

**DISEÑO E INICIACION DE UN SISTEMA DE INFORMACION  
GERENCIAL COMPUTARIZADO PARA LA HACIENDA  
"VILLA ALEJANDRA"**

P O R

*Arnold Roberto Henriquez Morales*

**TESIS**

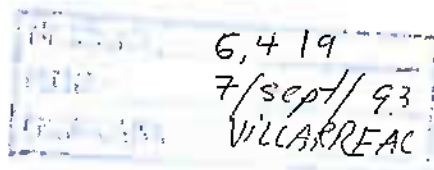
PRESENTADA A LA

**ESCUELA AGRICOLA PANAMERICANA**

COMO REQUISITO PREVIO A LA OBTENCION

DEL TITULO DE

**INGENIERO AGRONOMO**



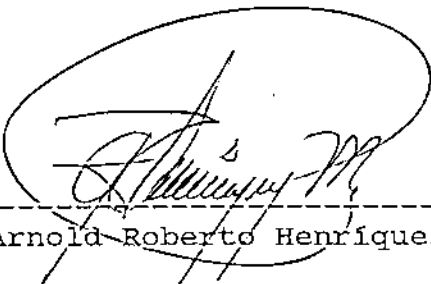
EL ZAMORANO, HONDURAS

Noviembre, 1992

DISEÑO E INICIACION DE UN SISTEMA DE INFORMACION GERENCIAL  
COMPUTARIZADO PARA LA HACIENDA "VILLA  
ALEJANDRA".

Por: Arnold Roberto Henríquez Morales

El autor concede a la Escuela Agrícola Panamericana permiso para reproducir y distribuir copias de este trabajo para los usos que considere necesario. Para otras personas y otros fines, se reserva los derechos del autor.



-----  
Arnold Roberto Henríquez Morales.

Noviembre de 1992.

# DEDICATORIA

A nuestro Señor Díos Todopoderoso por brindarme la salud, fortaleza y sabiduría y paciencia durante todo este tiempo.

A a mis amadísimos padres, Carlos y María Elena por toda su comprensión, apoyo y amor durante mis estudios.

A mis queridos hermanos Dunia, Alejandra, Karla y Carlos Luis, y a mi novia Dana Nolisa, con amor.

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, deseo agradecer a las familias López Gaitán, Calix Aguilar y Fernández Aguilar por haberme brindado su amistad y por acogerme como parte de su casa durante la finalización de mis estudios.

A la Familias Mayr Flores y Mayr Vinelli mi agradecimiento por toda su colaboración y ayuda.

A mis amigos Roberto Banegas y Reiniery Vargas por su calidad humana y por ser factores determinantes, con su amistad y apoyo, para la finalización de este trabajo.

A mi amigo Juan Carlos López y a su esposa la Sra. Ana de López, por las facilidades brindadas para la transcripción del presente trabajo. De igual forma agradezco a la Agencia Internacional de Desarrollo (AID) y Buffete Batres y Asociados por su financiamiento para mis estudios.

Mi agradecimiento especial a Deysi Castillo por su apoyo y ayuda en la transcripción de gran parte del trabajo.

A el Prof. Hernán Galo por las correcciones ortográficas y gramaticales de este trabajo.

## INDICE GENERAL

Portada . . . . .	i
Portadilla con nombres y firmas, autor y comité . . . .	ii
Derecho de propiedad y de reproducción . . . . .	iii
Dedicatoria . . . . .	iv
Agradecimiento . . . . .	v
Indice general . . . . .	vii
Indice de figuras . . . . .	xiv
Indice de cuadros . . . . .	xv
Indice de anexos . . . . .	xvii
Abstract. . . . .	xix
I. INTRODUCCION . . . . .	1
A. <u>Marco de Referencia</u> . . . . .	1
1. Justificación General del Trabajo . . . .	2
2. Valor de la Contabilidad para la Empresa	
Agraria . . . . .	5
B. <u>Hipótesis y Objetivos del Proyecto</u> . . . . .	8
1. Hipótesis de Trabajo . . . . .	8
2. Objetivo General . . . . .	9
3. Objetivos Específicos . . . . .	9
II. REVISION DE LITERATURA . . . . .	11
A. <u>Contabilidad para la Gerencia</u> . . . . .	11
1. La Gestión de Empresas como Ciencia . . .	11
2. Contabilidad para la Gestión . . . . .	13

