal efecto éstas fases son entre otras, tener un mejor control de costos lo cual se ha logrado a través de un modelo relacional; entre las empresas que manifiestan tener sistemas de información contables tienden a confundirse ya que a veces solamente cuentan con un software que les facilita únicamente procesar la información contable y que según la investigación estas representan el 77%; de los ganaderos que disponen de contabilidad computarizada.

El 81% manifiesta que tiene una estructura de costos; sin embargo se comprobó su limitación en ella, debido a que solamente utilizan los centros de costos; lactancia y crecimiento, ganado por parir y desarrollo y monta, no considerando otros de gran importancia en su actividad como, ordeño y sementales, situación que complica su control debido

a que crece el volumen de operaciones contables a realizar, que con la ayuda de un sistema de información se vuelve más dinámico el control de los costos. Asimismo, los resultados muestran que el 67% de estas empresas no consideran el margen de error en la determinación de éstos, la falta de los cálculos lógicamente afecta la situación financiera a través de utilidades reflejadas en el estado de situación económica.

CUADRO No.2
SITUACION CONTABLE DE LAS EMPRESAS GANADERAS DEDICADAS A LA
EXPLOTACION DEL GANADO BOVINO LECHERO

No. PREG	CRITERIOS	No. DE EMPRESAS GANADERAS ENCUESTADAS	FRECUENCIA RELATIVA
4	Empresas ganaderas obligadas a llevar contabilidad formal	27	100%
5	Empresas que llevan sus registros contables valiéndose de los sistema de información computarizados	25	93%
7	Características mínimas que deben cumplir los sistema información mecanizados de las empresas dedicadas a la explotación ganaderas ▪ Solamente Contabilidad ▪	21	77%
6	Empresas ganaderas que no consideran necesario dentro de sus operaciones contar con un sistema de información	2	7%
8	Empresas que poseen una estructura de costos	22	81%
11	Empresas que no consideran los Márgenes de error en el cálculo de los costos ganaderos	18	67%

2.2.3. Importancia de la Determinación de los Costos de Explotación del Ganado Bovino Lechero.

En cuanto al segmento tres que trata sobre la importancia de la determinación de los costos de explotación del ganado bovino lechero lo cual se puede ilustrar a través del Cuadro No.3, en tal sentido se obtuvo que los centros que reconocen, el 89% corresponde a lactancia y crecimiento, desarrollo y monta y ganado por parir, mientras que el 11% utiliza además de los tres mencionados el de ordeño y sementales, ya que requieren no solamente de mano de obra calificada sino también de la tecnología de punta, es decir que al valerse de un sistema de información la empresa estaría en la posibilidad de reconocer los cinco centros referidos, en cuanto a los elementos de éstos el 92% respondieron que consideran los materiales y suministros, mano de obra y costos indirectos de explotación ganadera, sin embargo muchas de las empresas pasan por alto las amortizaciones de patentes, software y marcas, depreciación del hato, pérdidas por fallas eléctricas, desperdicio de alimentos y mala dosificación de los mismos, así como de ciertos procedimientos internos tales como inseminación, lactancia y ordeño, si bien es cierto se registran, no contienen

efectivamente todos los componentes o las cuentas que deberían comprender dentro de su composición para después formar parte de un costo de producción, por consiguiente como se muestra en el cuadro número tres los riesgos que se pueden determinar haciendo uso de dichos sistemas en los costos de explotación, resulta ser mucho más fácil, en tal sentido se puede determinar la humedad, lo cual resulta un poco difícil si se hace de forma manual o mecánica; por lo tanto representa un factor clave y que se le da mayor importancia para efectos de medir la calidad de la leche, representando significativamente un 15%, los contadores se ven en la necesidad de utilizar hojas electrónicas para dichos cálculos representando el 89%, que consecuentemente no presenta las mismas ventajas y beneficios que puede proporcionar un sistema experto, ya que éste no solamente se encarga de dar información o de generar reportes de forma eficiente; sino también índices de rentabilidad e información para presupuesto que posteriormente sirve para la medición económica de los diferentes eventos financieros que se dan, es visible que a quienes se les vuelve difícil el cálculo de los costos representa un 93% y que tiene relación con aquéllos que lo hacen a través de hojas de Excel, lógicamente porque no se

cuenta con las mismas herramientas y por ende con un modelo relacional que disminuya el riesgo humano, dado lo anterior los contadores en un 89% consideran que la determinación de los costos no es razonable debido a que la información no es del todo confiable.

CUADRO No.3
IMPORTANCIA DE LAS DETERMINACION DE COSTOS EN LAS EMPRESAS GANADERAS

No. PREG	CRITERIOS	NUMERO DE CONTADORES ENCUESTADOS	FRECUENCIA RELATIVA
9	Centros de costos que reconocen las empresas ganaderas en la explotación del ganado bovino lechero <ul style="list-style-type: none"> ▪ Lactancia y Crecimiento ▪ Desarrollo y monta. ▪ Ganado por parir 	27 27 27	100% 100% 100%
10	Elementos de los costos que reconocen en su contabilidad las empresas ganaderas (materiales y suministros, mano de obra y costos indirectos de explotación ganadera)	25	92%
12	Riesgos que se pueden determinar efectivamente con un sistema de información computarizado para el reconocimiento de los costos. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Calidad en humedad 	4	15%
14	Contadores que calculan los costos de explotación de ganado bovino lechero a través de hojas electrónicas y no auxiliado por un sistema experto de información	24	89%
13	Empresas que se les dificulta el cálculo de los costos a través de su sistema de información actual.	25	93%
15	Contadores que consideran que el cálculo actual de los costos esta sujeto a que la información no es confiable debido a las limitantes en el cálculo	24	89%

2.2.4 Incidencia De Los Sistemas De Información Computarizados En La Determinación De Los Costos E Impacto En Los Estados Financieros.

Con respecto a las tres áreas del diagnóstico analizadas anteriormente, se puede evaluar la incidencia que tienen los sistemas de información computarizados en la determinación de los costos y más allá de esto en el impacto en la preparación de los estados financieros y por ende en las decisiones que la compañía tome con base a reportes e informes financieros, por lo tanto calculados de forma confiable y práctica representa un 11% lo cual es sumamente limitado en función de la importancia que tienen; en tal sentido en el Cuadro No.4 se muestra que el 11% de las empresas consideran que no se están determinando de forma confiable y práctica, es por ello que los contadores consideran que calcular éstos a través de un sistema de información les ayudaría a presentar razonablemente las cifras en el estado de resultados y por ende determinar un precio de venta que permita medir los niveles de rentabilidad y el porcentaje de utilidad que el accionista ésta obteniendo sobre su capital invertido. En función de lo anterior las empresas se encuentran

dispuestas en un 100% de hacer usó de una guía práctica que les permita conocer las ventajas en la determinación e identificación clara y exclusiva de la medición y por ende el cálculo de los mismos de tal forma que permita presentar a la administración, informes oportunos, confiables, en cuanto a la razonabilidad de las cifras, por lo que las empresas si bien es cierto no cuentan con una adecuada identificación de los centros de costos pero si con la disponibilidad de poder implementarlo a través de un documento que les permita hacerlo y por ende obtener resultados a largo plazo a través de las cifras presentadas en los Estados Financieros.

CUADRO No.4
INCIDENCIA DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION EN LA
DETERMINACION DE LOS COSTOS GANADEROS

No. PREG.	CRITERIOS	NUMERO DE EMPRESAS ENCUESTADAS	FRECUENCIA RELATIVA
15	Empresas que realizan el cálculo de costos de forma confiable y práctica.	3	11%
16	Empresas que a través de sus contadores consideran que los sistema expertos de ordeño auxiliados por los sistemas de información ayudarían a una determinación de costos confiable y fidedigna	25	93%
17	Empresas que consideran importante contar con una guía de consulta que les permita la correcta medición, y cálculo de los costos	27	100%

CAPITULO III. DETERMINACIÓN DE COSTOS DE EXPLOTACIÓN DEL GANADO BOVINO LECHERO A TRAVÉS DEL USO ADECUADO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN QUE GARANTICE LA ADECUADA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

En este Capítulo se muestra la forma propuesta más practica para la determinación de costos en las empresas que explotan ganado bovino lechero, haciendo uso adecuado de los sistemas de información, con el fin de que los contadores de dichas entidades, usuarios y lectores obtengan como valor agregado el conocimiento de los beneficios que representa un buen diseño de costos apoyado en un buen modelo relacional. Cabe mencionar que dicha propuesta puede ser modificada de acuerdo a la conveniencia de la compañía.

3.1. Situación Actual.

De acuerdo a la investigación de campo desarrollada, los resultados muestran que el 93% de las empresas cuenta con un sistema de información que contiene módulos básicos (inventarios, clientes, bancos, planillas, etc.) No obstante carece básicamente de un módulo de costos que controle los centros de producción, el cual sea alimentado opcionalmente con

datos provenientes de un sistema especializado de ordeño que facilite el cálculo eficiente en las diferentes fases.

3.1.1. Reconocimiento de los Centros de Costos.

Para efecto de determinar los resultados de operación éstas identifican los siguientes centros de costos:

- a) Lactancia y crecimiento,
- b) Desarrollo y Monta
- c) Ganado por Parir.

En cada uno de éstos se reconocen elementos como: Insumos, materiales y suministros, mano de obra y costos indirectos de explotación; sin embargo no consideran dos áreas de mucha importancia en su actividad es decir, ordeño y sementales.

3.1.2. Situación Actual de Las Empresas Ganaderas.

Caso Práctico.

Las empresas dedicadas a la explotación del ganado bovino lechero actualmente elaboran registros contables empíricos utilizando criterios poco acertados lo cual incide en incorrecta determinación de los costos, así como su registro y

la obtención de información para la preparación de estados financieros.

A continuación se presentan las principales operaciones contables relativas a la contabilidad ganadera que se reconocen actualmente.

1) Se constituye la empresa: "HACIENDA RANCHO MAGNO, S.A. DE C. V.", con 2,000 acciones por un valor nominal de \$ 114.29 c/u pagadas según detalle:

Nombre de los socios	Cantidad de acciones	valor por accion	Acciones No Pagadas	Acciones Pagadas	Aporte Total	Capital No Pagado
JULIO HERNANDEZ	1.000	\$ 114,29	500	500	\$ 57.145,00	\$ 57.145,00
JOSE PEREZ	500	\$ 114,29	250	250	\$ 28.572,50	\$ 28.572,50
ANTONIO CASTRO	500	\$ 114,29	-	500	\$ 57.145,00	

2) Se solicita al Banco Agrícola un préstamo de \$125,000.00, el cual será utilizado para la compra de un terreno destinado para la finalidad de la empresa "explotación de ganado bovino lechero", el cual fue aprobado con los siguientes términos:

Tasa de intereses : 4%

Plazo : 7 años

Tipo de crédito : Hipotecario

Gastos Notariales : \$ 1,725.00 más IVA

Comisión por Otorgamiento : \$ 500.00 más IVA

Forma de pagó : 7 cuotas anuales de \$26,865.24 c/u las Cuales incluyen capital e intereses.

3) Se compra un terreno con una extensión de 40 manzanas, por el precio de \$ 175,000.00, en dicho inmueble existe una casa valuada en \$ 5,000.00 y establos \$ 2,800.00

4) Se compró al contado 60 vacas lecheras encastadas a un costo unitario de \$ 900.00 c/u haciendo un total de \$54,000.00 de las cuales 40 están listas para ordeño, las 20 restantes listas para ser inseminadas.

5) Se realiza una compra al crédito de los siguientes insumos:

Concepto	valor
Sellador	\$ 251.43
Concentrado desarrollo 1000 qq	\$ 8,571.43
Concentrado para ordeño 2000 qq	\$ 17,142.86
Concentrado terneras 5 qq	\$ 42.86
Zacate 1000 tareas a \$ 22.86 c/u	\$ 22,860.00
Medicamentos	\$ 3,680.00
Pachas y biberones	\$ 90.00
Leche sustituta 32 bolsas	\$ 1,188.57
Materiales de higiene	\$ 1,500.00
Semen congelado (60 dosis)	\$ 685.71
Material para marcación	\$ 40.00
Nitrógeno (30 libras)	\$ 34.29
Tanque refrigerante	\$ 914.29

- 6) Se inseminaron las veinte novillas, habiendo utilizado 20 dosis de semen del que se compró previamente, además se pagó al técnico inseminador la cantidad de \$ 25.00
- 7) Las 20 novillas quedaron cargadas artificialmente y durante el período pre-parto se ha acumulado los siguientes costos:

Compras	Costo Total	75% Vacas	25% Ternero
Concentrado	\$1,600.00	\$1,200.00	\$ 400.00
Medicina Veterinaria	500.00	375.00	125.00
Servicios Veterinarios	171.43	128.57	42.86
Total	\$2,271.43	\$1,703.57	\$ 567.86

Nota: Nacen 15 Hembras y 10 machos. Las novillas se convierten en vacas y son trasladadas al área de ordeño, las cuales se valoran en \$60.00 c/u.

- 8) Durante el período de crecimiento en el centro de costos cuna (dos meses) las terneras han incurrido en los siguientes costos:

Concepto	valor
Medicamento y vacunas	\$ 145.00
Pachas y Biberones	\$ 65.00
Sustituto de leche	\$ 500.00
Limpieza y Baño	\$ 171.43
Material de Marcación	\$ 40.00
Concentrado	\$ 42.86
Mano de Obra	\$ 534.43

Nota: Los machos se vendieron de un día de nacidos a un valor total de \$565.00

9) Las terneras son trasladadas a Crianza y Desarrollo en el cual se incurrió en los siguientes costos;

Concepto	valor
Medicina y vacuna	\$ 42.00
Limpieza y Baño	\$ 15.58
Concentrado	\$ 425.31
Veterinario	\$ 35.00
Zacate 31 Tareas	\$ 685.71
Mano de Obra y Alimentación	\$ 80.00

10) Se utilizaron 1,095 quintales de concentrado para alimentar ganado lechero, valor que asciende a \$4,550.28

11) La planilla de ordeño asciende a un monto de \$14,500.44, más \$245.00 de alimentación. También se incurre en los siguientes gastos: Energía Eléctrica \$6,420.00, Productos veterinarios \$3,040.00, aseo y limpieza \$260.00 además se utilizaron durante el año, sellador de pezón a un valor de \$320.00

12) Se registra la depreciación de la maquinaria, instalación y equipo de oficina

13) la producción de leche durante el periodo fue de 350,000 botellas que se vendieron a \$0.35 c/u, haciendo un total de \$122,500.00

14) se cancela la primera cuota del préstamo hipotecario más los intereses correspondientes al primer año.

15) Se pagaron sueldos administrativos y otros gastos de la siguiente manera:

Concepto	valor
Contador	\$5,200.00
Secretaria	\$3,345.00
Agua	\$ 375.00
Electricidad	\$ 571.00
Papelería	\$ 420.00
Teléfono	\$ 950.00

16) De las vacas compradas se murió una en el proceso de ordeño, por lo que se procederá a descargar del activo biológico.

17) Se realiza inventario del ganado al cierre del periodo.

HACIENDA LA RANCHO MAGNO S.A DE C.V.
BALANCE INICIAL AL 1 DE ENERO DE 2005.
(Valor Expresado en Dolares de Los Estados Unidos)

ACTIVO NO CORRIENTE	\$	8,800.00
----------------------------	-----------	-----------------

Propiedad Planta y Equipo		<u>\$ 8,800.00</u>
Bienes Muebles	<u>\$ 8,800.00</u>	

ACTIVO CORRIENTE	\$	219,780.00
-------------------------	-----------	-------------------

Efectivo		\$ 134,062.50
Cuentas por Cobrar		<u>\$ 85,717.50</u>

Total Activo	\$	<u>228,580.00</u>
---------------------	-----------	--------------------------

PATRIMONIO		\$ 228,580.00
-------------------	--	----------------------

CAPITAL SOCIAL		<u>\$ 228,580.00</u>
-----------------------	--	----------------------

Pagado	\$	142,862.50
No pagado	<u>\$</u>	<u>85,717.50</u>

Total Patrimonio	\$	<u>228,580.00</u>
-------------------------	-----------	--------------------------

F. _____
Representante Legal

F. _____
Contador

F. _____
Auditor Externo
No de Inscripcion 458

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No.	
			Debe	Haber
111	Efectivo y equivalentes		\$ 134,062.50	
11103	Bancos	\$ 134,062.50		
1110301	Banco Cuscatlan, S.A.			
1110302	Cuenta corriente No.501-007422-04			
112	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		\$ 85,717.50	
11204	Accionistas	\$ 85,717.50		
1120401	Julio Hernández			
1120402	Juan Pérez			
121	Propiedad Planta y Equipo		\$ 8,800.00	
12102	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 2,000.00		
12104	Maquinaria y Equipo Pecuario	\$ 6,800.00		
311	Capital Social			\$ 228,580.00
31101	Pagado	\$ 142,862.50		
31102	No Pagado	\$ 85,717.50		
	V/ Constitución de la sociedad, con aporte de en especie y efectivo, habiendo pagado el 50% del capital social de fundación			
			\$ 228,580.00	\$ 228,580.00

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No.	
			Debe	Haber
111	Efectivo y otros medios líquidos		\$ 123,305.00	
11101	Bancos	\$ 123,305.00		
1110101	Banco Cuscatlan, S.A.			
111010102	Cuenta Corriente No. 501-007422-04			
118	Crédito Fiscal		\$ 195.00	
421	Gastos Financieros		\$ 1,500.00	
42102	Comisiones Bancarias	\$ 1,500.00		
210	Prestamos y Sobregiros Bancarios			\$ 125,000.00
	V/ Registro del crédito hipotecario aprobado para 7 años plazo al 7% anual a través de cuotas anuales.			
			\$ 125,000.00	\$ 125,000.00

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No.	
			Debe	Haber
121	Propiedad Planta y Equipo		\$ 187,426.86	
1210101	Terrenos	\$ 175,000.00		
1210103	Edificios	\$ 5,000.00		
1210104	Bodegas y Galeras	\$ 2,800.00		
1210105	Impuesto a la Transferencia de Bienes Raíces	\$ 4,626.86		
111	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 187,426.86
11101	Bancos	\$ 187,426.86		
1110101	Banco Cuscatlan, S.A.			
111010102	Cuenta Corriente No. 501-007422-04			
	V/ Adquisición de un terreno de 40 manzanas de extensión destinado para la explotación de ganado bovino lechero.			
			\$ 187,426.86	\$ 187,426.86

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 4	
			Debe	Haber
118	Crédito Fiscal		\$ 6,212.39	
11801	Crédito Fiscal			
123	Activo Biológico		\$ 47,787.61	
12301	Ganado lechero por madurar	\$ 15,929.20		
1230101	Encaste			
123010102	Crianza y Desarrollo	\$ 31,858.41		
12302	Ganado lechero maduro			
1230201	Ordeño			
111	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 54,000.00
11101	Bancos	\$ 54,000.00		
1110101	Banco Agrícola, S.A.			
111010102	Cuenta Corriente No. 504-008921-05			
	V/ compra de 60 vacas encastadas a un valor de \$900,00 (valor razonable) c/u pagadas a cheque No.xxxx			
			\$ 54,000.00	\$ 54,000.00

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 5	
			Debe	Haber
113	Inventario		\$ 49,634.66	
11301	Insumos			
1130101	Concentrado	\$ 22,793.94		
1130102	Medicamentos	\$ 3,256.64		
1130103	Pachas y Biberones	\$ 79.65		
1130104	Sustituto de leche	\$ 1,051.83		
1130105	zacate	\$ 20,230.09		
11302	Material de higiene	\$ 1,549.94		
1130201	Semen	\$ 606.82		
1130202	Material para marcación	\$ 35.40		
1130203	Nitrógeno	\$ 30.35		
118	Crédito Fiscal		\$ 6,452.51	
121	Propiedad Planta y Equipo		\$ 914.29	
12106	Tanque refrigerante	\$ 914.29		
212	Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar			\$ 57,001.46
21201	Proveedores	\$ 57,001.44		
	V/ Compra al crédito de insumos y tanque refrigerante para almacenar la leche.			
			\$ 57,001.46	\$ 57,001.46

				Partida No. 6	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber	
123	Activo Biológico				
12301	Ganado lechero por madurar		\$ 227.40		
1230101	Encaste	\$ 227.40			
123010102	Crianza y Desarrollo				
111	Efectivo y otros medios líquidos				
11101	Bancos			\$ 25.00	
1110101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 25.00			
111010102	Cuenta Corriente No. 504-008921-05				
113	Inventario			\$ 202.40	
1130102	Material de higiene	\$ 202.40			
113010201	Semen				
	V/ Costos de inseminación de 20 novillas, incluye requisición de semen de inventarios y pago al especialista				
			\$ 227.40	\$ 227.40	

				Partida No. 7	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber	
123	Activo Biológico		\$ 2,271.43		
12301	Ganado lechero por madurar	\$ 2,271.43			
1230101	Encaste				
123010102	Crianza y Desarrollo				
111	Efectivo y otros medios líquidos				
11101	Bancos			\$ 171.43	
1110102	Banco Agrícola, S.A.	\$ 171.43			
111010201	Cuenta Corriente No. 504-008921-05				
113	Inventario			\$ 2,100.00	
11301	Insumos	\$ 2,100.00			
1130101	Concentrado				
1130102	Medicamentos				
	V/ Costos incurridos durante el periodo pre-parto de las 20 novillas cargadas.				
			\$ 2,271.43	\$ 2,271.43	

				Partida No. 8	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber	
123	Activo Biológico		\$18,428.03		
12301	Ganado lechero por madurar				
1230101	Encaste	\$18,428.03			
123020103	Ordeño				
123	Activo Biológico			\$18,428.03	
12301	Ganado lechero por madurar				
1230101	Encaste	\$18,428.03			
123010102	Crianza y Desarrollo				
	V/ Traslado de las 20 novillas de ganado por parir a vacas en ordeño.				
			\$ 18,428.03	\$ 18,428.03	

			Partida No. 9	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
115	Activo Biológico			
11501	Desarrollo del ganado		\$ 300.00	
1150101	Encaste	\$ 300.00		
115010101	Cuna			
123	Activo Biológico		\$ 900.00	
12301	Ganado lechero por madurar	\$ 900.00		
1230101	Encaste			
123020101	Cuna			
512	Ingresos por Nacimientos			\$ 1,200.00
	V/ Registro sobre el nacimiento de terneros y terneras a un valor de mercado de \$ 60,00 c/u			
			\$ 1,200.00	\$ 1,200.00

			Partida No. 10	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
111	Efectivo y otros medios líquidos		\$ 452.00	
11101	Caja	\$ 452.00		
115	Activo Biológico			\$ 300.00
11501	Ganado lechero por madurar	\$ 300.00		
1150101	Encaste			
115010101	Cuna			
213	Debito Fiscal IVA			\$ 52.00
511	Ingresos por Nacimientos			\$ 100.00
	V/ Venta de los 5 terneros a un día de nacidos.			
			\$ 452.00	\$ 452.00

			Partida No. 11	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
123	Activo Biológico		\$ 1,500.84	
12301	Ganado Lechero por Madurar	\$ 1,500.84		
1230101	Encaste			
123010101	Cuna			
111	Efectivo y otros medios líquidos			531.43
11101	Bancos	\$ 531.43		
1110102	Banco Agrícola, S.A.			
111010201	Cuenta Corriente No. 504-008921-05			
113	Inventario			\$ 969.41
11301	Insumos	\$ 969.41		
1130101	Concentrado			
1130102	Medicamentos			
1130103	Pacha y biberones			
1130104	Sustituto de leche			
11302	Material de higiene			
1130202	Material de marcación			
	Costos incurridos durante la etapa de cuna de las 15 terneras.			
			\$ 1,500.84	\$ 1,500.84

			Partida No. 12	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
123	Activo Biológico		\$ 2,400.84	
12301	Ganado lechero por madurar			
1230101	Encaste	\$ 2,400.84		
123010102	Crianza y Desarrollo			
123	Activo Biológico			\$ 2,400.84
12301	Ganado lechero por madurar			
1230101	Encaste	\$ 2,400.84		
123020101	Cuna			
	V/ Traslado de las 15 terneras a Crianza y Desarrollo.			
			\$ 2,400.84	\$ 2,400.84

			Partida No. 13	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
123	Activo Biológico		\$ 1,283.60	
12301	Ganado lechero por madurar	\$ 1,283.60		
1230101	Encaste			
123010102	Crianza y Desarrollo			
111	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 115.00
11101	Bancos	\$ 115.00		
1110102	Banco Agrícola, S.A.			
111010201	Cuenta Corriente No. 504-008921-05			
113	Inventario			\$ 1,168.60
11301	Insumos	\$ 1,168.60		
1130101	Concentrado			
1130102	Medicamentos Veterinarios			
1110107	zacate			
11302	Material de Higiene			
	Costos incurridos durante la etapa de Crianza y Desarrollo.			
			\$ 1,283.60	\$ 1,283.60

			Partida No. 14	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
411	Costo de Explotación Ganado Lechero		\$ 4,550.28	
41104	Encaste	\$ 4,550.28		
4110401	Ordeño			
411040102	Concentrado			
113	Inventario			\$ 4,550.28
11301	Insumos	\$ 4,550.28		
1130101	Concentrado			
	V/ Compra de 1,095 qq de concentrado para ganado lechero.			
			\$ 4,550.28	\$ 4,550.28

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 15	
			Debe	Haber
411	Costo de Explotación de Ganado Lechero		\$ 24,785.44	
41101	Encaste	\$ 24,785.44		
4110106	Mano de Obra			
4110103	Medicamento Veterinario			
4110104	Material de Higiene			
4110111	Costo Indirecto			
411011101	Alimentación			
411011102	Energía Eléctrica			
11101	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 21,165.44
11101	Bancos			
1110102	Banco Agrícola, S.A.			
111010201	Cuenta Corriente No. 504-008921-05			
113	Inventario			\$ 3,620.00
11301	Insumos	\$ 3,620.00		
1130102	Medicamentos Veterinarios			
11302	Material de Higiene			
	V/ Costos incurridos en la etapa de ordeño; insumos, mano de obra y consumo de electricidad.			
			\$ 24,785.44	\$ 24,785.44

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 16	
			Debe	Haber
411	Costo de Explotación de Ganado Lechero		\$ 2,102.86	
41101	Encaste	2102.86		
4110104	Costos Indirectos			
4110111	Depreciación maquinaria y Equipo Pecuario			
4110118	Depreciación bodega y galera			
431	Gastos de Administración		\$ 916.67	
43115	Depreciación Equipo de Oficina	\$ 666.67		
43117	Depreciación de Edificio	\$ 250.00		
125R	Depreciación Acumulada			\$ 3,019.53
12501R	Edificios	\$ 250.00		
12502R	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 666.67		
12504R	Maquinaria y Equipo Pecuario	\$ 1,542.86		
12507R	Bodega y Galera	\$ 560.00		
	V/ Aplicación de costos y gastos de depreciación de activos fijos.			
			\$ 3,019.53	\$ 3,019.53

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 17	
			Debe	Haber
411	Costos de Explotación Ganado lechero		\$ 11,048.18	
41104	Encaste	\$ 11,048.18		
4110401	Ordeño			
411040103	Vacas			
126 R	Agotamiento Acumulado			\$ 11,048.18
12601	Encaste	\$ 11,048.18		
	V/ Cuota de agotamiento aplicado a las vacas de ordeño.			
			\$ 11,048.18	\$ 11,048.18

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 18	
			Debe	Haber
115	Activo Biológico		\$ 105,000.00	
11501	Desarrollo del ganado	\$ 105,000.00		
1150101	Derivado de la leche			
115010101	Leche fluida			
511	Ingresos por leche fluida			\$ 105,000.00
	V/Produccion de 350,000 botellas de leche valuadas a un valor razonable de \$ 0.30 c/u			
			\$ 105,000.00	\$ 105,000.00

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 19	
			Debe	Haber
11101	Efectivo y otros medios líquidos		\$ 138,425.00	
11101	Bancos	\$ 138,425.00		
1110102	Banco Agrícola, S.A.			
111010201	Cuenta Corriente No. 504-008921-05			
115	Activo Biológico			\$ 105,000.00
11501	Desarrollo del ganado	\$ 105,000.00		
1150101	Derivado de la leche			
115010101	Leche fluida			
213	Debito fiscal IVA			\$ 15,925.00
511	Ingresos por leche fluida			\$ 17,500.00
	leche a su valor razonable de \$ 0,35 c/u.			
			\$ 138,425.00	\$ 138,425.00

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No.	
			Debe	Haber
221	Otros Prestamos		\$ 21,428.57	
421	Gastos Financieros		\$ 5,000.00	
42101	Intereses	5000		
111	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 26,428.57
11101	Bancos	\$ 26,428.57		
1110102	Banco Agrícola, S.A.			
111010201	Cuenta Corriente No. 504-008921-05			
	V/ Cancelación de cuota 01 del préstamo hipotecario otorgado incluye capital e intereses			
			\$ 26,428.57	\$ 26,428.57

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No.	
			Debe	Haber
118	Crédito fiscal		\$ 252.33	
414	Gastos Administrativo		\$ 10,861.00	
41401	Sueldos	\$ 8,545.00		
41427	Teléfono	\$ 950.00		
41432	Agua	\$ 375.00		
41416	Papelería y Útiles	\$ 420.00		
41429	Energía Eléctrica	\$ 571.00		
111	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 11,113.33
11101	Bancos			
1110102	Banco Agrícola, S.A.			
111010201	Cuenta Corriente No. 504-008921-05			
	V/ Pago de sueldos administrativos y servicios básicos.			
			\$ 11,113.33	\$ 11,113.33

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No.	
			Debe	Haber
213	Debito Fiscal IVA		\$ 15,977.00	
21701	Debito fiscal IVA	\$ 15,977.00		
118	Crédito Fiscal			\$ 2,864.77
11801	Crédito Fiscal	\$ 2,864.77		
221	Cuentas y Documentos por Pagar			\$ 13,112.93
	V/ Liquidación de debito y crédito fiscal IVA, para determinar impuesto o saldo a favor.			
			\$ 15,977.00	\$ 15,977.70

			Partida No. 23	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
111	Efectivo y otros medios líquidos		\$ 85,717.50	
11101	Bancos	\$ 85,717.50		
1110102	Banco Agrícola, S.A.			
111010201	Cuenta Corriente No. 504-008921-05			
311	Capital Social			\$ 85,717.50
31101	No pagado	\$ 85,717.50		
112	Deudores Comerciales		\$ 85,717.50	
11204	Accionistas	\$ 85,717.50		
1120401	Pedro Hernández			
1120402	Juan Pérez			
311	Capital Social			\$ 85,717.50
31102	Pagado	\$ 85,717.50		
	V/ Cobro del 50% del capital social que había quedado pendiente de pagar.			
			\$ 171,435.00	\$ 171,435.00

			Partida No. 24	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
422	Otros Gastos		\$ 900.00	
42201	Muerte Biológico maduro	\$ 900.00		
123	Activo Biológico			\$ 900.00
12302	Ganado Lechero por madurar	\$ 900.00		
1230201	Encaste			
123020103	Ordeño			
	V/ Muerte de una vaca en la etapa de ordeño, la cual tiene un valor en libros de \$ 809,11.			
			\$ 900.00	\$ 900.00

			Partida No. 25	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
123	Activo Biológico		\$ 1,078.35	
12301	Ganado Lechero por madurar	\$ 1,078.35		
1230101	Encaste			
123010102	Crianza y Desarrollo			
123	Activo Biológico		\$ 4,241.51	
12302	Ganado Lechero por madurar	\$ 4,241.51		
12302011	Encaste			
123020103	Ordeño			
523	Otros Productos			\$ 5,319.86
52301	Utilidad por actualización inventario de ganado	\$ 5,319.86		
	actualización de inventarios de ganado lechero a su valor razonable.			
			\$ 5,319.86	\$ 5,319.86

			Partida No. 26	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
212	Cuentas por pagar		\$ 57,001.46	
21201	Proveedores	\$ 57,001.46		
111	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 57,001.46
11101	Bancos	\$ 57,001.46		
1110102	Banco Agrícola, S.A.			
111010201	Cuenta Corriente No. 504-008921-05			
	V/ Pago a proveedores con cheque No. 12542.			
			\$ 57,001.46	\$ 57,001.46

			Partida No. 27	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
511	Ingresos por leche fluida		\$ 122,500.00	
611	Pérdidas y Ganancias			\$ 122,500.00
	V/ Liquidación de la cuenta de ingresos por venta de leche fluida.			
			\$ 122,500.00	\$ 122,500.00

			Partida No. 28	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
512	Ingresos por Nacimientos		\$ 1,300.00	
611	Pérdidas y Ganancias			\$ 1,300.00
	V/ Liquidación de la cuenta Ingresos por nacimientos .			
			\$ 1,300.00	\$ 1,300.00

			Partida No. 29	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
611	Pérdidas y Ganancias		\$ 42,486.76	
411	Costos de Explotación Ganado lechero			\$ 42,486.76
	V/ Liquidación de costos de explotación contra pérdidas y ganancias.			
			\$ 42,486.76	\$ 42,486.76

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No.	
			Debe	Haber
611	Pérdidas y Ganancias		\$ 19,177.67	
414	Gastos de Administración			\$ 11,777.67
421	Gastos Financieros			\$ 6,500.00
422	Otros Gastos			\$ 900.00
	V/ Liquidación de los gastos operativos.			
			\$ 19,177.67	\$ 19,177.67

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No.	
			Debe	Haber
523	Otros Productos		\$ 5,319.86	
611	Pérdidas y Ganancias			\$ 5,319.86
	V/ Liquidación de cuenta otros gastos.			
			\$ 5,319.86	\$ 5,319.86

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No.	
			Debe	Haber
611	Pérdidas y Ganancias		\$ 67,455.43	
312	Reserva Legal			\$ 4,721.88
21103	Impuestos por pagar			\$ 15,683.39
611	Utilidad del Ejercicio			\$ 47,050.16
	V/ Determinación de Reserva legal, impuesto sobre la renta a pagar y utilidad neta distribuible.			
			\$ 67,455.43	\$ 67,455.43

111 Efectivo y Equivalentes

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Saldos por constitución de Sociedad	1	\$ 134,062.50		\$ 134,062.50
	Préstamo Hipotecario a 7 años plazo	2	\$ 123,305.00		\$ 257,367.50
	Adquisición de Terreno	3		\$ 187,426.86	\$ 69,940.64
	Compra de 60 vacas encastadas a 900 c/u	4		\$ 54,000.00	\$ 15,940.64
	Costos de inseminación de 20 novillas	6		\$ 25.00	\$ 15,915.64
	Costos de periodo preparto de novillas	7		\$ 171.43	\$ 15,744.21
	Venta de 5 terneros	10	\$ 452.00		\$ 16,196.21
	Costos incurrido en el periodo de cuna	11		\$ 531.43	\$ 15,664.78
	Costos incurridos en Crianza y Desarrollo	13		\$ 115.00	\$ 15,549.78
	Costos incurridos en la etapa de ordeño	15		\$ 21,165.44	\$ -5,615.66
	Venta de 350,000 Botella de leche	19	\$ 138,425.00		\$ 132,809.34
	Cancelación de Primera cuota del Préstamo	20		\$ 26,428.57	\$ 106,380.77
	Pago de Sueldos Administrativos y Otros	21		\$ 11,113.33	\$ 95,267.44
	Cobro del 50% del Capital Pendiente	23	\$ 85,717.50		\$ 180,984.94
	Pago a Proveedor con Ch 12542	26		\$ 57,001.46	\$ 123,983.48

112 Deudores Comerciales

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Saldos por constitución de Sociedad	1	\$ 85,717.50		\$ 85,717.50
	Cobro del 50% del Capital Pendiente	23		\$ 85,717.50	\$ -

113 Inventario

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Compra de insumos y tanque refrigerante	5	\$ 49,634.66		\$ -
	Costos de inseminación de 20 novillas	6		\$ 202.40	\$ 49,432.26
	Costos de periodo preparto de novillas	7		\$ 2,100.00	\$ 47,332.26
	Costos incurrido en el periodo de cuna	11		\$ 969.71	\$ 46,362.55
	Costos incurridos en Crianza y Desarrollo	13		\$ 1,168.60	\$ 45,193.95
	Compra de 1095 qq Concentrado P/ Gan. Lechero	14		\$ 4,550.28	\$ 40,643.67
	Costos incurridos en la etapa de ordeño	15		\$ 3,620.00	\$ 37,023.67

115 Activo Biológico - Cuna

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Nacimiento de 15 terneras y 5 terneros	9	\$ 300.00		\$ 300.00
	Venta de 5 Terneros de 1 día de nacidos	10		\$ 300.00	\$ -

115 Activo Biológico - Derivado de la Leche

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Producción de 350,000 Botellas de leche	18	\$ 105,000.00		\$ 105,000.00
	Venta de 350,000 Botella de leche	19		\$ 105,000.00	\$ -

118 Crédito Fiscal

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Préstamo Hipotecario a 7 años plazo	2	\$ 195.00		\$ -
	Compra de 60 vacas encastadas a 900 c/u	4	\$ 6,212.39		\$ 6,407.39
	Compra de insumos y tanque refrigerante	5	\$ 6,452.51		\$ 12,859.90
	Pago de Sueldos Administrativos y Otros	21	\$ 252.33		\$ 13,112.23
	Liquidación de Debito y Crédito Fiscal	22		\$ 13,112.23	\$ -

121 Propiedad, Planta y Equipo

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Saldos por constitución de Sociedad	1	\$ 8,800.00		\$ -
	Adquisición de Terreno	3	\$ 187,426.86		\$ 187,426.86
	Compra de insumos y tanque refrigerante	5	\$ 914.29		\$ 914.29
					\$ -

123 Activo Biológico por Madurar

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Compra de 60 vacas encastadas a 900 c/u	4	\$ 15,929.20		\$ 15,929.20
	Costos de inseminación de 20 novillas	6	\$ 227.40		\$ 16,156.60
	Costos de periodo preparto de novillas	7	\$ 2,271.43		\$ 18,428.03
	Trasl. De 15 terneras a crianza y Desarrollo	12	\$ 2,400.84		\$ 20,828.87
	Costos incurridos en Crianza y Desarrollo	13	\$ 1,283.60		\$ 22,112.47
	Utilidad por Actualización de Inventario	25	\$ 1,078.35		\$ 23,190.82
	Trasl. De Ganado por parir a Ordeño.	8		\$ 18,428.03	\$ 4,762.79
					\$ 4,762.79

123 Activo Biológico por Madurar

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Nacimiento de 15 terneras y 5 terneros	9	\$ 900.00		\$ 900.00
	Costos incurrido en el periodo de cuna	11	\$ 1,500.84		\$ 2,400.84
	Trasl. De 15 terneras a crianza y Desarrollo	12		\$ 2,400.84	\$ -
					\$ -
					\$ -

123 Activo Biológico Maduro

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Compra de 60 vacas encastadas a 900 c/u	4	\$ 31,858.41		\$ 31,858.41
	Trasl. de ganado por parir a ordeño.	8	\$ 18,428.03		\$ 50,286.44
	Utilidad por Actualización de Inventario	25	\$ 4,241.51		\$ 54,527.95
	Registro muerte de una vaca en ordeño	24		\$ 900.00	\$ 53,627.95

125R Depreciación Acumulada

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Aplicación de costos y gastos de Depreciación	16		\$ 3,019.53	\$ 3,019.53

126R Cuota de Agotamiento

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Registro de Cuota de Agotamiento	17		\$ 11,048.18	\$ 11,048.18

210 Otros Prestamos

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
	Préstamo Hipotecario a 7 años plazo	2		\$ 125,000.00	\$ 125,000.00
	Cancelación de Primera cuota del Préstamo	20	\$ 21,428.57		\$ 146,428.57

211 Acreedores Comerciales

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
	Compra de insumos y tanque refrigerante	5		\$ 57,001.46	\$ 57,001.46
	Liquidación de Debito y Crédito Fiscal	22		\$ 2,864.77	\$ 59,866.23
	Pago a proveedores con cheque No. 12542.	26	\$ 57,001.46		\$ 2,864.77
	Determinación de Impuesto Sobre Renta	32		\$ 15,683.39	\$ 18,548.16

213 Debito Fiscal

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
	Venta de 5 Terneros de 1 día de nacidos	10		\$ 52.00	\$ 52.00
	Venta de 350,000 Botella de leche	19		\$ 15,925.00	\$ 15,977.00
	Liquidación de Debito y Crédito Fiscal	22	\$ 15,977.00		\$ -

311 Capital Social

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
					\$ -
	Saldos por constitución de Sociedad	1		\$ 228,580.00	\$ 228,580.00
	Cobro del 50% del Capital Pendiente	23	\$ 85,717.50		\$ 314,297.50
	Cobro del 50% del Capital Pendiente	23		\$ 85,717.50	\$ 228,580.00

31103 Utilidad del Ejercicio

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
	Determinación de Utilidad del Ejercicio	32		\$ 47,050.16	\$ 47,050.16

312 Reserva Legal

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
	Determinación de Reserva Legal	32		\$ 4,721.88	\$ 4,721.88

411 Costos de Explotación

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
	Compra de 1095 qq Concentrado P/ Gan. Lechero	14	\$ 4,550.28		\$ 4,550.28
	Costos incurridos en la etapa de ordeño	15	\$ 24,785.44		\$ 29,335.72
	Aplicación de costos y gastos de Depreciación	16	\$ 2,102.86		\$ 31,438.58
	Registro de Cuota de Agotamiento	17	\$ 11,048.18		\$ 42,486.76
	Liq. de costos contra pérdidas y ganancias	29		\$ 42,486.76	\$ -
					\$ -

414 Gastos de Administración

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
	Aplicación de costos y gastos de Depreciación	16	\$ 916.67		\$ 916.67
	Pago de Sueldos Administrativos y Otros	21	\$ 10,861.00		\$ 11,777.67
	Liquidación de los gastos operativos	30		\$ 11,777.67	\$ -
					\$ -

421 Gastos Financieros

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
	Préstamo Hipotecario a 7 años plazo	2	\$ 1,500.00		\$ 1,500.00
	Cancelación de Primera cuota del Préstamo	20	\$ 5,000.00		\$ 6,500.00
	Liquidación de Gastos Operativos	30		\$ 6,500.00	\$ -

422 Otros Gastos

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
	Registro muerte de una vaca en ordeño	24	\$ 900.00		\$ 900.00
	Liquidación de los gastos operativos	30		\$ 900.00	\$ -

511 Ingresos por Leche Fluida

Fecha	Concepto	Partida	Debe	Haber	Saldo
	Producción de 350,000 Botellas de leche	18		\$ 105,000.00	\$ 105,000.00
	Venta de 350,000 Botella de leche	19		\$ 17,500.00	\$ 122,500.00
	Liquidación de la Cta. de ingresos por venta de leche	27	\$ 122,500.00		\$ -

512 Ingresos por Nacimientos

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Nacimiento de 15 terneras y 5 terneros	9		\$ 1,200.00	\$ 1,200.00
	Venta de 5 Terneros de 1 día de nacidos	10		\$ 100.00	\$ 1,300.00
	Liquidación de la Cta. Ingresos por Nacimiento	28	\$ 1,300.00		\$ -

523 Otros Productos

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Utilidad por Actualización de Inventario	25		\$ 5,319.86	\$ 5,319.86
	Liquidación de cuenta otros gastos	31	\$ 5,319.86		\$ -

611 Perdidas y Ganancias

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Liq.de la Cta. de ingresos por venta de leche	27		\$ 122,500.00	\$ 122,500.00
	Liquidación de la Cta. Ingresos por Nacimiento	28		\$ 1,300.00	\$ 123,800.00
	Liq. de costos contra pérdidas y ganancias	29	\$ 42,486.76		\$ 81,313.24
	Liquidación de los gastos operativos	30	\$ 19,177.67		\$ 62,135.57
	Liquidación de cuenta otros gastos	31		\$ 5,319.86	\$ 67,455.43
	Determinación de Reserva Legal e Impuesto	32	\$ 67,455.43		\$ -

HACIENDA LA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
 (Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
111	Efectivo	481,962.00	357,978.52	123,983.48	
112	Deudores Comerciales	85,717.50	85,717.50	0.00	
113	Inventario	49,634.66	12,610.99	37,023.67	
115	Activo Biológico	105,300.00	105,300.00	0.00	
118	Crédito Fiscal	13,112.23	13,112.23	0.00	
121	Propiedad Planta y Equipo	197,141.15	0.00	197,141.15	
123	Activos Biológicos	80,119.61	21,728.87	58,390.74	
125R	Depreciación Acumulada		3,019.53		3,019.53
126R	Cuota de Agotamiento		11,048.18		11,048.18
211	Acreedores Comerciales	57,001.46	59,866.23		2,864.77
213	Debito Fiscal	15,977.00	15,977.00		0.00
10	Otros Prestamos	21,428.57	125,000.00		103,571.43
211	Capital Social	85,717.50	314,297.50		228,580.00
411	Costos de Explotación	42,486.76		42,486.76	
414	Gastos de Administración	11,777.97		11,777.97	
421	Gastos Financieros	6,500.00		6,500.00	
422	Otros Gastos	900.00		900.00	
511	Ingresos por leche fluida		122,500.00		122,500.00
512	ingresos por nacimiento		1,300.00		1,300.00
513	Utilidad por Actualización Valor Razonable		5,319.86		5,319.86
	Total	1,254,776.41	1,254,776.41	478,203.77	478,203.77

HACIENDA LA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V. ESTADO DE RESULTADOS PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005. (Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)	
Valor Razonable de la leche producida	122,500.00
Ganancias surgidas por cambios en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta del ganado lechero.	6,619.86
Sub Total	129,119.86
(-) Costos de Explotación Ganado Lechero	42,486.76
(-) Gastos de administración	11,777.67
(-) Gastos financieros	6,500.00
(-) Otros Gastos	900.00
Ganancia procedentes de las operaciones	67,455.43
(-) Reserva Legal	4,721.88
Utilidad antes de Impuesto	62,733.55
(-) gastos por el impuesto a las ganancias	15,683.39
Ganancia neta del periodo	47,050.16
F. Representante Legal	F.Contador General
	F. Auditor Externo
	No de Inscripcion 458

HACIENDA LA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS
DEL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005.
(Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Flujo de efectivo de las actividades de Operación		
Pagos a proveedores y al personal	-57,001.46	
Efectivo generado de las operaciones	138,877.00	
Costo de explotación ganado lechero	-21,165.44	
Interes Pagados	-6,500.00	
Gastos de Administración	-11,113.33	
(-) Impuestos	-195.00	
(-) Pago a personal	-842.86	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	42,058.91	
Flujo de efectivo de las actividades de Inversión		
Activo Biologico	-54,000.00	
Adquisicion de propiedades, planta y equipo	-187,426.86	
Flujo neto de efectivo usados por actividades de Inversión	-241,426.86	
Flujo neto de efectivo por actividades de Financiación		
Cobros por emisión de capital	219,780.00	
Cobro de prestamos tomados a largo plazo	125,000.00	
pago de cuota de prestamo (1/7)	-21,428.57	
Flujo neto de efectivo usados por actividades de financiamientos	323,351.43	
Efectivo y equivalentes en efectivo al final del periodo	123,983.48	