a. <u>Principios de Base</u> . . . . .	15
b. <u>Requisitos Formales</u> . . . . .	18
B. <u>Contabilidad de Costos en la Empresa Agraria</u> .	20
1. Valoración de los Bienes Producidos y Vendidos . . . . .	21
a. <u>Determinación de los Precios de Venta</u> <u>o Control de su Rentabilidad</u> . . . . .	21
b. <u>Valoración de Algunos Elementos del</u> <u>Activo</u> . . . . .	22
2. Control de las Condiciones Internas de la Explotación . . . . .	23
a. <u>Problemas de Mando</u> . . . . .	24
b. <u>Problemas Económicos</u> . . . . .	24
c. <u>Problemas Sociales</u> . . . . .	25
3. Los Elementos Constitutivos de los Costos y de los Precios de Costo . . . . .	25
4. Análisis Fundamentales . . . . .	26
a. <u>Determinación de los Consumos y de los</u> <u>Costos de Primeras Materias</u> . . . . .	26
b. <u>Determinación de los Tiempos de</u> <u>Trabajo y de los Costos</u> <u>Correspondientes</u> : . . . . .	27
c. <u>Reparto de las Cargas por Centros de</u> <u>Actividad</u> . . . . .	27
d. <u>El Reparto de las Cargas por</u> <u>Variabilidad</u> . . . . .	28

C. <u>Inventario y Valoración</u> . . . . .	29
1. Inventario Físico . . . . .	30
2. Valoración del Inventario . . . . .	31
3. Criterios de Valoración . . . . .	31
a. <u>Precio de costo o del Precio de</u> <u>Adquisición</u> . . . . .	31
b. <u>Precio de Mercado</u> . . . . .	31
c. <u>Valor de Capitalización</u> . . . . .	32
d. <u>Valoración Amortizativa</u> . . . . .	32
e. <u>Tansación Pericial</u> . . . . .	33
4. Tácticas de Valoración para Grupos Patrimoniales Específicos . . . . .	33
a. <u>Disponible</u> . . . . .	33
b. <u>Exigible</u> . . . . .	34
c. <u>Realizable</u> . . . . .	34
d. <u>Realizable Condicionado</u> . . . . .	35
e. <u>Ganado</u> . . . . .	36
f. <u>Inmovilizado</u> . . . . .	37
g. <u>Pasivo</u> . . . . .	38
h. <u>Capital</u> . . . . .	38
D. <u>Análisis Técnico Económico y Financiero</u> . . . . .	39
1. Análisis Técnico . . . . .	39
a. <u>Edad al Primer Parto</u> . . . . .	39
b. <u>Intervalo entre Partos</u> . . . . .	39
c. <u>Días Seco Promedio</u> . . . . .	39
d. <u>Servicios por Preñez</u> . . . . .	40

e. <u>Período Parto Primer Servicio</u> . . . . .	40
f. <u>Días de Intervalo entre Servicios</u>	
<u>Consecutivos</u> . . . . .	41
g. <u>Período Parto Concepción</u> . . . . .	41
h. <u>Producción Vaca Día</u> . . . . .	41
2. <u>Análisis Económico</u> . . . . .	42
a. <u>Apalancamiento Operativo</u> . . . . .	43
b. <u>Apalancamiento Financiero</u> . . . . .	45
3. <u>Análisis Financiero</u> . . . . .	45
a. <u>Índices de Estructura Financiera</u> . . . . .	45
b. <u>Índices de Distribución de la</u>	
<u>Financiación</u> . . . . .	46
c. <u>Índices de Solvencia o Capacidad de</u>	
<u>Pago</u> . . . . .	47
E. <u>Importancia de la Aplicación de Computación a los</u>	
<u>Sistemas de Información Gerencial</u> . . . . .	48
III. <u>METODOLOGIA</u> . . . . .	51
A. <u>Diseño del Sistema de Información</u> . . . . .	51
1. <u>Obtención de la Información</u> . . . . .	51
a. <u>Diagnóstico Informativo de Villa Alejandra</u>	
. . . . . : . . . . .	51
b. <u>Inventario Inicial y Valoración de</u>	
<u>Elementos Patrimoniales</u> . . . . .	57
c. <u>Información proveniente de Entrevistas y</u>	
<u>Comprobantes</u> . . . . .	60