HACIENDA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.	
ANEXO AL FLUJO DE EFECTIVO	
DEL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005.	
(Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)	
préstamo hipotecario	125,000.00
Cobros por emisión de capital	85,717.50
Venta de 5 terneras de 1 día de nacidas	452.00
venta de 350,000 botellas de leche a un valor de \$0.35	138,425.00
ingreso por emisión de Capital	134,062.50
	483,657.00
SALIDAS	
Pago a Proveedor	57,001.46
pago de intereses por préstamo hipotecario	5,000.00
pago de intereses por adquisición de préstamo	1,500.00
pago de impuesto por la adquisición de préstamo	195.00
pago de sueldos administrativos	11,113.33
pago de veterinario por inseminación de novillas	25.00
pago de veterinario por asistencia en periodo parto de novillas	171.43
pago de veterinario durante la etapa de cuna de 15 terneras	531.43
pago de veterinario por asistencia en la etapa de Desarrollo y Monta del Ganado Bovino Lechero	115.00
Compra de 60 vacas a un valor de \$900.00 c/u	187,426.86
Pago de primera cuota de préstamo	54,000.00
Pago al Persona de Ordeño (Mano de Obra)	21,428.57
	21,165.44
	359,673.52

HACIENDA LA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
 (Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE	CAPITAL EMITIDO	GANANCIAS ACUMULADAS	RESERVA LEGAL	DIFERENCIA TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2005	228,580.00			228,580.00
Ganancias netas del periodo		47,050.16		47,050.16
Reserva Legal			4,721.88	4,721.88
Saldo al 31 de Diciembre 2005	228,580.00	47,050.16	4,721.88	280,352.04

F. Representante Legal

F. Contador General

F. Auditor Externo.
No Inscripción 458

HACIENDA LA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.
ANALISIS COMPARATIVO DEL HATO LECHERO
 (Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	GANADO LECHERO CABEZAS	PRECIO CONTABLE C/U	TOTAL	PRECIO MERCADO C/U	TOTAL	DIFERENCIA TOTAL
MADURO	59	\$852.31	\$50,286.29	\$924.20	\$54,527.80	(\$4,241.51)
POR MADURAR	15	\$245.63	\$3,684.45	\$317.52	\$4,762.80	(\$1,078.35)
TOTALES			\$53,970.74		\$59,290.60	-5,319.86

HACIENDA LA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 (Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)				
RUBROS	COSTOS DE EXPLOTACIÓN			Total
	Insumos, Materiales y Suministros	Mano de Obra	Costos Indirectos	
Producción de Leche				
Concentrado	4,550.28			4,550.28
Medicamentos	3,040.00			3,040.00
Material de Higiene	580.00			580.00
Sueldo Veterinario		14,500.44		14,500.44
Alimentación			245.00	245.00
Energía Eléctrica			6,420.00	6,420.00
Depreciación de Maquinaria y Equipo			1,542.86	1,542.86
Depreciación de Bodega			560.00	560.00
Cuota de Agotamiento			11,048.18	11,048.18
Perdida para actualización de Inventario Ganado				
Totales				
	8,170.28	14,500.44	19,816.04	42,486.76
F. Representante Legal	F. Contador General	F. Auditor Externo.		
		No de Inscripción 458		

HACIENDA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005.
 (Valor Expresado en Dólares de Los Estados Unidos)

ACTIVO CORRIENTE		241,464.48
Biológicos	58,390.74	
Cuota de Agotamiento	11,048.18	47,342.56
Propiedad Planta y Equipo		194,121.92
Bienes Inmuebles	187,426.86	
Bienes Muebles	9,714.59	
Depreciación Acumulada	-3,019.53	
ACTIVO CORRIENTE		161,007.15
Efectivo		123,983.48
Inventarios		37,023.67
Total Activo		402,471.63
PASIVO CORRIENTE		18,548.16
Acreeedores Comerciales		18,548.16
NO CORRIENTE		103,571.43
Crédito Hipotecario		103,571.43
PATRIMONIO		280,352.04
CAPITAL SOCIAL		280,352.04
Pagado	228,580.00	
Reserva Legal	4,721.88	
Utilidad del Ejercicio	47,050.16	
Total Pasivo + Patrimonio		402,471.63

F. Representante Legal

F. Contador General

F. Auditor Externo
No de Inscripción 458

3.2. Determinación de Los Centros de Costo del Ganado Bovino lechero con Ayuda de Los Sistemas de Información Computarizados.

3.2.1. Reconocimientos de Los Centros de Costo a través de Los Sistemas de Información Computarizados.

3.2.1. Modelo Relacional Contable.

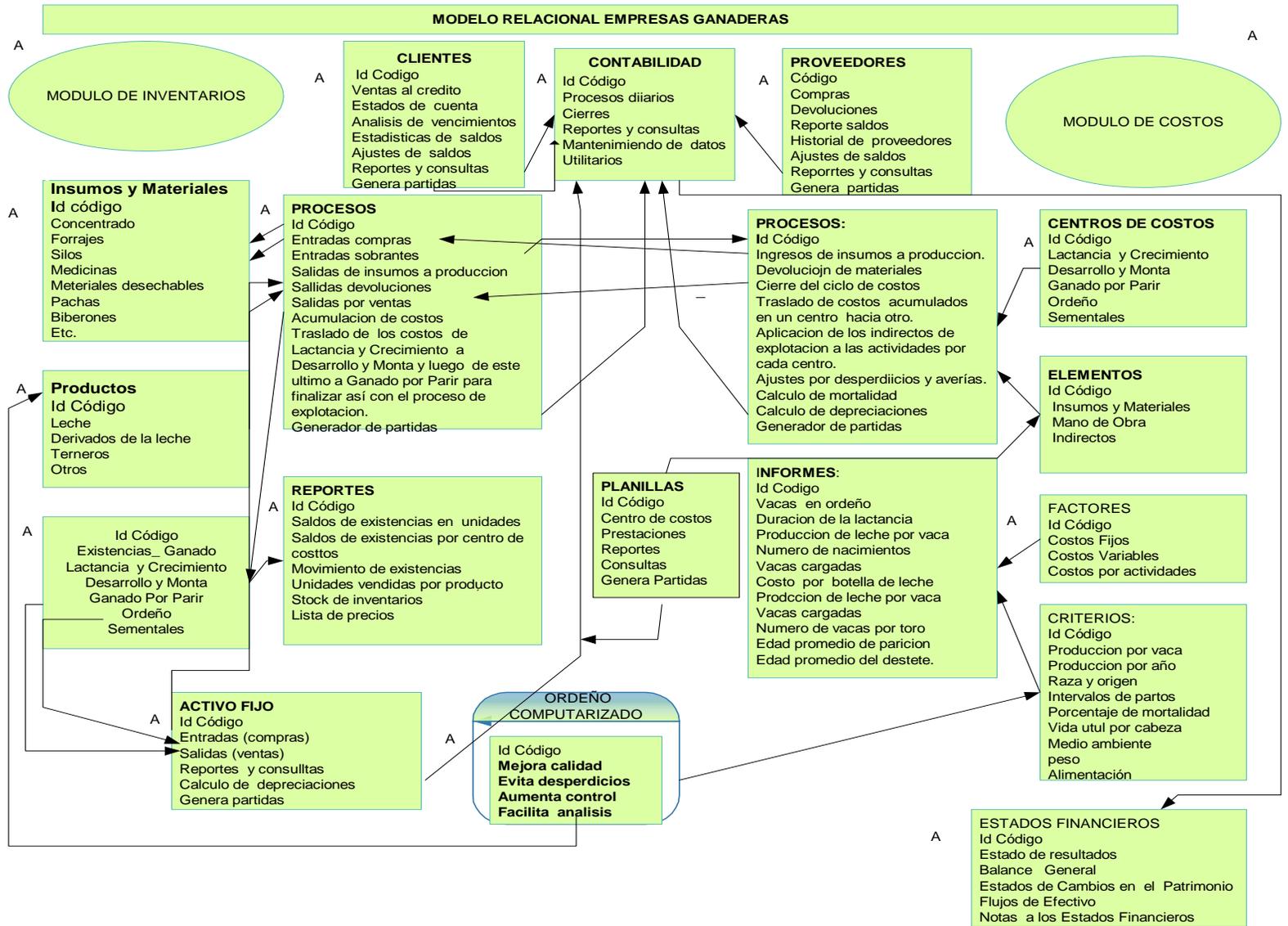
La actividad enfocada en la producción de leche que es el caso que ocupan en el presente documento, requiere de controles especiales que los sistemas manuales de contabilidad no pueden brindar con la misma efectividad que proporciona un mecanizado que incluye dentro de su modelo relacional un modulo básico para llevar registro de los insumos materiales y del hato en general, clasificado por cada unidad productiva que le permita conocer en cualquier momento el costo de cada uno de ellos, ofreciendo así, de manera razonable aquellos reportes e informes para guiar a los usuarios principales en la toma de decisiones que se orienten a la misión de dichas compañías.

La decisión de automatizar los sistemas de producción requiere básicamente el diseño de un modelo relacional que

a través del análisis de información generada en los distintos módulos operativos, logre incrementar la eficiencia de las unidades productivas, en las cuales pueda medirse entre otros los siguientes aspectos:

Control de rebaño, genético y de pariciones, intervalo entre partos, duración de la lactancia, producción por vaca, calidad de la leche, días vacíos, becerros destetados, vacas inseminadas y preñadas, índice de mortandad, rentabilidad depreciación del hato, control de insumos y materiales.

Es así como las cifras en los estados financieros son más razonables permitiendo a los principales usuarios de la información tomar mejores decisiones y de forma oportuna, las cuales pueden estar enfocadas al aumento o disminución del rebaño según la capacidad instalada de la hacienda, ajustes en la alimentación del ganado, exigencia en la calidad de insumos y materiales de sus proveedores, adquisición de nueva tecnología, mejoras genéticas, optimización del recurso humano, y búsqueda de fuentes de financiamiento. (Ver modelo relacional)



3.2.2. Caso Práctico Aplicando Reconocimiento de Los Costos a través de Los Sistemas de Información Computarizados.

A continuación se presenta un caso práctico en el que las empresas ganaderas lecheras se auxilian de los sistemas de información computarizados para realizar el correcto registro de las operaciones económicas y financieras para la adecuada preparación de estados financieros razonables.

6) Se solícita al Banco Agrícola un préstamo de \$125,000.00, el cual será utilizado para la compra de un terreno destinado para la finalidad de la empresa "explotación de ganado bovino lechero", el cual fue aprobado con los siguientes términos:

Tasa de intereses	: 4%
Plazo	: 7 años
Forma de retiro	: Un desembolso
Tipo de crédito	: Hipotecario
Gastos Notariales	: \$ 1,125.00 más IVA
Comisión por Otorgamiento	: \$ 375.00 más IVA
Forma de pago	: 7 cuotas anuales de \$26,482.57 c/u las Cuales incluyen capital e intereses.

7) Se compra un terreno con una extensión de 40 manzanas, por el precio de \$ 154,000.00, en dicho inmueble existe una casa valuada en \$ 5,000.00 y establos \$ 2,800.00 además Se compra Maquina de Ordeño por un valor de \$20,000 mas IVA, dos computadoras por un monto de \$500.00 c/u.

8) Se compro de contado 100 vacas lecheras encastadas a un costo unitario de \$ 900.00 c/u haciendo un total de \$90,000.00 de las cuales 80 están listas para ordeño, las 20 restantes listas para ser inseminadas.

9) Se realizó una compra al crédito de los siguientes insumos:

Concepto	Valor
Sellador	\$ 251.43
Concentrado desarrollo 1000 qq	\$ 8,571.43
Concentrado para ordeño 2000 qq	\$ 17,142.86
Concentrado terneras 5 qq	\$ 42.86
Zacate 1000 tareas a \$ 22.86 c/u	\$ 22,860.00
Medicamentos	\$ 3,680.00
Pachas y biberones	\$ 90.00
Leche sustituta 32 bolsas	\$ 1,188.57
Materiales de higiene	\$ 1,751.43
Semen congelado (60 dosis)	\$ 1,356.00
Nitrógeno (30 libras)	\$ 45.20
Tanque refrigerante	\$ 914.29

10) Las terneras son trasladadas a Crianza y Desarrollo en el cual se incurrió en los siguientes costos;

Concepto	Valor
Medicina y vacuna	\$ 3,500.00
Semen Congelado	\$ 3,000.00
Concentrado	\$ 580.00
Veterinario	\$ 625.00
Material desechable	\$ 700.00

11) En el centro de ganado por parir se incurre en los siguientes costos:

Concepto	valor
Concentrado	\$1,300.00
Veterinario	\$ 300.00
Material Desechable	\$ 400.00

Se registra la depreciación de los animales.

- En la fase de ordeño se incurre en los siguientes costos:

Concepto	Valor
Medicina y vacuna	\$ 12,000.00
zacate	\$ 15,000.00
Concentrado	\$143,897.14
Silo	\$ 525.00
Material desechable	\$ 5,000.00

Se registra la depreciación de la maquinaria, instalación y equipo de oficina.

- la producción de leche durante el periodo fue de 910,000 botellas que se vendieron a \$0.35 c/u, haciendo un total de \$122,500.00

- Se pagaron sueldos administrativos y otros gastos de la siguiente manera:

Concepto	valor
Contador	\$8,545.00
Agua	\$ 375.00
Electricidad	\$ 571.00
Papelería	\$ 420.00
Teléfono	\$ 950.00

- Se paga al proveedor el saldo pendiente.

Nota:

Al momento de efectuar los registros considerar lo siguiente:

- Contabilizar el IVA respectivo
- Todos los pagos son efectuados con cheques del Banco Agrícola
- La maquinaria pecuaria se le considera una vida útil de 5 años
- El equipo de oficina se estima con una vida útil de 3 años
- Los edificios se les considera una vida útil de 20 años
- El establo será depreciado en 5 años
- Los valores de compra incluyen IVA.
- Por cada centro de costos se considera una provisión para
- mortandad del 10%.

HACIENDA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.
BALANCE INICIAL AL 1 DE ENERO DE 2005.
 (Valor Expresado en Dólares de Los Estados Unidos)

ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 8,800.00
Propiedad Planta y Equipo	\$ 8,800.00	
Bienes Muebles	<u>\$ 8,800.00</u>	
ACTIVO CORRIENTE		\$ 219,780.00
Efectivo	\$ 79,780.00	
Inventario	<u>\$ 140,000.00</u>	
Total Activo		<u><u>\$ 228,580.00</u></u>
PATRIMONIO		\$ 228,580.00
CAPITAL SOCIAL	\$ 228,580.00	
Pagado	<u>\$ 228,580.00</u>	
Total Patrimonio		<u><u>\$ 228,580.00</u></u>

F. Representante Legal

F. Contador General

F. Auditor Externo
Inscripcion No 458

			Partida No.	
			1	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
111	Efectivo y otros medios líquidos		\$ 123,305.00	
11103	Bancos	\$ 123,305.00		
1110301	Banco Cuscatlan, S.A.			
113030102	Cuenta Corriente No. 501-007422-04			
118	Crédito Fiscal		\$ 195.00	
421	Gastos Financieros		\$ 1,500.00	
42102	Comisiones Bancarias	\$ 375.00		
42103	Honorarios	\$ 1,125.00		
221	Créditos Hipotecarios			\$ 125,000.00
	V/ Registro del crédito hipotecario aprobado para 7 años plazo al 7% anual a través de cuotas anuales.			
			\$ 125,000.00	\$ 125,000.00

			Partida No.	
			2	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
121	Propiedad Planta y Equipo		\$ 187,426.86	
12101	Terrenos	\$ 154,000.00		
12102	Edificios	\$ 5,000.00		
12104	Bodegas y Galeras	\$ 2,800.00		
12105	Impuesto a la Transferencia de Bienes Raices	\$ 4,626.86		
12005	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 1,000.00		
12106	Maquinaria y Equipo Pecuario	\$ 20,000.00		
118	Crédito Fiscal		\$ 2,730.00	
11801	Crédito Fiscal	\$ 2,730.00		
111	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 190,156.86
11103	Bancos	\$ 190,156.86		
1110301	Banco Cuscatlan, S.A.			
111030102	Cuenta Corriente No. 501-007422-04			
	V/ Adquisición de un terreno de 40 manzanas de extensión destinado para la explotación de ganado bovino lechero.			
			\$ 190,156.86	\$ 190,156.86

			Partida No.	
			3	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
113	Inventario		\$ 15,929.20	
11304	Ganadería	\$ 15,929.20		
1130402	Desarrollo y Monta			
118	Crédito Fiscal		\$ 10,353.98	
11801	Crédito Fiscal			
123	Activo Funcional Lechero		\$ 63,716.82	
12302	Ganado lechero maduro	\$ 63,716.82		
1230201	Ordeño			
111	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 90,000.00
11103	Bancos	\$ 90,000.00		
1110301	Banco Agrícola, S.A.			
111030102	Cuenta Corriente No. 504-008921-05			
	V/ compra de 100 vacas encastadas a un valor de \$900,00 (valor razonable) c/u pagadas a cheque No.xxxx			
			\$ 90,000.00	\$ 90,000.00

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 4	
			Debe	Haber
113	Inventario		\$ 50,202.09	
11301	Insumos	\$ 50,202.09		
1130102	Concentrado			
1130105	Medicamentos			
1130111	Pachas y Biberones			
1130108	Sustituto de leche			
1130112	Material de higiene			
1130113	Semen Congelado			
1130114	zacate			
1130116	Nitrógeno			
118	Crédito Fiscal		\$ 6,526.27	
121	Propiedad Planta y Equipo		\$ 914.29	
12108	Tanque refrigerante	\$ 914.29		
212	Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar			\$ 57,642.65
21201	Proveedores	\$ 57,642.65		
	V/ Compra al crédito de insumos y tanque refrigerante para almacenar la leche.			
			\$ 57,642.65	\$ 57,642.65

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 5	
			Debe	Haber
411	Costos Ganaderos		\$ 1,592.92	
41102	Desarrollo y Monta	\$ 1,592.92		
4110203	Costos Indirectos de Explotación			
411020304	Mortandad			
1107(cr)	Provisión para Mortandad			\$ 1,592.92
110702(cr)	Desarrollo y Monta	\$ 1,592.92		
	V/ Por la provisión del 10% sobre 20 novillas			
			\$ 1,592.92	\$ 1,592.92

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 6	
			Debe	Haber
411	Costos Ganaderos		\$ 8,405.00	
41102	Desarrollo y Monta			
4110201	Insumos			
4110201001	Concentrado	\$ 580.00		
4110201005	Medicinas	\$ 3,500.00		
4110201006	Semen Congelado	\$ 3,000.00		
4110201008	Materiales desechables	\$ 700.00		
4110203	Costos Indirectos de Explotación			
4110203010	Servicios Veterinarios	\$ 625.00		
113	Inventarios			\$ 7,780.00
11301	Bodega General			
1130101	Insumos			
113010101	Concentrado	\$ 580.00		
113010102	Medicinas	\$ 3,500.00		
113010105	Semen Congelado	\$ 3,000.00		
113010108	Materiales desechables	\$ 700.00		
111	Efectivo y Equivalentes			\$ 625.00
11103	Banco Agrícola	\$ 625.00		
1110301	Cuenta Corriente			
	Costo incurrido durante el periodo de Desarrollo y Monta de 20 novillas holstein			
			\$ 8,405.00	\$ 8,405.00

			Partida No. 7	
Cuenta	Descripción		Debe	Haber
1107(cr)	Provisión para Mortandad		\$ 1,592.92	
110701(cr)	Ganadería	\$ 1,592.92		
110701(cr)	Desarrollo y Monta			
411	Costos Ganaderos			
41102	Desarrollo y Monta			\$ 1,592.92
4110203	Costos Indirectos			
411020304	Provisión para Mortandad	\$ 1,592.92		
	V/ liquidación de provisión por mortandad el centro de desarrollo y monta			
			\$ 1,592.92	\$1,592.92

			Partida No. 8	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
113	Inventario		\$ 8,405.00	
11304	Ganadería	\$ 8,405.00		
1130402	Desarrollo y Monta			
411	Costos Ganaderos			\$ 8,405.00
41102	Desarrollo y Monta	\$ 7,780.00		
4110201	Insumos			
4110201001	Concentrado			
4110201005	Medicinas			
4110201006	Semen Congelado			
4110201008	Materiales desechables			
4110203	Costos Indirectos de Explotación	\$ 625.00		
4110203010	Servicios Veterinarios			
	V/ Traslado de los costos acumulados en el centro de Desarrollo y Monta hacia inventario.			
			\$ 8,405.00	\$ 8,405.00

			Partida No. 9	
Cuenta	Descripción		Debe	Haber
113	Inventario		\$ 24,334.20	
11304	Ganadería	\$ 24,334.20		
1130403	Ganado por Parir			
113	Inventario			\$ 24,334.20
11304	Ganadería	\$ 24,334.20		
1130402	Desarrollo y Monta			
	V/ Traslado de 20 novillas cargadas al centro de Ganado por Parir			
			\$ 24,334.20	\$ 24,334.20

			Partida No. 10	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
411	Costos Ganaderos		\$ 2,433.42	
41103	Ganado Por Parir	\$ 2,433.42		
4110303	Costos Indirectos de Explotación			
411030304	Mortandad			
1107(cr)	Provisión para Mortandad			\$ 2,433.42
110703(cr)	Ganado por parir	\$ 2,433.42		
	V/ Por la provisión del 10% sobre 20 novillas cargadas,			
			\$ 2,433.42	\$ 2,433.42

			Partida No.	
			11	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
411	Costos Ganaderos		\$ 5,423.84	
4113	Vacas Por Parir	\$ 5,423.84		
411301	Insumos			
411301001	Concentrado			
411301004	Medicinas			
411303	Costos Indirectos de Explotación			
411303008	Depreciaciones			
411303011	Servicios Veterinarios			
111	Efectivo y equivalentes			\$ 300.00
11103	Bancos	\$ 300.00		
1110301	Banco Cuscatlan, S.A.			
113	Inventarios			\$ 1,700.00
11301	Insumos	\$ 1,700.00		
1130102	Concentrado			
1130105	Medicinas			
125	Depreciación Acumulada			\$ 3,423.84
12506	Depreciación de Activo Biológico	3423.84		
	V/ para reconocer los costos incurridos en el centro de Ganado por Parir.			
			\$ 5,423.84	\$ 5,423.84

			Partida No.	
			12	
Cuenta	Descripción		Debe	Haber
1107(cr)	Provisión para Mortandad		\$2,433.42	
110701(cr)	Ganadería	\$2,433.42		
110703(cr)	Ganado por parir			
41103	Costos Ganaderos			\$2,433.42
4110303	Ganado por parir			
411030304	mortandad	\$2,433.42		
	V/ liquidación de provisión por mortandad el centro de ganado por parir			
			\$ 2,433.42	\$2,433.42

			Partida No.	
			13	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
113	Inventario		\$ 5,423.84	
11304	Ganadería	\$ 5,423.84		
1130403	Ganado por Parir			
411	Costos Ganaderos			\$ 5,423.84
41103	Vacas Por Parir	\$ 1,700.00		
4110301	Insumos			
411030101	Concentrado			
411030104	Medicinas			
4110303	Costos Indirectos de Explotación	\$ 3,723.84		
411030304	Depreciación			
411030311	Servicios Veterinarios			
	V/ Traslado de los costos incurridos en el centro de costos ganado por parir a Inventarios.			
			\$ 5,423.84	\$ 5,423.84

			Partida No. 14	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
113	Inventario		\$ 8,125.00	
11304	Ganadería	\$ 8,125.00		
1130401	Lactancia y Crecimiento			
121	Activos Biológicos		\$ 21,633.04	
12102	Activos Biológicos maduros	\$ 21,633.04		
1210201	Vacas			
113	Inventario			\$ 29,758.04
13301	Ganadería	\$ 29,758.04		
1330103	Ganado por Parir			
	V/ Registro del nacimiento de 15 terneras y 10 terneros, traslado de vacas del inventario de ganado por Parir a los activos Biológicos maduros ganado en			
			\$ 29,758.04	\$ 29,758.04

			Partida No. 15	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
411	Costos Ganaderos		\$ 188,422.14	
41104	Vacas en Ordeño	\$ 176,422.14		
4110401	Insumos			
411040103	Concentrado			
411040105	Medicamentos			
411040106	zacate			
411040107	Material de higiene			
411040108	Silo			
4110403	Costos Indirectos de Explotación	\$ 12,000.00		
411040310	Servicios Veterinarios			
411040311	Energía Eléctrica			
111	Efectivo y equivalentes			\$ 12,000.00
11103	Bancos			
1110301	Banco Agrícola, S.A.			
113	Inventarios			\$ 176,422.14
11301	Insumos	\$ 176,422.14		
1130102	Concentrado			
1130105	Medicinas			
1130108	zacate			
1130112	Material de higiene			
1130115	Silo			
	Costos incurridos durante la etapa de ordeño de vacas			
			\$ 188,422.14	\$ 188,422.14

			Partida No. 16	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
411	Costo de Explotación de Ganado Lechero		\$ 6,102.86	
41101	Ganadería	\$ 6,102.86		
4110104	Costos Indirectos			
4110111	Depreciación maquinaria y Equipo Pecuario			
4110118	Depreciación bodega y galera			
414	Gastos de Administración		\$ 916.67	
41415	Depreciación Equipo de Oficina	\$ 666.67		
41417	Depreciación de Edificio	\$ 250.00		
125 R	Depreciación Acumulada			\$ 7,019.53
12501	Edificios	\$ 250.00		
12502	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 666.67		
12504	Maquinaria y Equipo Pecuario	\$ 5,542.86		
12505	Bodega y Galera	\$ 560.00		
	V/ Aplicación de costos y gastos de depreciación de activos fijos.			
			\$ 7,019.53	\$ 7,019.53

			Partida No.	17
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
113	Inventario		\$ 194,525.00	
11305	Productos y Subproductos	\$ 194,525.00		
1130501	Leche Fluida			
411	Costos Ganaderos			\$ 194,525.00
41104	Vacas en Ordeño	\$ 176,422.14		
4110401	Insumos			
411040101	Concentrado			
411040104	Medicamentos			
411040106	zacate			
411040108	Material de higiene			
411040109	Silo			
4110203	Costos Indirectos de Explotación	\$ 18,102.86		
411020301	Servicios Veterinarios			
411020302	Energía Eléctrica			
411020303	Depreciación maquinaria y Equipo Pecuario			
411020304	Depreciación bodega y galera			
	De la producción de 900,000 botellas de leche a un costo de \$0.22 c/u			
			\$ 194,525.00	\$ 194,525.00

			Partida No.	18
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
111	Efectivo y equivalentes		\$ 355,950.00	
11103	Bancos	\$ 355,950.00		
1110301	Banco Agrícola, S.A.			
213	Debito Fiscal IVA			\$ 40,950.00
21401	Consumidor Final	\$ 40,950.00		
511	Venta			\$ 315,000.00
51101	Venta de Leche	\$ 315,000.00		
5110101	Venta de leche al contado			
	Venta de 900,000 botellas de leche a un valor razonable de \$0.35			
			\$ 355,950.00	\$ 355,950.00

			Partida No.	19
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
412	Costo de Venta		\$ 194,525.00	
41201	Costo de Venta en producción de Leche	\$ 194,525.00		
113	Inventario			\$ 194,525.00
11305	Productos y Subproductos	\$ 194,525.00		
1130501	Leche Fluida			
	Costos incurridos en la Venta de Leche			
			\$ 194,525.00	\$ 194,525.00

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 20	
			Debe	Haber
118	Crédito fiscal		\$ 252.33	
414	Gastos Administrativo		\$ 10,861.00	
41401	Sueldos	\$ 8,545.00		
41427	Teléfono	\$ 950.00		
41432	Agua	\$ 375.00		
41439	Papelería y Útiles	\$ 420.00		
41429	Energía Eléctrica	\$ 571.00		
113	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 11,113.33
11303	Bancos			
1130301	Banco Agrícola, S.A.			
113030102	Cuenta Corriente No. 504-008921-05 V/ Pago de sueldos administrativos y Serv.			
			\$ 11,113.33	\$ 11,113.33

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 21	
			Debe	Haber
211	Cuentas por pagar		\$ 57,642.65	
21101	Proveedores	\$ 57,642.65		
111	Efectivo y otros medios líquidos			\$ 57,642.65
11103	Bancos	\$ 57,642.65		
1110303	Banco Agrícola, S.A.			
113030302	Cuenta Corriente No. 504-008921-05 V/ Pago a proveedores con cheque No. 12542.			
			\$ 57,642.65	\$ 57,642.65

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 22	
			Debe	Haber
213	Debito Fiscal IVA		\$ 40,950.00	
21401	Debito fiscal IVA	\$ 40,950.00		
118	Crédito Fiscal			\$ 20,057.58
11801	Crédito Fiscal	\$ 20,057.58		
212	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar			\$ 20,892.42
	V/ Liquidación de debito y crédito fiscal IVA, para determinar impuesto o saldo a favor.			
			\$ 40,950.00	\$ 40,950.00

Cuenta	Descripción	Parcial	Partida No. 23	
			Debe	Haber
511	Venta		\$ 315,000.00	
51101	Leche Fluida			
611	Pérdidas y Ganancias			\$ 315,000.00
	V/ Liquidación de la cuenta de ingresos por venta de leche fluida.			
			\$ 315,000.00	\$ 315,000.00

			Partida No. 24	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
611	Pérdidas y Ganancias		\$ 194,525.00	
412	Costo de Venta			\$ 194,525.00
41201	Venta de leche			
	V/ Liquidación de costos de explotación contra pérdidas y ganancias.			
			\$ 194,525.00	\$ 194,525.00

			Partida No. 25	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
611	Pérdidas y Ganancias		\$ 13,277.67	
431	Gastos de Administración			\$ 11,777.67
433	Gastos Financieros			\$ 1,500.00
	V/ Liquidación de los gastos operativos.			
			\$ 13,277.67	\$ 13,277.67

			Partida No. 26	
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
611	Pérdidas y Ganancias		\$ 107,197.33	
312	Reserva Legal			\$ 7,503.81
21103	Impuestos por pagar			\$ 24,923.38
611	Utilidad del Ejercicio			\$ 74,770.14
	V/ Determinación de Reserva legal, impuesto sobre la renta a pagar y utilidad			
			\$ 107,197.33	\$ 107,197.33

111 Efectivo y Equivalentes

Fecha	Concepto	No. Partida	Debe	Haber	Saldo
		SI			\$ 79,780.00
	Préstamo Hipotecario a 7 años plazo	1	\$ 123,305.00		\$ 203,085.00
	Adquisición de Terreno	2		\$ 190,156.86	\$ 12,928.14
	Compra de 60 vacas encastadas a 900 c/u	3		\$ 90,000.00	\$ -77,071.86
	Costos de inseminación de 20 novillas	6		\$ 625.00	\$ -77,696.86
	Costos de periodo ganado por parir	11		\$ 300.00	\$ -77,996.86
	Costos incurridos en la etapa de ordeño	15		\$ 12,000.00	\$ -89,996.86
	Venta de 900,000 botellas de leche	18	\$ 355,950.00		\$ 265,953.14
	Pago de sueldos administrativos	20		\$ 11,113.33	\$ 254,839.81
	Pago a proveedores.	21		\$ 57,642.65	\$ 197,197.16

113 INVENTARIO

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
		SI			\$ 140,000.00
	Compra de Insumos	4	\$ 50,202.09		\$ 190,202.09
	Costos incurridos en Desarrollo y Monta	6		\$ 7,780.00	\$ 182,422.09
	Costos incurridos en Ganado por Parir	11		\$ 1,700.00	\$ 180,722.09
	Costos incurridos en Ordeño	15		\$ 176,422.14	\$ 4,299.95

11304 Inventario de Ganadería

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Inventario Desarrollo y Monta	3	\$ 15,929.20		\$ 15,929.20
	Inventario Desarrollo y Monta	8	\$ 8,405.00		\$ 24,334.20
	Inventario Ganado por parir	9	\$ 24,334.20		\$ 48,668.40
	Inv. Ganado por parir a Desarrollo y Monta	9		\$ 24,334.20	\$ 24,334.20
	Inventario Ganado por parir	13	\$ 5,423.84		\$ 29,758.04
	Inventario Lactancia y Crecimiento	14	\$ 8,125.00		\$ 37,883.04
		14		\$ 29,758.04	\$ 8,125.00

11305 Inventario - Productos y Subproductos

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Producción de 900,000 botellas de leche	17	\$ 194,525.00		\$ 194,525.00
	Costo de venta de producción de leche	19		\$ 194,525.00	\$ -

118 Crédito Fiscal

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
		SI	\$ 252.33		\$ 252.33
	Préstamo Hipotecario a 7 años plazo	1	\$ 195.00		\$ 447.33
	Compra de 60 vacas encastadas a 900 c/u	2	\$ 2,730.00		\$ 3,177.33
	Adquisición de maquinaria y mobiliario	3	\$ 10,353.98		\$ 13,531.31
	Pago de Sueldos Administrativos y Otros	4	\$ 6,526.27		\$ 20,057.58
	Liquidación de Debito y Crédito Fiscal	22		\$ 20,057.58	\$ -

121 Propiedad, Planta y Equipo

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
		SI			\$ 8,800.00
	Adquisición de Terreno	2	\$ 187,426.86		\$ 196,226.86
	Compra de insumos y tanque refrigerante	4	\$ 914.29		\$ 197,141.15

123 Activo Biológico Maduro

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Compra de 100 vacas listas para el ordeño	3	\$ 63,716.82		\$ 63,716.82
	Traslado de vacas de ganado por parir al act	14	\$ 21,633.04		\$ 85,349.86

123R Depreciación Acumulada

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Depreciación de Activo Biológico	11		\$ 3,423.84	\$ 3,423.84
	Depreciación de activos fijos	16		\$ 7,019.53	\$ 10,443.37

212 Acreedores comerciales y otras cuentas por Pagar

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Compra de Insumos	4		\$ 57,642.65	\$ 57,642.65
	Pago a proveedores	21	\$ 57,642.65		\$ -
	Impuestos pendientes de pago	22		\$ 20,892.42	\$ 20,892.42
	Impuesto sobre la renta por pagar	26		\$ 24,923.38	\$ 45,815.80

213 Debito Fiscal

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Venta de 900,000 botellas de leche	18		\$ 40,950.00	\$ 40,950.00
	Liquidación del debito fiscal	22	\$ 40,950.00		\$ -

214 Provisión para Mortandad

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Provisión Mortandad Desarrollo y Monta	5		\$ 1,592.92	\$ 1,592.92
	Liq. De Provisión Desarrollo y Monta	7	\$ 1,592.92		\$ -
	Provisión Mortandad Ganado por parir	10		\$ 2,433.42	\$ 2,433.42
	Liq. De Provisión Ganado por parir	12	\$ 2,433.42		\$ -

221 Créditos Hipotecarios

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Cancelación de Primera cuota del Préstamo	2		\$ 125,000.00	\$ 125,000.00

311 Capital Social

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Saldo Inicial	SI		\$ 228,580.00	\$ 228,580.00

312 Reserva Legal

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Reserva legal	26		\$ 7,503.81	\$ 7,503.81

411 Costos de Explotación

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Provisión Mortandad Desarrollo y Monta	5	\$ 1,592.92		\$ 1,592.92
	Costos Desarrollo y Monta	6	\$ 8,405.00		\$ 9,997.92
	Liq. De Provisión Desarrollo y Monta	7		\$ 1,592.92	\$ 8,405.00
	Traslado de costos a Inventario	8		\$ 8,405.00	\$ -
	Provisión para Ganado por Parir	10	\$ 2,433.42		\$ 2,433.42
	Costos Acumulados de Ganado por Parir	11	\$ 5,423.84		\$ 7,857.26
	Liq. De Provisión Ganado por Parir	12		\$ 2,433.42	\$ 5,423.84
	Traslado de los Costos a Inv. Ganado por parir	13		\$ 5,423.84	\$ -
	Costos incurridos en el Ordeño	15	\$ 188,422.14		\$ 188,422.14
	Depreciación de Mobiliario y Equipo Pecuario	16	\$ 6,102.86		\$ 194,525.00
		17		\$ 194,525.00	\$ -

412 Costo de Ventas

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Costos incurridos en 900,000 botellas de leche	19	\$ 194,525.00		\$ 194,525.00
	Liquidación de costos de explotación	24		\$ 194,525.00	\$ -

421 Gastos Financieros

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Liquidación de gastos administrativos	1 25	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00

431 Gastos de Administración

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Depreciacion de Activo Fijo	16	\$ 916.67		\$ 916.67
	Pago Sueldos Administrativos	20	\$ 10,861.00		\$ 11,777.67
	Liquidacion de Gastos Administrativos	25		\$ 11,777.67	\$ -

511 Venta

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	venta de 900,000 botellas de leche	18		\$ 315,000.00	\$ 315,000.00
	Liquidación de ingresos	23	\$ 315,000.00		

611 Perdidas y Ganancias

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Liquidación de la cuenta ingresos por venta	23		\$ 315,000.00	\$ 315,000.00
	Liquidación de Costos de Explotación	24	\$ 194,525.00		\$ 120,475.00
	Liquidación de Gastos operativos	25	\$ 13,277.67		\$ 107,197.33
	Determinación de reserva legal e impuesto	26	\$ 107,197.33		\$ -

61101 Utilidad del Ejercicio

Fecha	Concepto	No. De Partida	Debe	Haber	Saldo
	Utilidad determinada del ejercicio	26		\$ 74,770.14	\$ 74,770.14

HACIENDA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
 (Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CÓDIG	CUENTA	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
111	Efectivo	\$ 559,035.00	\$ 361,837.84	\$ 197,197.16	
113	Inventario	\$ 446,944.33	\$ 434,519.38	\$ 12,424.95	
118	Crédito Fiscal	\$ 20,057.58	\$ 20,057.58	\$ -	
121	Propiedad Planta y Equipo	\$ 197,141.15		\$ 197,141.15	
123	Activos Biológicos	\$ 85,349.86		\$ 85,349.86	
125R	Depreciación Acumulada		\$ 10,443.37		\$ 10,443.37
114	Provisión para mortandad	\$ 4,026.34	\$ 4,026.34	\$ -	
211	Acreedores Comerciales	\$ 57,642.65	\$ 78,535.07	\$ 20,892.42	
217	Debito Fiscal	\$ 40,950.00	\$ 40,950.00	\$ -	
221	Crédito Hipotecario		\$ 125,000.00	\$ 125,000.00	
311	Capital Social		\$ 228,580.00	\$ 228,580.00	
411	Costos de Explotación	\$ 212,380.18	\$ 212,380.18	\$ -	
414	Gastos de Administración	\$ 11,777.67		\$ 11,777.67	
421	Gastos Financieros	\$ 1,500.00		\$ 1,500.00	
412	Costo de Venta	\$ 194,525.00		\$ 194,525.00	
511	Venta		\$ 315,000.00	\$ 315,000.00	
	Total	\$ 1,831,329.76	\$ 1,831,329.76	\$ 699,915.79	\$ 699,915.79

HACIENDA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005.
 (Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Venta	\$ 315,000.00
Costo de Venta	\$ 194,525.00
Sub Total	\$ 120,475.00
(-) Gastos de administración	\$ 11,777.67
(-) Gastos financieros	\$ 1,500.00
Ganancia procedentes de las operaciones	\$ 107,197.33
(-) Reserva Legal	\$ 7,503.81
Utilidad antes de Impuesto	\$ 99,693.52
(-) gastos por el impuesto a las ganancias	\$ 24,923.38
Ganancia neta del periodo	\$ 74,770.14

F. Representante Legal

F. Contador General

F. Auditor Externo.
Inscripcion No 458

HACIENDA RANCHO MAGNO S.A. DE CV.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005.
(Valor Expresado en Dólares de Los Estados Unidos)

ACTIVO					\$ 272,047.64
NO CORRIENTE					
Biológicos		\$ 85,349.86			
Propiedad Planta y Equipo		\$ 186,697.78			
Bienes Muebles	\$ 30,714.29				
Bienes Inmueble	\$ 166,426.86				
Depreciación Acumulada	\$ -10,443.37				
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo		\$ 197,197.16		\$ 209,622.11	
Inventarios		\$ 12,424.95			
Total Activo					<u>\$ 481,669.75</u>
PASIVO					
CORRIENTE					\$ 45,815.80
Acreedores Comerciales		\$ 45,815.80			
NO CORRIENTE					\$ 125,000.00
Crédito Hipotecario		\$ 125,000.00			
PATRIMONIO					\$ 310,853.95
CAPITAL SOCIAL		\$ 310,853.95			
Pagado	\$ 228,580.00				
Reserva Legal	\$ 7,503.81				
Utilidad del Ejercicio	\$ 74,770.14				
Total Pasivo + Patrimonio					<u>\$ 481,669.75</u>

F. Representante Legal

F. Contador General

F. Auditor Externo
Inscripcion No 458

HACIENDA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS
DEL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005.
(Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Flujo de efectivo de las actividades de Operación

Pagos a proveedores y al personal	(57,642.65)	
Efectivo generado de las operaciones	355,950.00	
Interés Pagados	(1,500.00)	
Gastos de Administración	(11,113.33)	
(-) Impuestos	(195.00)	
(-) Pago a personal	(12,925.00)	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		272,574.02

Flujo de efectivo de las actividades de Inversión

Activo Biológico	(90,000.00)	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(190,156.86)	
Flujo neto de efectivo usados por actividades de Inversión		

Flujo neto de efectivo por actividades de Financiación

(280,156.86)

Cobro de prestamos tomados a largo plazo	125,000.00	
Flujo neto de efectivo usados por actividades de financiamientos		125,000.00

Efectivo Neto al Inicio del Periodo 79,780.00

Efectivo y equivalentes en efectivo al final del periodo 197,197.16

F. Representante Legal

F. Contador General

F. Auditor Externo.
Inscripcion No 458

HACIENDA RANCHO MAGNO S.A. DE C.V.
ANEXO AL FLUJO DE EFECTIVO
DEL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005.
(Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Efectivo al Inicio del Periodo	<u>\$ 79,780.00</u>
ENTRADAS	
préstamo hipotecario	\$ 125,000.00
venta de 900,000 botellas de leche a un valor de \$0.35	\$ 355,950.00
	<u>\$ 480,950.00</u>
SALIDAS	
Pago a Proveedor	\$ 57,642.65
pago de intereses por adquisición de préstamo	\$ 1,500.00
pago de impuesto por la adquisición de préstamo	\$ 195.00
pago de sueldos administrativos	\$ 11,113.33
pago de veterinario por asistencia en Desarrollo y Monta	\$ 625.00
pago de veterinario por asistencia en Ganado por Parir	\$ 300.00
pago de veterinario por asistencia en la etapa de Ordeño	\$ 12,000.00
Adquisición de terreno de 40 manzanas destinadas para la explotación del Ganado Bovino Lechero	\$ 190,156.86
Compra de 100 vacas a un valor de \$900.00 c/u	\$ 90,000.00
	<u>\$ 363,532.84</u>

HACIENDA RANCHO MAGNO S.A. DE CV.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE	CAPITAL EMITIDO	GANANCIAS ACUMULADAS	RESERVA LEGAL	DIFERENCIA TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2005	\$ 228,580.00			\$ 228,580.00
Ganancias netas del periodo		\$ 74,770.14		\$ 74,770.14
Reserva Legal			\$ 7,503.81	\$ 7,503.81
Saldo al 31 de Diciembre 2005	\$ 228,580.00	\$ 74,770.14	\$ 7,503.81	\$ 310,853.95

F. Representante Legal

F.Contador General

F. Auditor Externo.
Inscripcion No 458

CENTRO DE COSTOS DE PRODUCCION DEL GANADO LECHERO
DEL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(Valores expresado en dólares de los Estados Unidos de America)

RUBROS	COSTOS DE EXPLOTACION			Total
	Insumos, Materiales y Suministros	Mano de Obra	Costos Indirectos	
Producción de Leche				
Concentrado	\$ 143,897.14			\$ 143,897.14
Medicamentos	\$ 12,000.00			\$ 12,000.00
Material de Higiene	\$ 5,000.00			\$ 5,000.00
Sueldo		\$ 12,000.00		\$ 12,000.00
Energía Eléctrica			\$ 4,500.00	\$ 4,500.00
Depreciación de Maquinaria y Equipo			\$ 5,542.86	\$ 5,542.86
Depreciación de Bodega			\$ 560.00	\$ 560.00
Totales	\$ 160,897.14	\$ 12,000.00	\$ 10,602.86	\$ 183,500.00

F. Representante Legal

F.Contador General

F. Auditor Externo.
Inscripcion No 458

3.3. Impacto del Registro Adecuado de Los Centros de Costos de Las Empresas Ganaderas Dedicadas a la Explotación del Ganado Bovino Lechero.