2. Diseño del Plan de Cuentas. . . . .	61
a. <u>Construcción de los Códigos de las Cuentas</u> . . . . .	61
b. <u>Clasificación de Cuentas</u> . . . . .	63
1) Enfoque financiero . . . . .	63
2) Enfoque económico . . . . .	64
3. Adaptación del Sistema Diseñado al Programa Contable Paccioli . . . . .	64
4. Diseño del Sistema de Comprobantes y Registros Técnicos . . . . .	65
a. <u>Diseño del Sistema de Comprobantes</u> .	65
b. <u>Diseño del Sistema de Reg. Técnicos</u>	65
B. <u>Implementación e Iniciación del Sistema de     Información</u> . . . . .	66
1. Obtención de la Información Contable . . .	66
a. <u>Implementación del Sistema de Comprobantes             y la Recopilación y Clasificación de             Comprobantes en Villa Alejandra</u> . .	66
b. <u>Registro al Diario General de Paccioli</u>	67
c. <u>Traspaso al Libro Mayor</u> . . . . .	67
d. <u>Obtención de Estados Financieros</u> . .	67
2. Obtención de la Información Técnica. . . .	68
a. <u>Recolectar los Datos de los Registros             Técnicos</u> . . . . .	68
b. <u>Registro y Actualización en el VAMPP</u>	68
c. <u>Obtención de Los Índices Técnicos</u> . .	69

C. <u>Evaluación Económica, Financiera, y Técnica</u> . .	69
1. Evaluación Económica . . . . .	70
2. Evaluación Financiera. . . . .	70
3. Evaluación Técnica . . . . .	72
IV. RESULTADOS Y DISCUSION . . . . .	74
A. <u>Resultados del Diseño del Sistema Contable</u> . .	74
1. Inventario Inicial y Valoración de Elementos Patrimoniales . . . . .	74
2. Plan de Cuentas. . . . .	76
3. Descripción de Cuentas . . . . .	82
a. <u>Activo</u> . . . . .	82
b. <u>Pasivo</u> . . . . .	105
c. <u>Costos</u> . . . . .	108
4. Sistema de Comprobantes y Reg. Técnicos . . . . .	113
a. <u>Sistema de Comprobantes</u> . . . . .	113
1) Comp. mov. de efectivo . . . . .	114
2) Comp. mov. de almacén . . . . .	119
3) Comp. mov. de trabajo . . . . .	127
4) Comp. mov. de activos . . . . .	132
5) Comp. mov. de ganado . . . . .	138
b. <u>Sistema de Registros Técnicos</u> . . . . .	142
1) Producción y Destino de la leche . . . . .	142
2) Registro de la producción de terneros . . . . .	145

3) Registro clínico . . . . .	147
B. <u>Resultados de la Iniciación</u> . . . . .	149
1. Tipificación de Operaciones . . . . .	149
2. Procesamiento de Datos Contables y Técnicos	154
3. Estados Contables . . . . .	156
4. Indices Técnicos . . . . .	158
C. <u>Resultados de Evaluación Económica, Financiera y</u> <u>Técnica.</u> . . . . .	160
1. Evaluación Económica . . . . .	160
2. Evaluación Financiera. . . . .	163
a. <u>Estructura del Balance</u> . . . . .	163
b. <u>Análisis de Razones</u> . . . . .	168
3. Evaluación Técnica . . . . .	171
V. CONCLUSIONES . . . . .	174
VI. RECOMENDACIONES . . . . .	175
VII. RESUMEN . . . . .	176
VIII. BIBLIOGRAFIA . . . . .	178
IX. ANEXOS . . . . .	181