3.3.1. Situación Económica.

	Sin El Uso de Sistemas de Información Computarizados.	Con El Uso de Sistemas de Información Computarizados
Costos	<p>1. Los costos aumentan en cada uno de los centros de explotación del ganado</p> <p>2. Los costos que surgen de la producción de leche son importantes para facilitar el registro de la contabilidad, creándose centros por cada una de las etapas de desarrollo del ganado lechero.</p> <p>3. Evaluación de existencia y calculo de las unidades, lo cual contribuye en la preparación de información financiera.</p> <p>4. Los costos le indican al ganadero el nivel de rentabilidad de su empresa, usualmente, este es el</p>	<p>1. Además del registro de los centros de costos las empresas ganaderas necesitan el Registro de datos de costos de explotación y Registros de datos por vaca del ható reproductor.</p> <p>2. Se automatiza los procesos operativos para obtener información en cada uno de los centros de desarrollo del ganado.</p> <p>3. Se Proporciona información de apoyo a la toma de decisiones al automatizar las operaciones de rutina de la empresa.</p> <p>4. Se mide de manera más confiable la producción de leche ya que a través de las maquinas de ordeño se estimula las</p>

	<p>factor más importante que determina el éxito de la actividad en el largo plazo</p> <p>5. No permite conocer el costo de cada ternero, ternera, novillas y vacas en cualquier momento de los centros de costo lo cual dificulta determinar el precio de venta</p> <p>6. No se logra conocer la rentabilidad de manera más confiable al no tener la certeza de que la medición de costos se hace adecuadamente.</p>	<p>vacas generando mayor cantidad de así como realizar dicho proceso con mayor calidad y sanidad.</p> <p>5. Proporciona el costo de cada ternero, ternera, novillas y vacas en cualquier momento de los centros de costo lo cual es muy importante para determinar el precio de venta.</p> <p>6. La rentabilidad es determinada de manera más confiable al tener la certeza de que la medición de costos se hace adecuadamente</p>
Gastos	<p>Se realizan gastos innecesarios en el pago de planilla ya que al realizar las actividades manualmente se requiere mayor personal para cada actividad.</p>	<p>Al contar con un modelo relacional se requiere menos personal para realizar las actividades del proceso productivo.</p>

3.3.2. Situación Financiera.

	Sin el Uso de Sistemas de Información Computarizados.	Con El Uso de Sistemas de Información Computarizados
Inventario	<p>1. El Valor de los inventarios de ganadería no es confiable ya que quedan muchos costos sin ser reconocidos y medidos razonablemente.</p> <p>2. existe menos control en cuanto a la adquisición de insumos, provocando cantidades considerables de desperdicios.</p> <p>3. surgen a partir de la compra de insumos necesarios para el buen desarrollo del ganado en cada uno de los centros.</p> <p>4. indican al ganadero el margen de existencias que se posee, lo cual contribuye en la preparación de la información financiera.</p>	<p>1. Aumenta el valor de los inventarios ya que los costos acumulados en cada uno de los centros es medido de manera real.</p> <p>2. pueden ser medidos con suficiente facilidad a través de un modulo de inventarios.</p> <p>3. permite mostrar de manera razonable el valor de los inventario al efectuarlo de forma automatizada</p> <p>4. se puede establecer en cualquier momento el costo por cada animal, mediante el adecuado control individual que proporciona el sistema.</p>

Activo Biológico	<p>1. El Activo biológicos es vendido a un precio estimado.</p> <p>2. no existe un adecuado control de producción por falta de conocimiento técnico sobre el cuidado y tratamiento del animal</p> <p>3. no se logra medir de manera exacta la productividad.</p> <p>4. dificultad en el control individual de los animales en cuanto a mortandad, depreciación y consumo de concentrado</p>	<p>1. AL activo biológico puede establecerse el valor de mercado razonable al conocer en cualquier momento los costos incurridos.</p> <p>2. la producción de leche es factible conocerla de forma individual por cada animal a través del uso de una maquina de ordeño</p> <p>3. los porcentajes de mortandad, depreciación y agotamiento se conocen de manera exacta debido al historial que se conserva en el sistema de información.</p> <p>4. permite determinar el consumo que tiene cada animal y compararlo con el grado de producción</p>
Activo Intangible	<p>1. son utilizados únicamente para procesar información contable en hojas de</p>	<p>1. la aplicación de Software facilita la determinación de</p>

	<p>Excel, lo que dificulta la determinación de costo de forma confiable.</p> <p>2. la información para preparar los estados financieros es suministrada de forma manual, lo que dificulta los procesos y oportunidad en los registros.</p> <p>3. no se logra una adecuada medición y valuación al no identificarse de manera clara y oportuna las diferentes erogaciones en que se incurren.</p>	<p>costos de forma individual, así como también de los productos y subproductos.</p> <p>2. se facilita la generación de reportes por cada uno de los centro de costos</p> <p>3. es útil para precisar el momento en que es recomendable cambiar una determinada practica hacer un análisis del manejo y reconocer la incidencia que tiene determinada aplicación considerando la evolución de las principales variables y permitiendo un buen cálculo que obligue a conocer una actividad con mayor énfasis y medir con precisión consumos y rendimientos obtenidos</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Finalmente con la información teórica como fundamento del presente documento, luego de haber realizado la investigación de campo y mostrar cuantitativa y cualitativamente los resultados obtenidos, asimismo proponer de forma alternativa la determinación de los costos de explotación de ganado bovino lechero con ayuda de los sistemas de información. En esta oportunidad se procede a formular las conclusiones y recomendaciones relativas a la investigación desarrollada.

4.1 Conclusiones

1. Los ganaderos tienen contratados en sus empresas a contadores con niveles académicos de bachilleres y estudiantes universitarios, quienes en su mayoría aplican criterios contables basados en la experiencia adquirida en las mismas, por otra parte no se han recibido capacitaciones y seminarios orientados a los aspectos contables relativos a dicha actividad, lo cual se debe principalmente a la falta de profesionales en el área que impulsen éstos conocimientos, además de no disponer de bibliografía suficiente y competente.

2. En lo relativo a la determinación de costos se vuelve más compleja con el sistema manual que utilizan los contadores, lo cual afecta la oportunidad para revelar las cifras económicas en los estados financieros; por lo tanto derivado del avance tecnológico e impacto del mismo a nivel nacional, se comprobó que éstas inclusive, poseen equipo y uso de software para procesar su información contable, no obstante las bondades que brindan dichos paquetes no están siendo aprovechadas, debido a que carecen de un modelo relacional que incluya el área de costos de explotación de ganado bovino lechero.

3. En la parte técnica reconocen los centros: lactancia y crecimiento, desarrollo y monta y ganado por parir, sin embargo no consideran los de "Ganado en Ordeño" y "Sementales en explotación", pero tomando en cuenta su finalidad consistente en producción de leche, es indispensable que establezcan los costos unitarios por botella, de las terneras y terneros por nacimiento y en general del hato, a razón de poder estimar en un momento determinado su precio de venta.

4. Los profesionales a cargo de la contabilidad en las empresas que representa la población de ganaderos

especializados en la producción de leche, como se logró comprobar en la presente investigación están en la buena disposición de apoyarse en un documento orientado a la determinación de los costos en dicho rubro, con ayuda de los sistemas de información y criterios técnicos aplicables.

4.2 Recomendaciones

1. Promover la investigación y equipos de discusión a través de los gremios de profesionales de la Contabilidad, que retomen rubros especiales para fortalecer la riqueza intelectual, que puedan brindar sus servicios a quienes lo requieran con diligencia y capacidad. Además disponer dentro de las universidades de un programa de cursos técnicos especializados que contribuyan en la educación continuada y que brinde los conocimientos básicos a las personas que no tengan la oportunidad de obtener estudios superiores.

2. Recurrir al apoyo de especialistas y/o trabajar en equipo, con agrónomos, técnicos, informáticos, químicos, etc. lo cual permitirá obtener los criterios técnicos básicos aplicables a la contabilidad ganadera, la adecuación, adopción y diseño de software a la medida, que facilite y logre la oportunidad y

efectividad en medición de costos y preparación de los reportes e informes de carácter financiero y no financiero.

3. Considerar que todo profesional que se desempeñe como contador de empresas ganaderas, sea diligente y cuidadoso al momento de realizar los cálculos de costos, tomando en cuenta que dentro de las operaciones de éstas, existen ciertos riesgos, desperdicios, estimaciones y reservas que deben medirse y valuarse oportunamente para garantizar la fiabilidad y razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.

4. Que con el objetivo de mejorar o conocer las ventajas del cálculo adecuado de los activos biológicos que interactúan en la operatividad de las empresas productoras de leche en El Salvador, y la oportunidad que ofrece un sistema de información que cuente con un modelo relacional que incluya el control de los costos, se recurra al presente documento para la consecución de tales fines.

BIBLIOGRAFIA

Acero de la Cruz, Raquel; "Contabilidad Ganadera Teoría y Practica" Edición 2000, Universidad de Córdoba.

Asamblea Legislativa de El Salvador; "Ley de Sanidad Animal y Vegetal" D. L. 524 año 1995.

Asamblea Legislativa de El Salvador; "Ley Básica de la Reforma Agraria", D. L. 153 año 1980.

Asamblea Legislativa de El Salvador; "Código de Salud" D. L. 955 año 1998.

Asamblea Legislativa de El Salvador; "Reglamento para el uso de Fierros o Marcas de Herrar ganado y traslado de Semovientes" D. L. 524 año 1995.

Asamblea Legislativa de El Salvador; "Ley de Fomento de la producción Higiénica de la Leche y Productos Lácteos y de Regulación de su Expendio" D. L. 524 año 1995.

Catacora Carpio, Fernando; "Sistemas y Procedimientos Contables" Edición 1997, Editorial MC GRAW HILL Interamericana de Venezuela.

Grupo Editorial Océano; "Aprende Computación" Impreso en España por EDIPRINT, S.C.C.L.

Hernández Sampieri, Roberto; "Metodología de la Investigación" Edición 1991, Editorial MC GRAW HILL.

Mendoza Orantes, Ricardo; "Código de Comercio" Edición 35^a
enero 2005, Editorial Jurídica Salvadoreña.

Ministerio de Economía; "Resultados Económicos 2005 2006."
Editada por DIGESTYC

Polimeni Ralph S; "Contabilidad de Costos", Edición 3^a. MC
GRAW HILL.

Vásquez López, Luis; "Recopilación de Leyes en Materia
Tributaria" Edición 12^a 2006, Editorial LIS.

Consejo de Vigilancia de la profesión de la contaduría
Pública y Auditoria (CVPCPA); "Normas de Información
Financiera Adoptadas en El Salvador" Acuerdo No.1
Acta No.29 del 22 de diciembre de 2004.

www.agronegocios.gob.sv

www.camagro.com

www.mag.gob.sv

ANEXOS

INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 Tarjeta De Inventario De Activo Fijo

ANEXO 2 Esquema De Estados Financieros De Las Empresas
Dedicada A La Explotación Del Ganado Bovino
Lechero

ANEXO 3 Maquinas De Ordeño

ANEXO 4 Fondo De Comercio

ANEXO 5 Cuestionarios

ANEXO 6 Formulación Y Análisis De Resultados

ANEXO 7 Descripción Del Sistema, Catalogo Y Manual De
Cuentas

ANEXO 8 Glosario

Anexo 2A

ESQUEMAS DE ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA EXPLOTACION DEL GANADO BOVINO LECHERO.

NOMBRE DE LA EMPRESA
BALANCE DE SITUACION AL
(Valores expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

Activo No Corriente

Ganado Lechero por Madurar
Ganado Lechero Maduro
Sub-Total Activos Biológicos
Propiedad Planta y Equipo

Total Activos no Corrientes**Activo Corrientes**

Inventarios Deudores Comerciales y otras
Cuentas por Cobrar
Efectivo y Otros medios Líquidos
Anticipos

total de activo Corriente**Total de Activos****Pasivos no Corrientes**

Prestamos con Intereses
Prestamos diferidos

Pasivo Corriente

Acreedores Comerciales
otras cuentas por pagar

Patrimonio Neto

Capital emitido
Ganancias Acumuladas

Total Pasivo y patrimonio Neto

Anexo 2B

NOMBRE DE LA EMPRESA
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE _____
(Valores expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

Valor Razonable de la Leche Producida

Ganancias surgidas por cambios en el valor
razonable menos los costos estimados hasta el
punto de venta del ganado lechero

SUBTOTAL**(-) Inventarios Utilizados**

(-) Costo del Personal
(-) Gastos de Depreciación
(-) Otros gastos de la operación

Ganancia procedente de las operaciones

(-) Gasto por el impuesto a las ganancias

Anexo 2C

Ganancia neta del periodo

NOMBRE DE LA EMPRESA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE _____
(Valores expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

Flujo de Efectivo de Actividades de Operación

Cobros por Venta de Leche

Cobros por Venta de Ganado

Pagos a proveedores y al persona

Pagos por Compras de Ganado

Pagos por el impuesto a las ganancias

Flujo de efectivo por actividades de operación.

Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión

Compra de Propiedad, Planta y Equipo

Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión

Incremento Neto de Efectivo

Efectivo y Equivalentes al principio del Periodo

Efectivo y Equivalentes al final del Periodo

Anexo 2D

NOMBRE DE LA EMPRESA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE
DE _____
(Valores expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	Capital emitido	Ganancias Acumuladas	Reserva Legal	Total
Saldo al __ de __ de __				
Ganancias Netas del Periodo				
Reserva Legal				
Saldo al __ de __ de __				

Anexo 2E

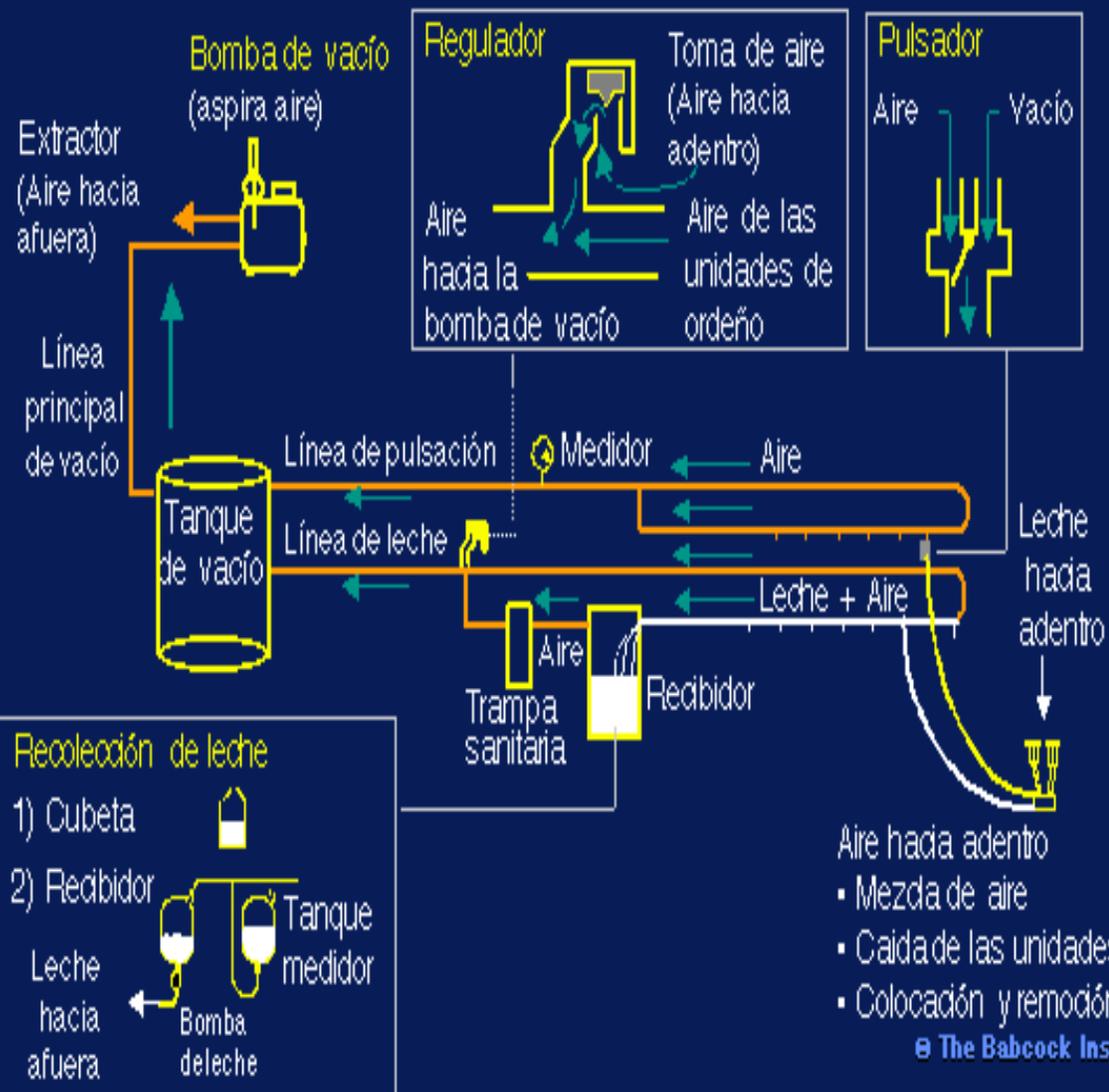
NOMBRE DE LA EMPRESA CENTRO DE COSTO DE PRODUCCION DEL GANADO BOVINO POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE _____ (Valores expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)				
Rubros	Costo de Producción			Totales
	Material Directo	Mano de obra	Costos Indirectos	
Producción de Leche				
Concentrado				
Medicamentos				
Material de Higiene				
Sueldos				
Veterinario				
Alimentación				
Energía Eléctrica				
Depreciación de Maquinaria y Equipo				
Depreciación de bodega y Galleras				
Cuota de Agotamiento				
Perdida p/Actualización de Inv. Ganado				

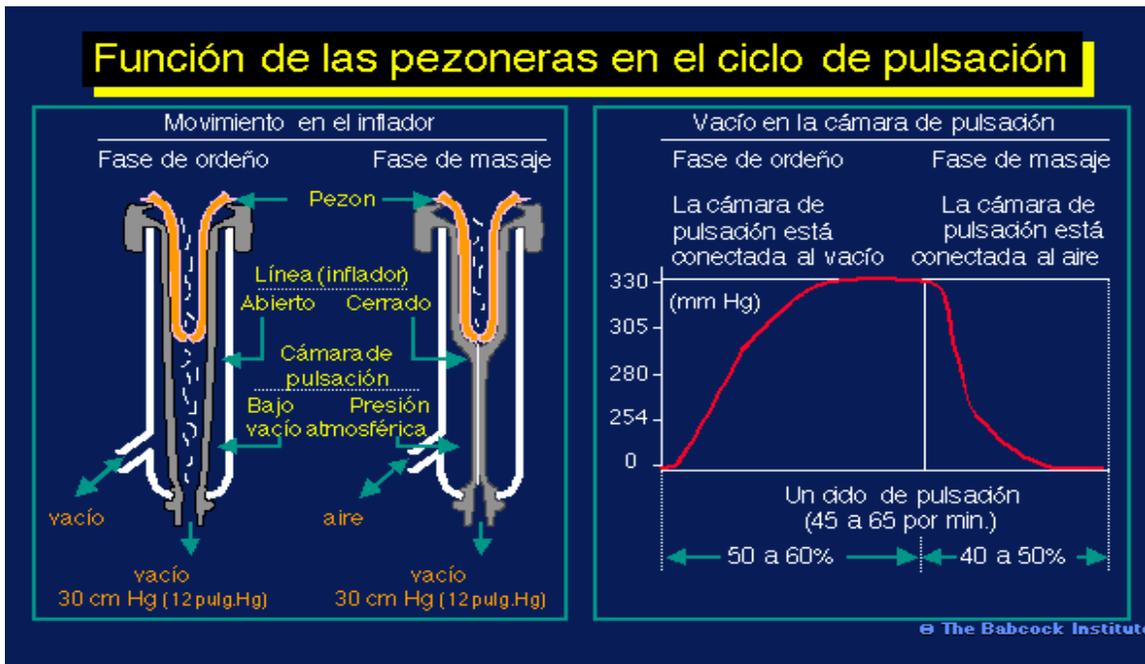
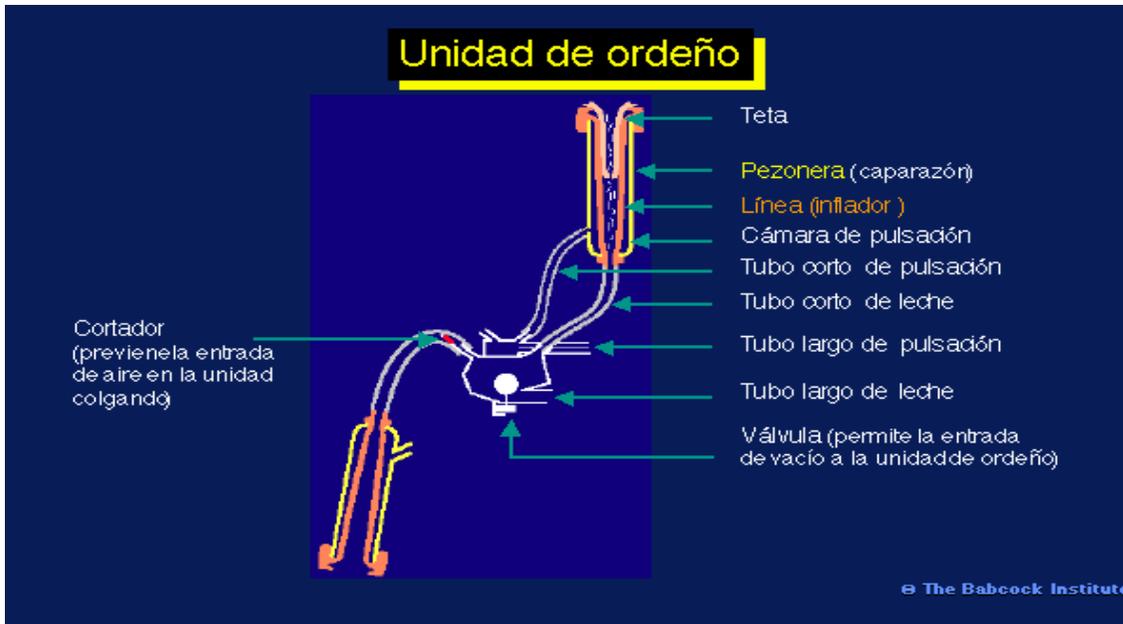
Anexo 2F

NOMBRE DE LA EMPRESA ANALISIS DEL VALOR JUSTO DEL ACTIVO BIOLÓGICO AL: (Valores expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)						
	Ganado Lechero (Cabezas)	Precio Contable C/U	Total	Precio de Mercado C/U	Total	Diferencia Total
Vacas						
Novillas						
Terneras						
Terneros						
Toretas						
Totales						

MAQUINA DE ORDEÑO.

Componentes del sistema de máquinas de ordeño





Formula para obtener el Fondo de Comercio

Valor actualizado de los beneficios esperados:

$$FC = \left[\frac{Q_1}{(1+k)} + \frac{Q_2}{(1+k)^2} + \dots + \frac{Q_n}{(1+k)^n} \right] - A = \sum \frac{Q_j}{(1+k)^j} - A$$

Donde A es el desembolso inicial, o tamaño de la inversión y las Q_j son los beneficios esperados del año j y k es el tipo de actualización o descuento, de tal manera que, según el mencionado método, sólo darán lugar a un fondo de comercio positivo aquellas adquisiciones cuyo valor capital sea positivo, en estos casos estará justificado reconocer un valor contable superior al precio de adquisición.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA

ANEXO 5



CUESTIONARIO

(Dirigido a contadores de empresas dedicadas a la explotación de ganado lechero)

No. _____

Fecha: día _____ mes _____ año 2006

PRESENTACION

Dentro del proceso de graduación 2006 de la Universidad de El Salvador, un grupo de estudiantes egresados de la carrera de Contaduría Pública, esta desarrollando su trabajo de graduación basado en la "Determinación de costos de explotación de ganado bovino lechero, a través del uso adecuado de los sistemas de información, que garantice la preparación de los Estados Financieros".

Consecuentemente en esta oportunidad se solicita de su valiosa colaboración, contestando el presente cuestionario, sin antes manifestar que su respuesta será anónima y confidencial.

PREGUNTAS:

1. ¿Qué nivel académico posee?

a. Bachiller Comercial

b. Contador Público

c. Estudiante universitario

d. otros.

Especifique

2. ¿Cuanto tiempo tiene de experiencia en el área de contabilidad ganadera?

a. 0 a 5 años.

b. 5 a 10 años.

c. 10 a 15 años.

3. ¿A través de que medio ha adquirido el conocimiento en el área de la contabilidad ganadera?

a. Seminarios.

c. Educación formal.

d. Capacitaciones.

e. Experiencia.

g. Todas las anteriores

h. Otros

Especifique _____

4. ¿Esta su empresa obligada a llevar contabilidad formal?

Si No

5. ¿En caso de llevar contabilidad formal, de que manera efectúan sus registros?

- a. Manual
- b. Computarizada
- c. Otros

6. Si en su respuesta a la pregunta anterior respondió el literal b), ¿Cual de las características siguientes cumple su sistema contable?

- a. Posee modelos relacionales
 - b. Tiene control de los costos
 - c. Realiza procesos automatizados
 - d. Solamente contabilidad
 - e. Otros Especifique:
-

7. Si la respuesta a la pregunta No. 5 fue el literal a) ¿Cual de las razones siguientes considera, que no le ha permitido implementar la contabilidad de forma computarizada?