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Pirámide de rentabilidad . . . . .	43
Figura 2.	Diseño, implementación e iniciación del sistema de información . . . . .	52
Figura 3.	Flujo general de la información . . . . .	71
Figura 4.	Aumento de activo compensado con disminución de activo . . . . .	151
Figura 5.	Aumento de activo compensado con disminución de pasivo . . . . .	151
Figura 6.	Disminución de activo compensado con disminución de pasivo . . . . .	152
Figura 7.	Aumento de costos compensado con disminución de activo . . . . .	152
Figura 8.	Aumento de productos compensado con aumento de activo . . . . .	153
Figura 9.	Análisis estático del balance, mes enero	166
Figura 10.	Análisis estático del balance, mes junio	166
Figura 11.	Evaluación de la estructura de los activos del balance . . . . .	167
Figura 12.	Evaluación de la estructura del pasivo y capital del balance . . . . .	168
Figura 13.	Capacidad de pago de Villa Alejandra, mes de junio . . . . .	171

## INDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	Elementos patrimoniales y su técnica de valoración . . . . .	59
Cuadro 2.	Balance general inicial de Villa Alejandra	75
Cuadro 3.	Cuentas del primer nivel o grupos principales de cuenta . . . . .	76
Cuadro 4.	Cuentas del segundo nivel o subgrupos principales de cuentas . . . . .	77
Cuadro 5.	Cuentas del tercer nivel o cuentas de mayor	78
Cuadro 6.	Cuentas del cuarto nivel o cuentas auxiliares de cuentas de mayor . . . . .	80
Cuadro 7.	Cuentas del quinto nivel o conceptos de cargo y crédito en cuentas auxiliares de mayor . . .	81
Cuadro 8.	Registro de compras generales . . . . .	116
Cuadro 9.	Gastos por servicios especiales . . . . .	118
Cuadro 10.	Consumo semanal de concentrado . . . . .	121
Cuadro 11.	Consumo complemento, suplemento y forrajes .	123
Cuadro 12.	Consumo de combustible, grasa y lubricante .	126
Cuadro 13.	Registro individual de salario . . . . .	128
Cuadro 14.	Planilla semanal de salario . . . . .	131
Cuadro 15.	Registro uso de maquinaria : . . . . .	133
Cuadro 16.	Registro control de activos fijos . . . . .	135
Cuadro 17.	Registro de mantenimiento y reparación . . .	137
Cuadro 18.	Registro de movimiento de animales . . . . .	140

Cuadro 19. Registro de producción y destino de la leche . . . . .	144
Cuadro 20. Registro de producción de terneros . . . . .	146
Cuadro 21. Registro clínico . . . . .	148
Cuadro 22. Estados financieros de Villa Alejandra, primer semestre . . . . .	157
Cuadro 23. Estados de resultados acumulados de Villa Alejandra . . . . .	159
Cuadro 24. Valores promedios y meta de los índices técnicos de Villa Alejandra . . . . .	160
Cuadro 25. Análisis económico de Villa Alejandra . . . . .	162
Cuadro 26. Estados financieros en porcentajes, primer semestre 1992 . . . . .	165
Cuadro 27. Resultados del análisis de los índices de evaluación financiera . . . . .	169
Cuadro 28. Comparación de valores promedios y meta de los índices técnicos de Villa Alejandra . . . . .	172

## INDICE DE ANEXOS

Anexo 1.	Plan de cuentas . . . . .	182
Anexo 2.	Asientos de diario general . . . . .	193
	2a. Asientos de diario, mes enero . . . . .	193
	2b. Asientos de diario, mes febrero . . . . .	200
	2c. Asientos de diario, mes marzo . . . . .	208
	2d. Asientos de diario, mes abril . . . . .	216
	2e. Asientos de diario, mes mayo . . . . .	223
	2f. Asientos de diario, mes junio . . . . .	230
Anexo 3.	Balances generales . . . . .	235
	3a. Balance general, mes enero . . . . .	235
	3b. Balance general, mes febrero . . . . .	236
	3c. Balance general, mes marzo . . . . .	237
	3d. Balance general, mes abril . . . . .	238
	3e. Balance general, mes mayo . . . . .	239
	3f. Balance general, mes junio . . . . .	240
Anexo 4.	Estados de resultados . . . . .	241
	4a. Estado de resultado, mes enero . . . . .	241
	4b. Estado de resultado, mes febrero . . . . .	242
	4c. Estado de resultado, mes marzo . . . . .	243
	4d. Estado de resultado, mes abril . . . . .	244
	4e. Estado de resultado, mes mayo . . . . .	245
	4f. Estado de resultado, mes junio . . . . .	246
Anexo 5.	Inventario inicial, clientes . . . . .	247
Anexo 6.	Inventario inicial, acreedores . . . . .	247

Anexo 7.	Inventario inicial, materia prima para ganado	248
Anexo 8.	Inventario inicial, materia prima para cultivo . . . . .	248
Anexo 9.	Inventario inicial, materiales y suministros . . . . .	249
Anexo 10.	Inventario inicial, productos terminados . .	249
Anexo 11.	Inventario inicial, ganado . . . . .	250
Anexo 12.	Inventario inicial, terrenos y mejoras . . .	250
Anexo 13.	Inventario inicial, casas de habitación . .	250
Anexo 14.	Inventario inicial, edificios e instalaciones . . . . .	251
Anexo 15.	Inventario inicial, mobiliario y equipo de oficina . . . . .	251
Anexo 16.	Inventario inicial, vehículos . . . . .	251
Anexo 17.	Inventario inicial, maquinaria y equipo agrícola . . . . .	252
Anexo 18.	Inventario inicial, equipo de ganadería .	252



## ABSTRACT.

Management accounting furnishes the information necessary to analyze the results of a business in such a manner that organized and executable plans can be formulated, modified as necessary to conform with actual conditions, and then implemented.

In this study a system of computerized information management was designed and implemented for the Hacienda Villa Alejandra, that generated the necessary information for both financial and technical decision making.

The study consisted of the design of an accounting plan that includes the normal functioning of each individual account; the design of a system of documentation and technical record keeping; the adaption of the designed system to existing Paccioli and Vammp programs; the implementation of the designed system; and the economic and technical evaluation of the Hacienda Villa Alejandra utilizing the information obtained from the designed system.

The design of the information management system originated with a previous diagnostic survey of the existing inventory and information gathered from records and interviews with the management of the Hacienda Villa Alejandra.

Accounting information was obtained using Paccioli 2000, an accounting program, and the technical information was obtained from Vammp a record keeping program.

For the financial evaluation, data furnished by Paccioli is utilized. The technical evaluation utilizes technical index values calculated using Vammp.

The study concludes that the designed system offers the administration of the Hacienda Villa Alejandra the necessary information management to carry out the basic administration functions and aid in decision making.

The implementation of the system requires a basic understanding of accounting, especially the daily record keeping.

It is recommend that the Hacienda Villa Alejandra continue with the implementation of the system and continue improving it as circumstances present themselves.

The development of a computerized information system, orientated towards medium sized farms, that permits the integrated analysis of the financial results arrived to by the use of an accounting package and of the technical aspects would provide the Department of Economic with a tool that could be used for educational purposes and could eventually be commercially produced.

## I. INTRODUCCION.

### A. Marco de Referencia.

La agricultura es una de las actividades económicas más importantes para la vida humana, puesto que de ella se obtienen gran parte de nuestros alimentos; además, de la agricultura proviene un notable porcentaje de las fibras utilizadas para nuestro vestuario.

El hombre primitivo comenzó a cultivar la tierra para extraer de ella sus alimentos, cuando abandonó el nomadismo y se volvió sedentario.

La agricultura, como factor de importancia económica y social, está sometida a frecuentes cambios como consecuencia del desarrollo; esto afecta a las empresas agrarias, tanto por los cambios en la demanda de bienes como por la disminución de la población agraria activa. La diversidad de insumos y la escasa formación técnica de la mayoría de los agricultores, influyen para darle características muy singulares.

De los cambios de la demanda de los productos agrícolas y de la emigración, se desprenden algunas consecuencias, tales

como: un cambio general en la ordenación de las empresas, más necesidades de capital, una tendencia hacia explotación de mayor dimensión, y una orientación hacia la agricultura de tipo asociativo.