- a. Falta de recursos económicos
 - b. No lo ha considerado necesario
 - c. Falta de información relacionada
 - d. Otros aspectos Especifique:
-

8. ¿Posee su empresa una estructura contable de costos?

a. Si . No

9. ¿Si la empresa posee estructura contable; cuales son los centros de costos que reconoce para tales fines?

- a. Lactancia y crecimiento.
- b. Desarrollo y monta.
- c. Ganado por parir
- d. Ordeño
- e. Sementales en explotación.
- f. Todos los anteriores.
- g. Otros

Especifique _____

10. ¿Que elementos reconoce usted dentro de los centros de costos ganaderos?

- a) Materiales y suministros.
- b) Mano de obra.
- c) Costos indirectos de explotación.
- d) Otros. Especifique:

11. ¿Considera dentro del proceso contable, los márgenes de error inherentes en los procesos ganaderos al momento de calcular sus costos?

a) Si No

12. Si su respuesta a la pregunta anterior es positiva ¿cuales riesgos considera?

- a) Calidad en humedad.
- b) Calidad en grasa.
- c) Calidad en pastos.
- d) Porcentaje para mortandad.
- g) Otros

Especifique _____

13. ¿Es factible para usted determinar los costos ganaderos, basado en su sistema contable actual?

a. Si b. No

¿Por que? _____

14. ¿Como determina actualmente los costos del ganado bovino lechero?

- a) Manual
- b) Páginas electrónicas
- c) Modelos relacionales
- d) Sistemas expertos computarizados
- e) Otros

Especifique: _____

15. ¿Cree usted que la forma en que determina actualmente los costos, es confiable y practica para; determinar oportunamente los costos por botella de leche, identificar los centros de costos, elaborar el estado de costos de producción?

- a) Si B)

16. ¿Considera que los sistemas expertos de ordeño (maquina de ordeño computarizada) y el uso de sistemas de información automatizada, contribuyen en la determinación fidedigna y confiable de los costos ganaderos?

- a) Si No

¿Por que? _____

17. ¿Considera importante disponer de una guía de consulta que le ayude a identificar, medir y calcular los costos de ordeño, aprovechando las bondades que ofrecen los sistemas de información computarizados?

- a) Si b) No

¿Por que? _____

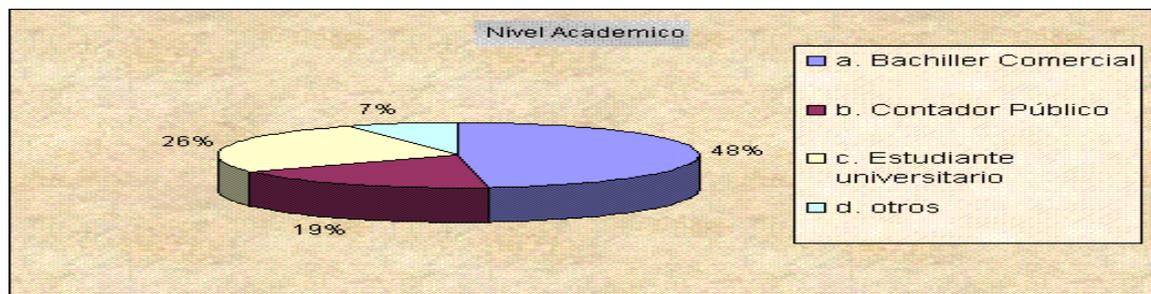
1. ¿Qué nivel académico posee?

a) Objetivo:

Identificar el grado de preparación de los contadores y el personal involucrado en la elaboración de los estados financieros.

b) Tabulación y Gráfico

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a. Bachiller Comercial	13	48%
b. Contador Público	5	19%
c. Estudiante universitario	7	26%
d. otros	2	7%
Total	27	100%



c) Análisis: De acuerdo a su nivel académico, el 48% son bachilleres, 19% esta representado por contadores públicos, un 26% se encuentra en su preparación académica como estudiantes universitarios, sin embargo existe 7% que posee otro tipo de estudios, entre los que se ubican administradores de empresas, ingenieros y agrónomos.

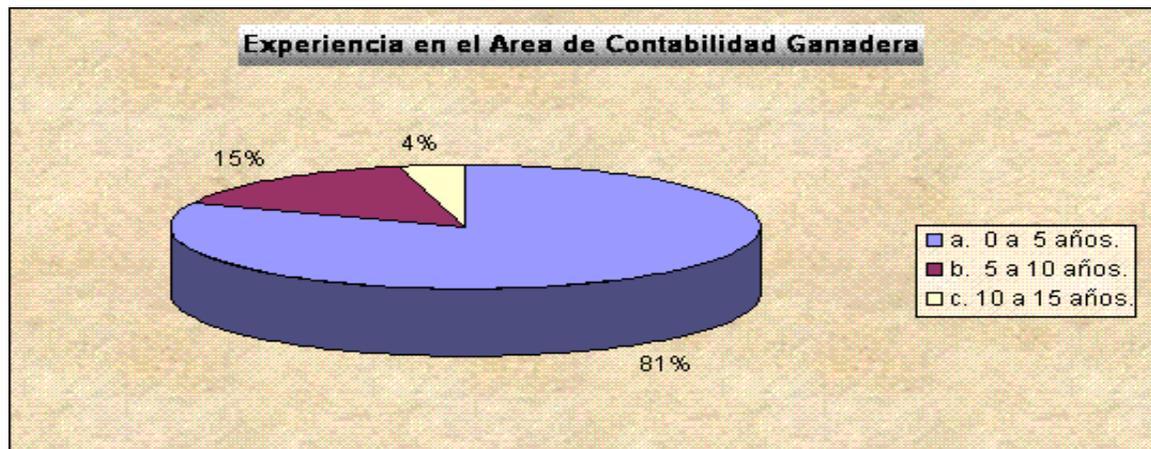
2.¿Cuanto tiempo tiene de experiencia en el área de contabilidad ganadera?

a) Objetivo:

Identificar el grado de especialización que poseen los profesionales que se desenvuelven en los cargos de contabilidad ganadera.

b) Tabulación y Gráfico

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a. 0 a 5 años.	22	81%
b. 5 a 10 años.	4	15%
c. 10 a 15 años.	1	4%
Total	27	100%



c) Análisis: Según el tiempo de experiencia que poseen los contadores de las haciendas se obtuvo los siguientes resultados, el 81% manifiesta tener entre 0 y 5 años, mientras de un 15% ha laborado en este tipo de empresas por un período de 5 a 10 años, sin embargo existe un 4% que considera tener los conocimientos necesarios ya que poseen entre 10 y 15 años de trabajar en el área ganadera.

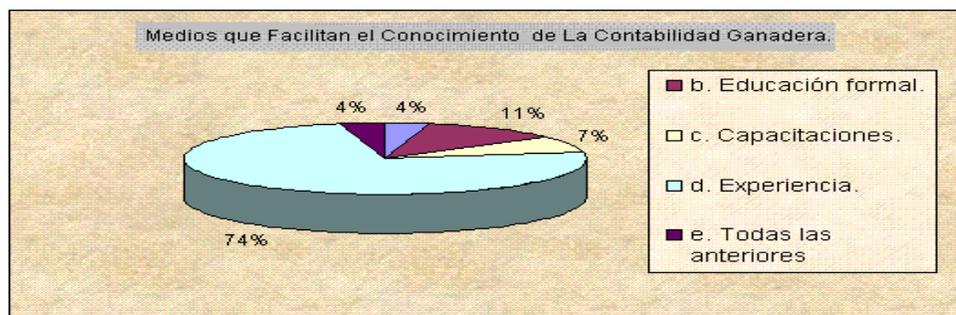
3. ¿A través de que medio ha adquirido el conocimiento en el área de la contabilidad ganadera?

a) Objetivo:

Conocer los diferentes medios de aprendizaje a los cuales puede optar un contador al querer incursionar en la contabilidad ganadera.

b) Tabulación y Gráfico:

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a. Seminarios.	1	4%
b. Educación formal.	3	11%
c. Capacitaciones.	2	7%
d. Experiencia.	20	74%
e. Todas las anteriores	1	4%
f. Otros	0	0%
Total	27	100%



c) Análisis:

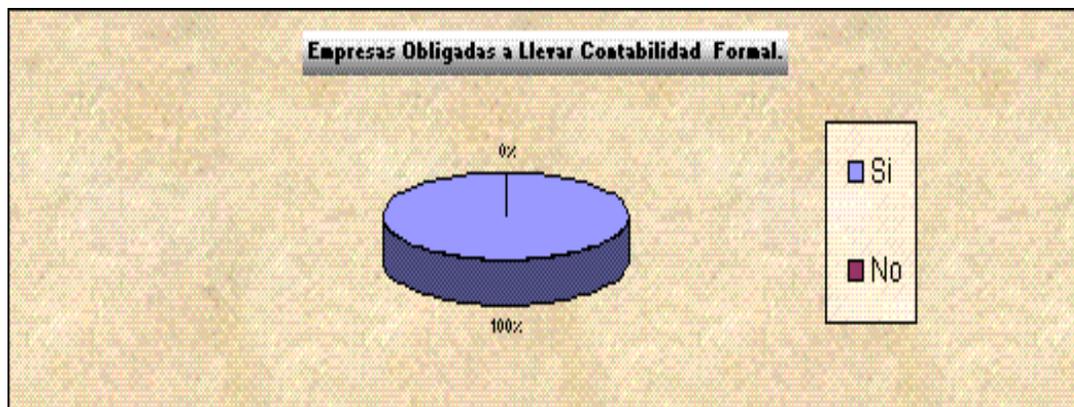
De acuerdo a nuestros resultados, un 74% ha adquirido sus conocimientos a través de la experiencia en el área, un 11% manifiesta que la obtuvo por medio de una educación formal, un 7% a realizado capacitaciones constantes, mientras que un 4% por la asistencia a seminarios, sin embargo existe un 4% que a participado en seminarios.

4. ¿Esta su empresa obligada a llevar contabilidad formal?

a) Objetivo: Obtener información a cerca de los aspectos legales del sistema contable, libros y documentos que utiliza una empresa ganadera lechera.

b) Tabulación y Gráfico

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	27	100
No	0	0
Total	27	100



c) Análisis:

El 100% de los contadores manifiesta que la empresa en que labora se encuentra obligada a llevar contabilidad formal.

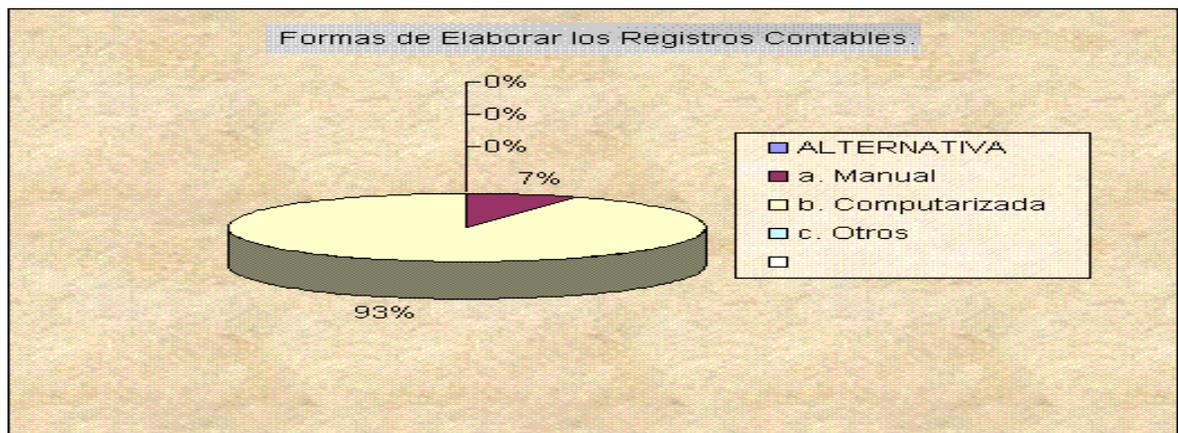
5. ¿En caso de llevar contabilidad formal, de que manera efectúan sus registros?

a) Objetivo:

Indagar a cerca de los diferentes métodos utilizados para efectuar las anotaciones contables.

b) Tabulación y Gráfico.

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a. Manual	2	7%
b. Computarizada	25	93%
c. Otros	0	0%
Total	27	100%



c) Análisis:

El 93% de los contadores manifiesta llevar su contabilidad de forma computarizada, mientras que un 7% efectúa sus registros de forma manual.

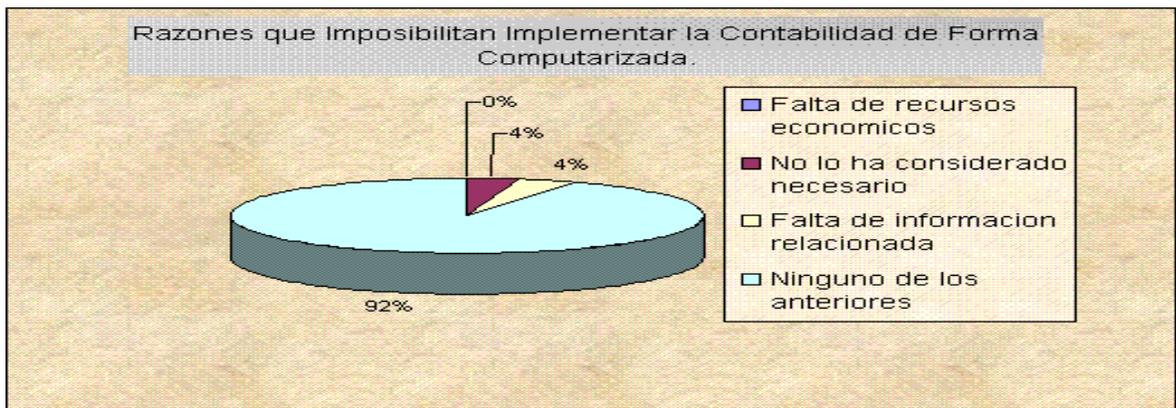
6. Si su respuesta a la pregunta anterior fue el literal a) ¿Cuál de las razones siguientes considera, que no le ha permitido implementar la contabilidad de forma computarizada?

a) Objetivo:

Identificar el motivo por el cual las empresas ganaderas no han implementado sistemas computarizados en la Contabilidad Ganadera.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Falta de recursos económicos	0	0%
No lo ha considerado necesario	1	4%
Falta de información relacionada	1	4%
Ninguno de los anteriores	25	92%
Total	27	100%



c) Análisis:

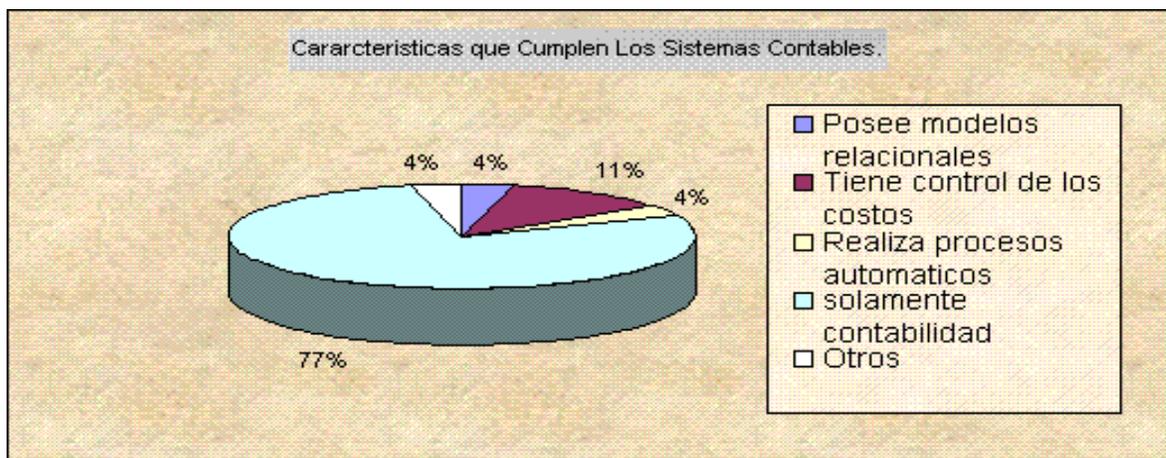
El 92% manifiesta que si lo implementa de forma computarizada por lo cual no posee ningún motivo, un 4% no lo considera necesario, mientras que el otro 4% no posee conocimiento sobre como usarlo debido a la falta de información relacionada.

7. Si su respuesta a la pregunta No. 5 es el literal b) ¿Cual de las características siguientes cumple su sistema contable?

a) Objetivo: Conocer las operaciones que realizan los sistemas computarizados de las empresas dedicadas a la explotación del ganado bovino lechero.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Posee modelos relacionales	1	4%
Tiene control de los costos	3	11%
Realiza procesos automáticos solamente contabilidad	1	4%
Otros	21	77%
Total	27	100%



c) Análisis:

El 77% de las empresas que manejan sistemas de información computarizados manifiesta que únicamente posee el modulo contable, mientras que un 11% mantiene control de costos, un 4% cuenta con modelos relacionales, sin embargo el 4% restante efectúa procesos de forma automatizada.

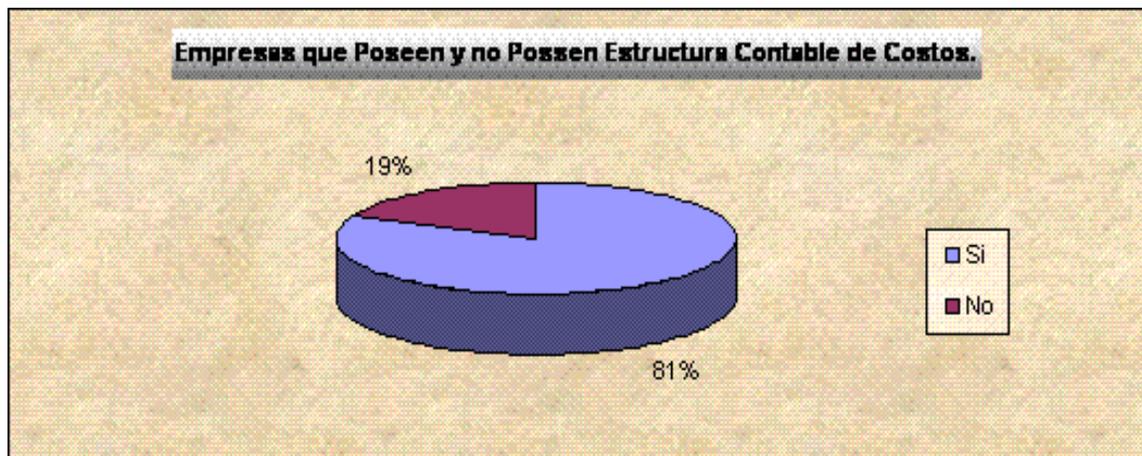
8. ¿Posee su empresa una estructura contable de costos?

a) Objetivo:

Conocer de que manera los contadores de las empresas ganaderas identifican y registran los costos.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	22	81%
No	5	19%
Total	27	100%



c) Análisis:

El 81% de los contadores manifiesta que su empresa posee estructura de costos, mientras que un 19% dice que no.

9. ¿Si la empresa posee estructura contable; cuales son los centros de costos que reconoce para tales fines?

a) Objetivo:

Identificar el procesamiento de la información en cada centro de costos.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa %
a. Lactancia y crecimiento.	24	89%
b. Desarrollo y monta.	24	89%
c. Ganado por parir	24	89%
d. Ordeño	0	0%
e. Sementales en explotación.	0	0%
f. Todos los anteriores.	3	11%
g. Otros	0	0%
h. Ninguno	0	0%
Total		



c) Análisis:

De acuerdo a la estructura contable el 96% reconoce los diferentes centros de costos tales como lactancia y crecimiento, desarrollo y monta y el de ganado por parir, mientras que el 4% manifiesta que reconoce todos aquellos que se encuentran implícitos en la explotación del ganado bovino lechero.

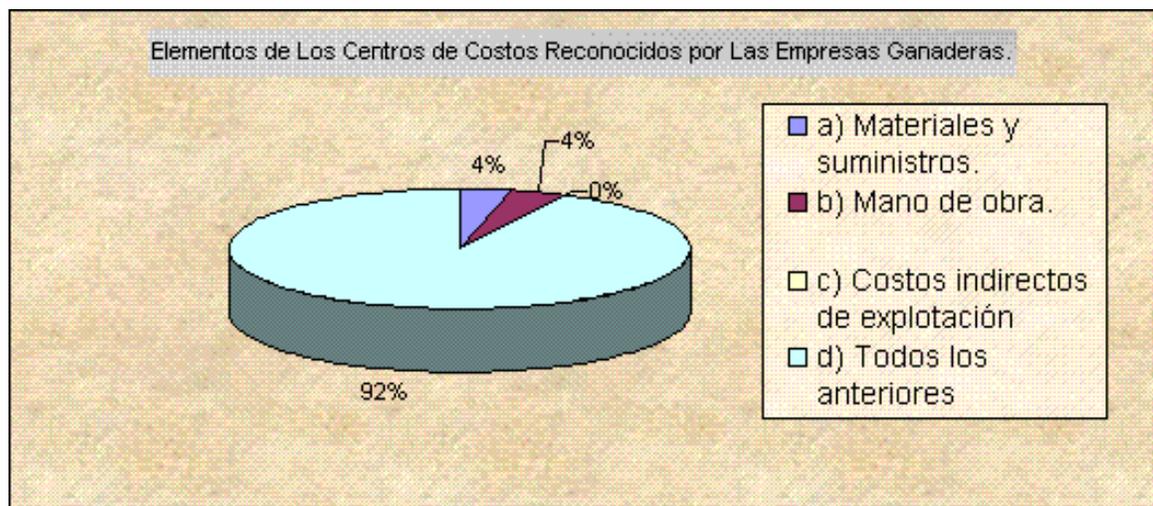
10. ¿Que elementos reconoce usted dentro de los centros de costos ganaderos?

a) Objetivo:

Identificar hasta que nivel el personal de contabilidad conoce sobre costos ganaderos.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Materiales y suministros.	1	4%
b) Mano de obra.	1	4%
c) Costos indirectos de explotación	0	0%
d) Todos los anteriores	25	92%
Total	27	100%



c) Análisis:

El 92% de las empresas que llevan contabilidad formal reconoce como elementos dentro de los centros de costos la mano de obra y materiales y suministros mientras que el 8% restante registra uno u otro elemento de los enunciados anteriormente.

11. ¿Considera dentro del proceso contable, los márgenes de error inherentes en los procesos ganaderos al momento de calcular sus costos?

a) Objetivo:

Establecer como inciden en los resultados económicos de las empresas ganaderas, el no tomar en cuenta la estimación de aquellos elementos que afectan los costos.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	9	33%
No	18	67%
Total	27	100%



c) Análisis:

El 67% de las empresas ganaderas considera a los márgenes de error inherentes en el proceso contable mientras que el 33% restante no lo toma en cuenta.

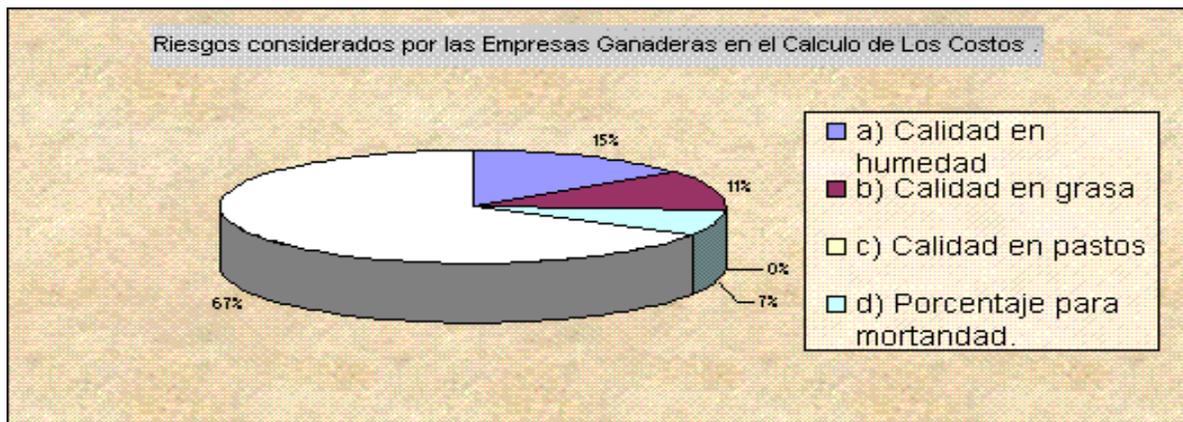
12. Si su respuesta a la pregunta anterior es positiva ¿cuales riesgos considera?

a) Objetivo:

Determinar los márgenes de error inherentes considerados en el cálculo de los costos de producción de leche.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Calidad en humedad	4	15%
b) Calidad en grasa	3	11%
c) Calidad en pastos	0	0%
d) Porcentaje para mortandad.	2	7%
e) Ninguno de los anteriores	18	67%
Total	27	100%



c) Análisis:

El 67% no considera ninguno de los riesgos inherentes enunciados, mientras que el 15% toma en cuenta la humedad, un 11% la calidad en grasa por diferentes factores, sin embargo un 7% manifiesta que el mayor esta dado por la mortandad.

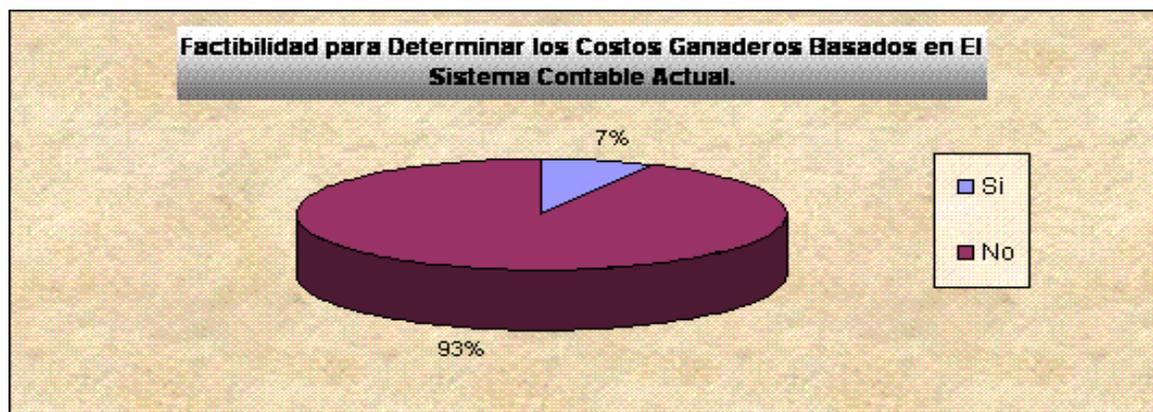
13. ¿Es factible para usted determinar los costos ganaderos, basado en su sistema contable actual?

a) Objetivo:

Verificar el alcance que tiene el contador acerca de las diferentes etapas de explotación para efectos de registros contables.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	2	7%
No	25	93%
Total	27	100%



c) Análisis:

De acuerdo al sistema contable con que cuenta cada empresa ganadera actualmente el 93% considera que no es factible para la correcta determinación de los costos ya que no permite una buena segregación de actividades y no cuenta con información suficiente, mientras que un 7% razona que si lo es.

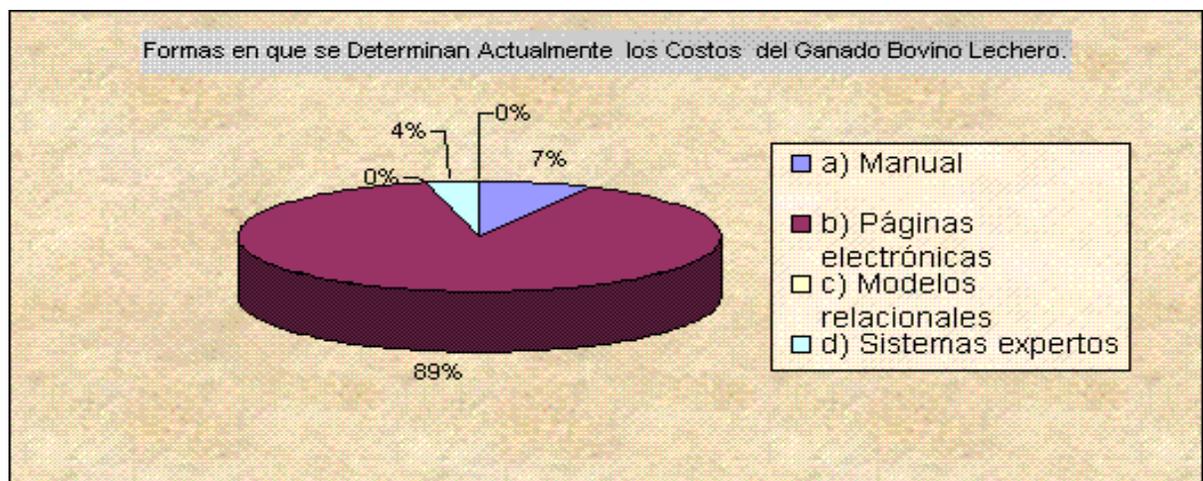
14. ¿Como determina actualmente los costos del ganado bovino lechero?

a) Objetivo:

Investigar el número de empresas ganaderas que han implementado sistemas de información para el cálculo de los costos.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Manual	2	7%
b) Páginas electrónicas	24	89%
c) Modelos relacionales	0	0%
d) Sistemas expertos computarizados	1	4%
e) Otros	0	0%
Total	27	100%



c) Análisis:

El 89% determina los costos por medio de paginas electrónicas, mientras que un 7% lo realiza de forma manual, sin embargo el 4% lo efectúa haciendo uso de sistemas expertos computarizados.

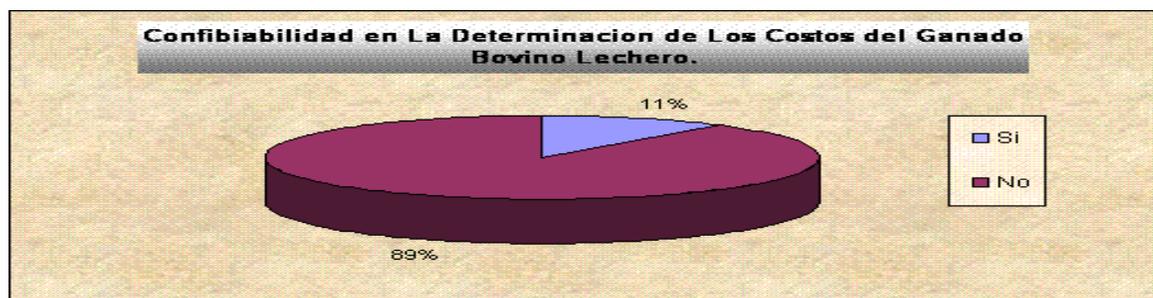
15. ¿Cree usted que la forma en que determina actualmente los costos, es confiable y practica para; determinar oportunamente los costos por botella de leche, identificar los centros de costos, elaborar el estado de costos de producción?

a) Objetivo:

Conocer acerca de la factibilidad que proporcionan los sistemas de información al contador en la determinación de costos

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	3	11%
No	24	89%
Total	27	100%



c) Análisis:

El 89% considera que no es confiable la determinación de costos haciendo uso del sistema contable actual, ya que no proporciona herramientas suficientes para la correcta identificación de estos, en la preparación del estado de costos de producción, sin embargo el 3% considera que si lo es debido a que cuentan con sistemas computarizados, lo cual les permite mantener un buen control de estos mediante el reconocimiento de todos sus centros de costos.

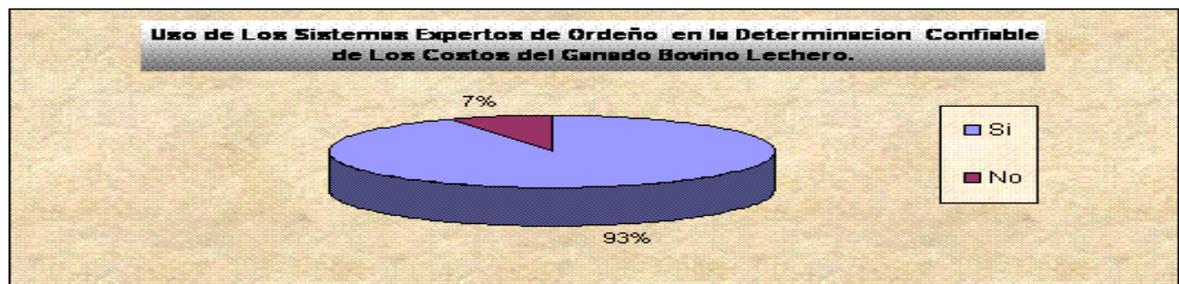
16. ¿Considera que los sistemas expertos de ordeño (maquina de ordeño computarizada) y el uso de sistemas de información automatizada, contribuyen en la determinación fidedigna y confiable de los costos ganaderos?

a) Objetivo:

Investigar en que medida el contador hace uso de las facilidades que ofrece la automatización de los medios para preparar los estados financieros.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	25	93%
No	2	7%
Total	27	100%



c) Análisis:

El 93% considera que los sistemas expertos de ordeño son indispensables para una correcta determinación de costos que proporcionen información fidedigna y confiable; ya que esto efectiviza el tiempo y recursos, sin embargo un 7% no lo considera necesario.

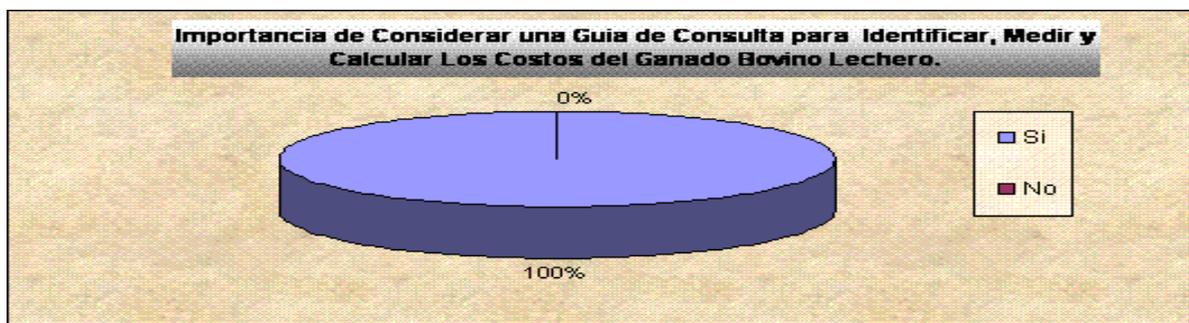
17. ¿Considera importante disponer de una guía de consulta que le ayude a identificar, medir y calcular los costos de ordeño, aprovechando las bondades que ofrecen los sistemas de información computarizados?

a) Objetivo:

Conocer la necesidad por parte de los contadores de la incorporación de un modulo de costos en los sistemas que información que le faciliten el adecuado registro.

b) Tabulación y Gráfico:

ALTERNATIVA	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	27	100%
No	0	0%
Total	27	100%



c) Análisis:

Un 100% considera necesario e importante la elaboración de una guía de consulta que le permita la correcta medición, identificación y cálculo de los costos en las empresas dedicadas a la explotación de ganado bovino lechero.

DESCRIPCION DEL SISTEMA, CATALOGO Y MANUAL.**RANCHO MAGNO**

Tomando en cuenta que en toda contabilidad debe ser uniforme en su aplicación y registro de las operaciones, a continuación se presenta un catalogo de cuentas y su respectiva estructura codificada, así como también el manual de aplicación.

Sistema de Codificación.

El sistema de codificación en el catalogo de cuentas es numérico y representa lo siguiente:

UNA CIFRA: IDENTIFICA LAS CLASIFICACIONES PRINCIPALES.

1. Activo.
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Cuentas de Resultados Deudoras
5. Cuentas de resultados Acreedoras
6. Cuentas Liquidadoras
7. Cuentas de orden

DOS CIFRAS: IDENTIFICA LOS RUBROS DE AGRUPACION.

- 11. Corriente
- 12. No Corrientes.
- 21. Corriente
- 22. No Corrientes
- 31. Capital y Reservas.
- 41. Costo y gastos de operación
- 42. Costo y gastos de no operación
- 51. Ingresos de operación
- 52. Ingresos de no operación
- 61 Cuenta de cierre
- 71. Cuentas de Orden Deudoras.
- 81. Cuentas de Orden Acreedoras

TRES CIFRAS: IDENTIFICA LA CUENTA DE MAYOR.

- 111 Efectivo y equivalentes
- 112 Cuentas y Documentos por cobrar
- 113 Inventarios
- 114 Inversiones a Corto Plazo
- 115 Accionistas.
- 117 Gastos de Organización y reorganización
- 118 Crédito Fiscal

121 Propiedad, planta y equipo
122 Revaluaciones, Propiedad, planta y equipo
123 Activos Biológicos
124 Provisión de mortandad
125 Depreciación Acumulada, Propiedad Planta y Equipo
126 Activos Intangibles.
210 Préstamos y Sobregiros Bancarios
211 Provisión para Obligaciones Laborales
212 Cuentas y Documentos por Pagar
311 Capital Social
411 Costos De Explotación

CINCO CIFRAS: IDENTIFICAN LAS SUB-CUENTAS

11101 Caja
11103 Bancos
11201 Cuentas por Cobrar
11304 Inventario de ganadería
12101 Bienes Inmuebles
21201 Proveedores Locales
41101 Lactancia y Crecimiento

La letra "R" mayúscula será utilizada para identificar las cuentas complementarias de Activos (su saldo será acreedor) ubicadas después de cada rubro que esta afectando.

MANUAL DE APLICACION DE CUENTAS.

A continuación se describe una guía explicativa que ayudará a brindar con claridad, el funcionamiento de cada una de las cuentas de mayor, indicando cuando se carga y se abona, así como la naturaleza de las cuentas.

1. ACTIVO.

11 CORRIENTE

Bajo este rubro se agrupan las cuentas que registran el efectivo en caja y bancos, los bienes y valores de fácil realización, para la empresa, por operaciones relacionadas y no relacionadas con la actividad ganadera.

111 Efectivo y Equivalentes

Bajo esta cuenta se registra las entradas y salidas de efectivo, considerándose la moneda de curso legal y los cheques endosados a favor de la empresa, provenientes de

las ventas al contado y de cobros por ventas al crédito y otros ingresos, su saldo es de naturaleza deudor.

SE CARGA: Con la cantidad que representa la existencia en dinero al iniciarse las operaciones del negocio, por las ventas al contado, pagos de los clientes, etc., y en general de los ingresos del giro del negocio así como otros ingresos.

SE ABONA: Con todo pago efectuado en efectivo y con cheque así como también las notas de cargo efectuadas en cuentas bancarias por diferentes conceptos.

112 Cuentas y Documentos por Cobrar.

Se registra las ventas al crédito, anticipos de sueldos, cheques rechazados, etc.; se debe llevar registros individuales por cada cliente u operación, su saldo es deudor.

SE CARGA: Con el valor de créditos otorgados a terceros, por las ventas al crédito a su valor nominal, amparadas con factura, comprobantes de crédito fiscal, pagare, etc., con el valor de anticipos de sueldos otorgados a empleados.

SE ABONA: Con el valor de los pagos parciales o totales que hacen los clientes, así como también con el importe de las cuentas a favor de la empresa que definitivamente se hayan considerado irrecuperables.

113 Inventarios.

Bajo esta cuenta se registra la existencia tales como: insumos, materiales, combustibles y lubricantes, repuestos y accesorios, medicamentos veterinarios, concentrados, forrajes, ganadería, derivados de la leche, su saldo es Deudor.

SE CARGA: con el valor del inventario inicial de los conceptos antes detallados, con las compras realizadas de terneros y terneras durante el ejercicio y con el traslado del hato a cada centro después de acumular costos.

SE ABONA: Con las salidas de bodega de insumos, materiales así como en el traslado del ganado a los diferentes centros de costos.

114 inversiones a Corto Plazo.

Reprenda las inversiones que realiza la sociedad ya sea participando en otras compañías, adquiriendo bonos, cedulas hipotecaria y/o cualquier otra inversión similar, durante un periodo de 12 meses su saldo es deudor.

SE CARGA: con la adquisición del titulo valor o apertura del documento

SE ABONA: Con el traspaso, endosos del titulo o con el retiro del fondo invertido

115. Accionistas.

Se registra los pagos realizados y no realizados por los accionistas, su saldo es deudor.

SE CARGA: Con el valor pendiente de cobro de capital por parte de los accionistas.

SE ABONA: Por el valor del capital pagado por los accionistas.

116. Gastos Pagados Por Anticipado: Se registran los gastos que han sido pagados anticipadamente, es decir sin haber recibido el beneficio o productos físicamente, o que se

considera como gasto pero aun no se han utilizado, como por ejemplo: alquiler de local, papelería y útiles primas de seguros.

Se Carga: Con los pagos realizados por servicios o productos no recibidos físicamente o que se considera como gasto pero que aun no se ha utilizado.

Se Abona: Con el traspasó, endoso o vena el titulo valor con el retiro de los fondos invertidos.

117. Gastos de Organización y reorganización.

Se registran todas las erogaciones que se realicen con motivo de la puesta en marcha de la empresa, o en caso de reorganización, su saldo es deudor.

Se Carga: Con el importe de los gastos anticipados al funcionamiento o puesta en marcha.

Se Abona: Con la liquidación o traslado a la cuenta adecuada en el periodo para una mejor presentación.

118 Crédito fiscal-IVA.

Es una cuenta acreedora con exigencias legales, representa el IVA pagado por la compra de bienes muebles corporales, servicios y gastos de operación necesario en el giro o actividades de la empresa.

SE CARGA: Con el porcentaje legal separado en los comprobantes de crédito fiscal recibidos.

SE ABONA: Con el valor total de los debitos fiscales al final el mes o de los ajustes al hacerse la declaración, si resulta remanente, éste se liquidara hasta su extinción.

12. NO CORRIENTE.

121. Propiedad Planta Y Equipo.

En esta cuenta se agrupara: los terrenos, edificios, las construcciones en proceso, mobiliario y equipo, su saldo es deudor.

Se Carga: Con el importe de adquisición de los terrenos, con el valor de los costos de construcciones en proceso, separando a nivel de auxiliar los costos directos e indirectos incurridos.

Se Abona: Con la venta, destrucción de los bienes adquiridos.

122 Revaluaciones

Esta cuenta registra el aumento del valor de los bienes muebles e inmuebles, Su saldo es deudor.

Se Carga: Con el valor de las reevaluaciones realizadas al activo fijo tales como terrenos, edificaciones e instalaciones, etc. detallados en el Catálogo de cuentas; con abono a la cuenta **315- Superávit por Revaluaciones**

Se Abona: Con el valor de las ventas esporádicas que puedan darse del bien revaluado y por el retiro de los mismos

123 Activo Biológicos.

En esta cuenta se registra el hato lechero, desde que nace (por madurar), hasta que llega a la etapa productiva (maduro), así como también la adquisición del mismo, apto para producir (maduro). Asimismo se registra el ganado utilizado para el trabajo. Su saldo es deudor.

Se Carga: Con la adquisición del hato lechero o al nacer las terneras, a su valor razonable

Se Abona: Con la venta o muerte de ganado

124R PROVISION DE MORTANDAD

Bajo esta cuenta se registra la provisión estimada sobre el valor del ganado bovino que tiene la empresa. Su saldo es Acreedor.

Se Carga: Con el valor provisionado por la muerte del animal; con abono a la cuenta Activo Corriente o No Corriente Cuenta 113 Inventario de Ganadería

Se Abona: con el valor de la precisión estimada por la muerte del ganado bovino, de acuerdo al valor del inventario de ganadería.

125R Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo

En esta se agrupara el valor del consumo o agotamiento de los bienes de activo fijo depreciables aprovechados por la

empresa para la generación de ingresos. Su saldo es Acreedor.

Se Carga: con el valor de la depreciación acumulada que se libere por el retiro de los bienes depreciables

Se Abona: Con las cuotas mensuales que se aplique a los bienes determinada para fines financieros o en concordancia con las leyes fiscales

126. Activos Intangibles.

Bajo esta cuenta se carga el valor por adquisición de programas, sistemas de la empresa.

Se Carga: Con la adquisición software, marcas y patentes.

Se Abona: la amortización de software, marcas y patentes

2. PASIVO.

21. CORRIENTE.

210 Préstamos y Sobregiros Bancarios.

Esta cuenta registra los valores de las obligaciones a largo plazo contraídas por la empresa, originadas por

operaciones financieras u otras, pagaderos en periodos mayores de un año, su saldo es acreedor.

SE CARGA: Con los pagos parciales o totales que se realicen, de acuerdo a los términos contratados con las instituciones financieras u otra entidad.

SE ABONA: Cuando surge el compromiso con la institución financiera u otra entidad.

211. Provisión para obligaciones Laborales: Estará representada por el cálculo estimado de las posibles indemnizaciones a pagar a ejecutivos y empleados de la empresa o de estimaciones y en caso obligatorio. Su saldo es acreedor.

Se Carga: Con el Pago efectuado en concepto de indemnizaciones o retiro voluntario, aguinaldos, vacaciones o participación en las utilidades.

Se Abona: con el valor determinado por un perito, respecto a los bienes de activo fijo.

212. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar:

representa los compromisos corrientes que la empresa tiene con proveedores, servicios y otros conceptos, que deben ser cancelados en el transcurso del año. Su saldo es acreedor.

Se Carga: Con los abonos parciales y cancelación de facturas y créditos fiscales.

Se Abona: Con el valor de los compromisos adquiridos.

213. Débito Fiscal.

Controla el IVA cobrado por las ventas o adelanto a cuenta de bienes muebles o servicios a contribuyentes o no del impuesto, su saldo es creedor.

Se Carga: Con las liquidaciones del crédito fiscal, al finalizar el mes a declarar.

Se Abona: Con el valor diario recolectado por las ventas y servicios o el monto aplicado al final del mes.

22. NO CORRIENTE.

221. Cuentas y Documentos por Pagar.

Representa los compromisos a largo plazo que la empresa tiene con proveedores, servicios, instituciones bancarias, y otros conceptos. Su saldo es acreedor.

Se Carga: Con los abonos parciales y cancelación de facturas y créditos fiscales.

Se Abona: Con el valor de los compromisos adquiridos.

3 PATRIMONIO

31. CAPITAL y RESERVAS.

311. Capital Social

Representa el capital suscrito por los accionistas. El momento que figure en la contabilidad financiera deberá coincidir con al información del registro de accionistas. Su saldo es acreedor.

Se Carga: Con las disminuciones acordadas por la junta General extraordinaria de accionistas.

Se Abona: Con el importe inicial, aumentos de capital acordados por la Junta General en sesión extraordinaria de Accionistas

312. Utilidades por aplicar.

Se registrará las utilidades ganadas en el ejercicio con las retenidas en ejercicios anteriores

Se Carga: Con los acuerdo de distribución pasando a la cuenta 211 por capitalización, traslado de reservas o en caso de amortización, perdidas si así se acordará

Se Abona: Con las utilidades ganadas a favor del ejercicio económico las cuales quedará pendiente de aplicar.