### 1. Justificación General del Trabajo.

Centroamérica se sitúa en los actuales momentos en un marco referencial, que es caracterizado por el impulso que fuerzas directrices en materia económica, política y social, de cada uno de los países centroamericanos, esta dando al desarrollo.

El concepto de desarrollo es extenso, Loring (16) lo explica cuando expresa: "El desarrollo es el despliegue de los valores que el ser ya tenía dentro de sí en germen, la evolución de sus potencialidades hacia el estado de madurez, es en conclusión el avance hacia el optimo".

Los países centroamericanos cimentan este impulso al desarrollo en el aspecto económico; la base para esta afirmación son las resoluciones determinantes que se han tomado en materia económica; este es el caso específico para Honduras, con la restructuración económica, con el objetivo inmerso de crecer económicamente, y, con ello enmarcarse hacia el bienestar social, que es el marco propicio para encauzarse al desarrollo deseado.

Para fortalecer y apoyar este ideal de crecimiento económico en busca del bienestar social en cada uno de los países Centroamericanos, las fuerzas directrices de cada país en consenso determinaron que un mecanismo para este fortalecimiento y apoyo tanto en materia económica, política y social, es una Integración Económica Centroamericana o Zona de Libre Comercio.

Todo el análisis anterior conduce a pensar en las consecuencias reales de esta "Integración Económica" en cada uno de los países centroamericanos; por ejemplo, en Honduras los sectores productivos aún no alcanzan el nivel propicio de eficiencia productiva en calidad y competitividad, que regirá el intercambio comercial en este mecanismo de integración. Es una realidad actual que la competencia ocupa un lugar muy importante y este lugar se verá afectado por la competencia entre los países centroamericanos.

En esta competencia, solo las empresas más eficientes pueden mantenerse, ésto es una realidad que se ha dado en países desarrollados, como lo expresa Avedillo (1), al dar información de que "en los EE.UU, en los últimos 30 años el número de explotaciones se redujo casi al 40 por ciento, las empresas menos eficientes se eliminaron y fueron absorbidas por las eficientes, y de las que quedaron, el 40 por ciento acapararon el 90 por ciento de los ingresos".

En el caso concreto de Centroamérica, este fenómeno está comenzando a dejarse sentir. Lo interesante será ver, el

cumplimiento del precepto de que la competencia es también proveedora de las bases para lograr la productividad y calidad necesaria y requerida para obtener ventajas comparativas.

Es importante el papel trascendental que jugará la administración de cada empresa, desde la finca o hacienda hasta la empresa agroindustrial o industrial que tome parte de este comercio integracionista y que aspire a beneficiarse de las oportunidades que se crearán con esta integración.

Otra razón para asegurar que la administración tendrá un papel de importante lo determina el hecho de que el sector productivo tendrá que darse cuenta que para competir en términos de productividad, calidad y precios será vital la innovación tecnológica; con ello se podran crear nuevos productos y servicios, y desarrollar los ya existentes.

Además, esto implica financiamientos considerables que se tendrán que solicitar y manejar de manera eficiente, para cumplir con el objetivo primordial y final de toda empresa que es la optimización de los recursos empleados para una máxima eficiencia económica.

Lo expresado está en consonancia con la opinión de Loring (16): "La administración es algo importante, con esto no se pretende decir que la administración no haya sido importante en tiempos pasados, sin embargo, dentro de la agricultura que actualmente esta mecanizada, que utiliza muchas innovaciones tecnológicas y que opera con grandes sumas de capital prestado, la administración asume una nueva dimensión o

importancia".

Debido a las características de esencialidad, que la administración adquirirá en todas las facetas productivas y comerciales actuales, será vital que nuestros sectores productivos implementen y pongan en práctica los métodos administrativos.

Esto lo corrobora Loring (16) cuando expresa: "El agricultor que se interese por la aplicación de métodos administrativos y se comporte como un verdadero director de empresa tendrá una gran oportunidad para ejercitar sus conocimientos y aptitudes".

Estas circunstancias llevan a Hopkins (12) a afirmar que "La clave del éxito en la agricultura moderna está en el conocimiento y en el manejo de la empresa agraria como un negocio, los agricultores que no sean capaces de aplicar métodos de administración no tendrán puesto en la agricultura del futuro."