313. Pérdidas por aplicar

Esta cuenta se ha creado dentro del patrimonio para efectos de lograr una presentación y valuación razonable del mismo su Saldo es Acreedor.

Se Carga: Con el monto del déficit económico establecido, cuando el cierre del ejercicio los egresos totales excedan a los ingresos totales

Se Abona: Con la amortización o la liquidación acordada en Junta General, contra el superávit ganado o utilidades no distribuidas.

314. Reserva Legal.

Reserva del 7% sobre utilidades netas cada año

Se Carga: Con los ajustes si se reclama con un porcentaje mayor o excesos, cuando se utilice para afrontar pérdidas.

Se Abona: con el porcentaje anual correspondiente, utilidades, que obligatoriamente tiene que mantener el Reserva la Sociedad.

4. CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS.

41. COSTO Y GASTOS DE OPERACIÓN:

411. Costos de Explotación Ganadero Lechero. Cuenta de mayor que será de control de los costos incurridos por la producción de leche, durante el ciclo económico.

Se Carga: con el costo acumulado en cada uno de los centro de producción.

Se Abona: Al trasladar los costos a cada uno de los centros de explotación siguientes.

412. COSTOS DE VENTA. Cuenta que registra el precio de los bienes producidos.

Se Carga: Se hará cuando se realice una venta.

Se Abona: Al final del ejercicio con cargo a la cuenta perdida y ganancias.

413. Gastos de Venta

Se Carga: Con las erogaciones necesarias para vender o transferir los bienes que comercializa la empresa.

Se Abona: Con los valores cargados incorrectamente a esta cuenta y al finalizar el ejercicio cargando la cuenta pérdidas y ganancias.

414. Gastos Administrativos: Cuenta principal que registra el valor de los gastos ocasionados por el funcionamiento de la empresa en el aspecto estrictamente administrativo.

Se Carga: Con el importe de los gastos incurridos durante el ejercicio económico.

Se Abona: Con los valores cargados incorrectamente y con el saldo total, al final del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias.

42. COSTOS Y GASTOS DE NO OPERACIÓN.

421. Gastos Financieros.

Registra la acumulación de todos los gastos no ligados a la producción, venta, administración y/o servicios principales tales como: interese, gastos bancarios y otros.

Se Carga: Con el valor de todos los gastos incurridos.

Se Abona: Con los valores cargados incorrectamente y con la liquidación a cada cierre contable.

5. CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS.

51. INGRESOS DE OPERACION.

511. Ventas. Se registra el valor de las vacas, terneros y productos obtenidos de la producción a su valor razonable.

Se Carga: al final del ejercicio contra perdidas y ganancias.

Se Abona: con el total de la producción de leche, terneros, vacas a su valor razonable.

52. INGRESOS DE NO OPERACION.

521. Ingresos Financieros.

Registra la acumulación de todos los productos no ligados a la producción, venta, administración, y/o servicios principales. Su saldo es acreedor.

522. Otros Productos.

Registra el ingreso por operaciones que no están vinculados con el giro principal de la empresa.

Se Carga: al final del periodo por ajustes contra la cuenta perdida y ganancias.

Se Abona: Con los ingresos y productos percibidos por los conceptos respectivos.

6. CUENTAS LIQUIDADORAS.

61. CUENTAS LIQUIDADORAS.

611. Pérdidas y ganancias: servirá para liquidar los saldos deudores y acreedores de las cuentas que representan

ingresos y egresos, el cual puede resultar pérdida o ganancia.

Se carga: Con el saldo total de las cuentas de resultado deudora y con el valor de la ganancia obtenida.

Se Abona: Con el total de los saldos de las cuentas de resultado acreedoras y con el valor de las pérdidas obtenidas.

7 CUENTAS DE ORDEN.

71. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.

711. Cuentas de Orden Deudoras.

Aquí se maneja extracontablemente las operaciones que ameritan controlarse fuera de la composición de activos y pasivos.

Se carga: Con el importe de las contingencias y valores que la empresa desee tener presentes.

Se Abona: Cuando desaparezca la causa que motivo el registro o cuando tenga movimiento algún control en particular.

8. CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA.

81. CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA.

811. Cuentas de Orden por Contra.

Aquí se maneja extracontablemente las operaciones que ameritan controlarse fuera de la composición de activo y pasivo.

Se carga: Cuando el evento o causa tenga cambio o desaparezca.

Se Abona: Con el importé de las responsabilidad probable que tenga la empresa por fianzas, valores recibidos, hipotecas o por montos de créditos o cuentas incobrables.

**HACIENDA RANCHO MAGNO
CATALOGO DE CUENTAS**

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
11	CORRIENTE
111	EFECTIVO Y EQUIVALENTES
11101	CAJA
1110101	Caja General
1110102	Caja Chica
11102	BANCOS
1110201	Cuentas Corrientes
1110202	Cuentas Depósitos de Ahorro
11010203	Cuentas Depósitos a Plazo
110103	OTROS DEPOSITOS
110104	INVERSIONES TEMPORALES
11010401	Inversiones en bolsa de valores
112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
11201	CUENTAS POR COBRAR
1120102	Cuentas Ganaderas por Cobrar
11202	ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)
113	INVENTARIOS
11301	BODEGA GENERAL
1130101	Insumos
1130102	Materiales

1130103 Fertilizantes
1130104 Insecticidas
1130105 Herbicidas
1130106 Sacos
1130107 Aperos agrícolas
1130108 Repuestos
1130109 Accesorios
1130110 Lubricantes
1130111 Papelería y Utiles
1130112 Material de empaque
1130113 Productos veterinarios
1130114 Alimentos y concentrados
11304 Ganaderia
1130401 Lactancia y crecimientp
1130402 Desarrollo y Monta
1130403 Ganado por Parir
11305 Productos y sub productos
1130501 Leche Fluida
110713 Otros productos
110714 Ajustes de inventario

114 INVERSIONES A CORTO PLAZO

115 ACCIONISTAS

116 PAGOS ANTICIPADOS

11603 Seguros
11604 Alquileres
11607 IVA pendiente de aplicar
11608 Pago a Cuenta Impuesto sobre la Renta
11609 Costos diferidos cosecha

117 GASTOS DE ORGANIZACION

118 CREDITO FISCAL IVA

11801 IVA por Importaciones

11802 IVA por compras locales

12 NO CORRIENTE

121 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PROPIOS - AL COSTO

12101 BIENES INMUEBLES

1210101 Terrenos

1210102 Finca

1210103 Edificaciones

1210104 Bodegas y Galeras

1210105 Impuesto a la Transferencia de Bienes Raices

12102 MOBILIARIO Y EQUIPO

1210201 Mobiliario y Equipo de Oficina

1210202 Mobiliario y Equipos Varios

12103 EQUIPO DE COMPUTO

1210301 Equipo de Cómputo Administración

1210302 Equipo de Cómputo Varios

12104 Maquinaria Y EQUIPO AGRICOLA

1210401 Maquinaria Agrícola

1210402 Equipo Agrícola

12105 EQUIPO DE TRANSPORTE

1210501 Equipo de Transporte Administración

1210502 Equipo de Transporte Varios

12106 OTROS ACTIVOS FIJOS

1210601 Herramientas Agrícolas

122 REVALUACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

12201 Revaluación de Terrenos
12202 Revaluación de Fincas
12203 Revaluación de Edificaciones
12204 Revaluación de Mobiliario y Equipo
12205 Revaluación de Equipo de Cómputo
12206 Revaluación de Maquinaria
12207 Revaluación de Equipo de Transporte
12208 Revaluación de activos Biologicos
12209 Revaluación de Otros Activos

123 ACTIVOS BIOLÓGICOS

12301 Activos biológicos por Madurar
12302 Activos biológicos Maduro

124R PROVISION PARA MORTANDAD

125R DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

12501 Depreciación de Edificaciones
12502 Depreciación de Mobiliario y Equipo
12503 Depreciación de Equipo de Cómputo
12504 Depreciación de Maquinaria
12505 Depreciación de Vehículos
12506 Depreciacion de activos Biologicos
12507 Depreciación de Otros Activos

126 ACTIVOS INTANGIBLES

12604 Programas y Sistemas
1260401 Costo de Adquisición
1260402 Amortización (CR)
12605 OTROS INTANGIBLES
1260501 Costo de Adquisición
1260502 Amortización (CR)

2	PASIVO
21	CORRIENTE
210	PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS
21001	Sobregiros Bancarios
21002	Préstamos a Corto Plazo
21003	Préstamos de Accionistas
21004	Porción Circulante de Préstamos a Largo Plazo
21005	Otros Préstamos
211	PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES
212	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
21201	Proveedores Locales
21202	Proveedores del Exterior
21203	Documentos por Pagar
2120301	Contratos a corto plazo
2120302	Cartas de Crédito
2120303	Pagarés
2120304	Letras de Cambio
21204	Otras cuentas por pagar
21205	Remuneraciones y Prestaciones
2120501	Salarios
2120502	Comisiones
2120503	Bonificaciones
2120504	Vacaciones
2120505	Aguinaldos
21206	Retenciones
2120601	Acreedores Locales

2120602 Cuota Patronal ISSS Salud
2120603 Cuota Patronal ISSS Previsional
2120604 Cuota Patronal AFP
2120605 INSAFORP
2120606 Servicio de agua
2120607 Servicio de energía eléctrica
2120608 Honorarios por Pagar
2120609 Intereses por Pagar

213 IVA DEBITO FISCAL

21701 Por Ventas a Consumidores
21702 Por Ventas a Contribuyentes

22 NO CORRIENTE

221 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

22101 Documentos por Pagar
22102 Contratos a largo plazo
22103 Prestamos bancarios
22104 Otras cuentas por Pagar

3 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

31 CAPITAL Y RESERVAS

311 CAPITAL SOCIAL

31101 Capital Social Mínimo
3110101 Capital Social Mínimo Pagado
3110102 Capital Social Mínimo No Pagado
31102 Capital Social Variable
3110201 Capital Social Variable Pagado

3110202 Capital Social Variable No Pagado

312 UTILIDADES POR APLICAR

31201 De ejercicios anteriores

31202 Del presente ejercicio

313 PERDIDAS POR APLICAR

31301 De ejercicios anteriores

31302 Del presente ejercicio

314 RESERVA LEGAL

31401 Reserva Legal

31402 Otras Reservas

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

41 COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

411 COSTOS DE EXPLOTACION GANADERO LECHERO

41101 LACTANCIA Y CRECIMIENTO

4110101 Insumos

411010101 Concentrado

411010102 Leche sustituta

411010103 Forrajes

411010104 Silos

411010105 Medicinas

4110102 Mano de Obra Directa

411010201 Sueldos

411010202 Alimentaciones

411010203 Vacaciones

411010204 Aguinaldos
411010205 Indemnizaciones
411010206 Viaticos
411010207 Bonificaciones
411010208 Atencion Medica
411010209 Otras Prestaciones
4110103 Costos Indirectos de Explotación
411010301 Mantenimiento de corrales
411010302 Agua
411010303 Aseo y Limpieza
411010304 Depreciacion de corrales
411010305 Depreciacion de Edificaciones
411010306 Depreciacion de Maquinaria Y Equipo Agricola
411010307 Depreciacion de Herramientas Agrícolas
411010308 Depreciacion de Actvos Biologicos
411010309 Electricidad
411010310 Servicios veterinarios
411010311 Aretes
41102 DESARROLLO Y MONTA
4110201 Insumos
411020101 Concentrado
411020102 Forrajes
411020103 Silos
411020104 Palpaciones
411020105 Medicinas
411020106 Inseminaciones naturales
411020107 Inseminaciones artificiales
4110202 Mano de Obra Directa
411020201 Sueldos
411020202 Alimentaciones
411020203 Vacaciones
411020204 Aguinaldos

411020205 Indemnizaciones
411020206 Viaticos
411020207 Bonificaciones
411020208 Atencion Medica
411020209 Otras Prestaciones
4110203 Costos Indirectos de Explotación
411020301 Mantenimiento de corrales
411020302 Agua
411020303 Aseo y Limpieza
411020304 Depreciacion de corrales
411020305 Depreciacion de Edificaciones
411020306 Depreciacion de Maquinaria Y Equipo Agricola
411020307 Depreciacion de Herramientas Agrícolas
411020308 Depreciacion de Actvos Biologicos
411020309 Electricidad
411020310 Servicios veterinarios
41103 VACAS POR PARIR
4110301 Insumos
411030101 Concentrado
411030102 Forrajes
411030103 Silos
411030104 Medicinas
4110302 Mano de Obra Directa
411030201 Sueldos
411030202 Alimentaciones
411030203 Vacaciones
411030204 Aguinaldos
411030205 Indemnizaciones
411030206 Viaticos
411030207 Bonificaciones
411030208 Atencion Medica
411030209 Otras Prestaciones

4110303 Costos Indirectos de Explotación
411030301 Mantenimiento de corrales
411030302 Agua
411030303 Aseo y Limpieza
411030304 Mortandad
411030305 Depreciacion de corrales
411030306 Depreciacion de Edificaciones
411030307 Depreciacion de Maquinaria Y Equipo Agricola
411030308 Depreciacion de Herramientas Agrícolas
411030309 Depreciacion de Actvos Biologicos
411030310 Electricidad
411030311 Servicios veterinarios
41104 VACAS EN ORNEÑO
4110401 Insumos
411040101 Concentrado
411040102 Forrajes
411040103 Silos
411040104 Medicinas
4110402 Mano de Obra Directa
411040201 Sueldos
411040202 Alimentaciones
411040203 Vacaciones
411040204 Aguinaldos
411040205 Indemnizaciones
411040206 Viaticos
411040207 Bonificaciones
411040208 Atencion Medica
411040209 Otras Prestaciones
4110403 Costos Indirectos de Explotación
411040301 Mantenimiento de corrales
411040302 Agua
411040303 Aseo y Limpieza

411040304 Depreciacion de corrales
411040305 Depreciacion de Edificaciones
411040306 Depreciacion de Maquinaria Y Equipo Agricola
411040307 Depreciacion de Herramientas Agrícolas
411040308 Depreciacion de Actvos Biologicos
411040309 Electricidad
411040310 Servicios veterinarios
41105 SEMENTALES
4110501 Insumos
411050101 Concentrado
411050102 Forrajes
411050103 Silos
411050104 Vitaminas
411050105 Medicinas
4110502 Mano de Obra Directa
411050201 Sueldos
411050202 Alimentaciones
411050203 Vacaciones
411050204 Aguinaldos
411050205 Indemnizaciones
411050206 Viaticos
411050207 Bonificaciones
411050208 Atencion Medica
411050209 Otras Prestaciones
4110503 Costos Indirectos de Explotación
411050301 Mantenimiento de corrales
411050302 Agua
411050303 Aseo y Limpieza
411050304 Depreciacion de corrales
411050305 Depreciacion de Edificaciones
411050306 Depreciacion de Maquinaria Y Equipo Agricola
411050307 Depreciacion de Herramientas Agrícolas

411050308 Depreciacion de Actvos Biologicos

411050309 Electricidad

411050310 Servicios veterinarios

412 COSTO DE VENTA

41201 Costo de Venta en Produccion de Leche

41202 Costo de Venta en Produccion de ganado en Pie

41203 Costo de Venta en Produccion Agroindustrial

41204 Costo de Ventas en Produccion Otros Productos

413 GASTOS DE VENTA

41301 Centros de Costos

4130101 Salarios

4130102 Horas extras

4130103 Comisiones

4130104 Vacaciones

4130105 Trámites aduanales

4130106 Aguinaldos

4130107 Bonificaciones

4130108 Indemnizaciones

4130109 Seguro Social

4130110 AFP

4130111 Viáticos

4130112 Comunicaciones

4130113 Multas

4130114 Alquileres

4130115 Atenciones a empleados

4130116 Gastos de viaje

4130117 Servicios de courier

4130118 Impuestos migratorios

4130119 Hospedajes y alojamientos

4130120 Luz y agua

4130121 Combustibles y lubricantes

4130122 Mantenimiento y repuestos de vehículos
4130123 Seguros de vehículos
Permisos de circulación de
4130124 vehículos
4130125 Depreciación de vehículos
4130126 Parqueo, taxis y peajes
4130127 Alquiler de vehículos
4130128 Alquiler de equipo
4130129 Material de empaque
4130130 Materiales
4130131 Publicidad y Propaganda
4130132 Papelería y Útiles
4130133 Materiales de limpieza
4130134 Depreciación de maquinaria y equipo agrícola
4130135 Gastos misceláneos

414 GASTOS DE ADMINISTRACION

41401 Sueldos
41402 Horas extras
41403 Servicios profesionales
41404 Cuota INSAFORP
41405 Vacaciones
41406 Aguinaldos
41407 Bonificaciones
41408 Indemnizaciones
41409 Seguro Social
41410 AFP
41411 Viáticos
41412 Atención a ejecutivos
41413 Asesoría técnica
41414 Servicios profesionales
41415 Equipo y accesorios p/oficina

41416	Computo, papeleria y utiles
41417	Servicios de seguridad privada
41418	Cuotas y suscripciones
41419	Mantenimiento equipo de cómputo
41420	Donaciones
41421	Depreciación Equipo de Cómputo
41422	Depreciación Equipo de oficina
41423	Depreciación Equipo de Transporte
41424	Parqueo, taxis y peajes
41425	Alquileres
41426	Atenciones a empleados
41427	Teléfono, fax
41428	Servicios de internet
41429	Electricidad
41430	Gastos de viaje
41431	Seguros diversos
41432	Aguas
41433	Viajes al exterior
41434	Envios de courier
41435	Convenciones/Seminarios
41436	Mantenimeintoy reparación de Equipo de Transporte
41437	Combustibles y lubricantes
41438	Seguros de vehículos
41439	Papeleria y Utiles de oficina
41440	Mantenimiento y reparación de equipo de oficina
41441	Materiales de limpieza
41442	Mantenimeinto y reparación de edificio
41443	Fiesta navideña
41444	Gastos misceláneos
41445	Multas y recargos
41446	Matrículas de comercio

42 COSTOS Y GASTOS DE NO OPERACIÓN

421 GASTOS FINANCIEROS

42101 Intereses
42102 Comisiones bancarias
42103 Diferenciales Cambiarios

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

51 INGRESOS DE OPERACIÓN

511 VENTAS

51101 Ventas de Leche
5110101 Leche al contado
5110102 Leche al credito
51102 Ventas de Ganado
5110201 Terneros
5110202 Novillas
5110203 Vacas aptas
5110204 Vacas cargadas
5110205 Vacas horras
5110206 Vacas de descarte
51103 Ventas de Otros Productos Agricolas
5110301 Hortalizas
5110302 Otros

52 INGRESOS DE NO OPERACIÓN

521 INGRESOS FINANCIEROS

52101 Intereses Bancarios
52102 Comisiones

52103	Diferenciales Cambiarios
522	OTROS PRODUCTOS
6	CUENTA LIQUIDADORA
61	CUENTA DE CIERRE
611	PERDIDAS Y GANANCIAS
7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
711	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
71101	Documentos en garantía
71102	Mercadería en consignación
71103	Cuentas incobrables
8	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
81	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
811	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
81101	Documentos en garantía por contra
81102	Mercadería en consignación por contra
81103	Cuentas incobrables por contra

GLOSARIO.

1. **Activo Biológico:** Son las plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados.
2. **Alojamiento:** cubiculos diseñados para facilitar la detección de los celos de las vacas mejorar las condiciones de trabajo de la mano de obra, permite tener mejor consignación del ganado
3. **Bovino:** Mamífero rumiante, con el estuche de los cuernos lisos, el hocico ancho y desnudo, y la cola larga con un mechón en el extremo.
4. **Celo:** es el ciclo reproductivo, sexual de la vaca; tiene una duración media de veintiún días, aparece por lo común en las novillas cuando han sido adecuadamente criadas entre los ocho y los trece meses de edad suele durar entre seis y treinta horas.
5. **Contabilidad:** Ciencia que coordina y dispone de libros adecuados de las operaciones efectuadas por una

empresa mercantil, con el objeto de conocer la situación económica, financiera a los diferentes usuarios de esta.

6. Comederos y bebederos: Estructuras de madera o metálica que se interponen entre el alimento y el animal individualizando y haciendo mas ordenado el acceso evitando perdidas y desperdicios.

7. Costos Ganaderos: Los costos ganaderos constituyen un conjunto de elementos que interactúan entre si, los cuales al ser analizados producen información para efecto de medir y valorar a determinado momento el valor de un activo biológico y sus subproductos (hato bovino lechero).

8. Costos indirectos de explotación Ganadera: Este elemento se utiliza para acumular los insumos que no pueden relacionarse directamente en el nacimiento de nuevos terneros(as), la mano de obra y los demás que no han sido identificados y clasificados previamente; cada uno de los elementos del costo en dicha actividad.

9. **Cubículos del ganado:** elemento de gran interés para el descanso individual de la vaca que consiste en barreras formadas por tuvos que definen un área separada, la parte frontal puede ser el cerramiento del edificio.
10. **Ensilado:** Forraje preservado y almacenado para disponer de un alimento nutritivo para el ganado durante el invierno y es almacenado en un contenedor grande de ladrillo o metálico es cual es llamado silo.
11. **Fertilizante:** Sustancia o mezcla química natural o sintética utilizada para enriquece el suelo y fortalecer el crecimiento vegetal.
12. **Forraje:** Pasto herbáceo, verde o seco, que se da al ganado.
13. **Gastos:** son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.

14. **Hato:** Cantidad de cabezas pertenecientes a un propietario.

15. **Hurras:** Es el ganado que no es productivo, se manda a reposar para recuperarlo o venderlo por ejemplo las vacas días antes y después de parir.

16. **Inseminación:** Introducción de esperma en las vías genitales de las hembras de los animales (Vacas) por un procedimiento artificial.

17. **Insumos, Materiales y Suministros:** Son los principales recursos que se usan en la explotación ganadera, los cuales son utilizados para mantenimiento del ganado bovino, o bien la formación o gestación de una nueva cría lo que posteriormente se reconoce como un activo biológico.

18. **Inventarios:** es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios

unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

19. **Maquina de Ordeño:** Es aquella en la que los ganaderos pueden recolectar la producción de leche de cada ordeño individual a través de pezoneras por medio de las cuales se vacía la ubre tan eficazmente como sea posible, haciéndolo con una estimulación de los pezones correcta y no causarle daños.

20. **Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico o mental empleado en la actividad ganadera la cual está directamente involucrada en los diferentes procesos que puede asociarse con facilidad y que representa un importante costo.

21. **Modelo Relacional:** Es el que utiliza un grupo de tablas para representar los datos y las relaciones entre ellos y esto se hace a través de llaves principales que por lo general son códigos.

22. **Novilla:** res vacuna de dos a tres años. Lista para comenzar el proceso reproductivo.

23. **Ovitación:** es la aparición de un ovosito maduro que se produce trascurridos entre doce y treinta y seis horas aproximadamente en el celo.

24. **Pérdidas:** reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital.

25. **Principios Contables:** Normas y reglas de carácter general o específicos para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad.

26. **Sistemas de costos:** es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades

27. **Sistemas de Información Computarizados:** es un conjunto de elementos que utiliza una entidad con el fin de procesar su información y por lo general esta identificado por componentes que interrelacionados

entre si cumple un objeto específico pero de forma independiente son capaces de generar información.

28. **Raza:** se determina por un conjunto de caracteres etnológicos semejantes proceden de un tronco común, mas o menos conocido y suelen tener su origen en una zona geográfica y se distinguen de otros por ciertas características morfológicas e incluso producti de comportamiento

29. **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.