## 2. Valor de La Contabilidad para la Empresa Agraria.

Pero para que esta aplicación de métodos administrativos se inicie e implemente, tal como lo expresó Loring, y lo reafirma Hopkins, será necesario que se parta por implementar un buen sistema de información sistemático, que dé las bases informáticas para que el sistema administrativo inicie la secuencia progresiva de sus funciones gerenciales.

Para ampliar lo anterior, tenemos como ejemplo, que en Honduras existen actualmente explotaciones agrícolas que tienen actividades diversificadas, en las cuales no se llevan anotaciones de ingresos, ni egresos, y mucho menos de producción para cada actividad, ni para la explotación en general, originando esto, la falta de información para poder determinar cuales actividades son rentables y cuanto es su margen de contribución en la rentabilidad global de la explotación.

Con esto se quiere enfatizar que muchas veces se destinan recursos a actividades productivas, cuyo retorno a los recursos empleados ( si los hay ) no es posible cuantificar, debido a la falta de un sistema que lleve registro de los recursos utilizados en cada actividad.

Debido a la no cuantificación del retorno, se hace imposible la comparación del retorno de dichos recursos con su costo de oportunidad y ver si están siendo aprovechados al máximo. Es así, como se conducen algunos de los directores de empresa, y por lo tanto, tienden a tomar decisiones equivocadas, muchas veces por la falta de información.

En cuanto lo anterior Loring (16) expresa: "Por falta de esta información el director de empresa toma decisiones muchas veces erróneas que se derivan sin el previo análisis de la situación actual de su empresa agraria, incurriendo en una mala administración y con ello la deficiencia tanto económica como productiva, dejando a su empresa en la posibilidad de ser

eliminada por la competencia".

Con lo anterior queda claro el papel que la información toma en el sistema administrativo, pero esta información que se necesita para la toma de decisiones en los distintos sectores de la empresa, es un instrumento de dirección a cuyo alrededor gira la contabilidad gerencial.

La contabilidad gerencial proporciona la información necesaria para analizar los resultados de la empresa, de tal manera que sobre ese análisis se puede planificar, y así poder actuar no improvisando sino organizando y ejecutando los planes, teniendolos además como referencia para el control, al contrastar la realidad con los planes y corregir las deficiencias o desajustes.

Es así como la contabilidad gerencial es la base de la administración o se encuentra en el punto de partida en que la administración inicia la secuencia progresiva e integrada de sus funciones gerenciales características.

Estas ideas se aplican a la empresa en cuestión, objeto de estudio; considerando que una explotación con capital invertido de un millón y medio de lempiras aproximadamente, en donde no se ha llevado contabilidad formal y que en cifras de rentabilidad estimada esté en menos del uno por ciento, se deben tener en cuenta deficiencias de manejo que no se pueden ni identificar, ni cuantificar, si no se cuenta con una información precisa.



## B. Hipótesis y Objetivos del Proyecto.

Para el desarrollo del "Diseño e Iniciación del Sistema de Información Gerencial Computarizado para la Hacienda "Villa Alejandra" se plantearon las siguientes hipótesis y objetivos del estudio:

### 1. Hipótesis de Trabajo.

Partiendo del hecho de que las empresas agrarias que funcionen con éxito en el futuro, serán aquellas en las cuales el empresario aplique su esfuerzo mental a las funciones básicas de administración ( análisis, planificación, organización, ejecución y control) sustentados en su desarrollo por una buena información dada por la contabilidad, sería factible elaborar un sistema de información gerencial computarizado, simplificado, y adaptable al mediano empresario, que pueda manejarse sin conocimientos especializados en contabilidad e informática y el cual proporcione la información suficiente y oportuna para la toma de decisiones, tanto técnicas como financieras y económicas.

## 2. Objetivo General.

El presente trabajo de tesis tiene por finalidad diseñar e iniciar un sistema de información gerencial computarizado para una explotación lechera que genere información básica, oportuna y simple para la toma de decisiones técnicas, financieras y económicas.

## 3. Objetivos Específicos.

### a. Diseñar el Plan de Cuentas.

Cuentas de situación y de gestión.

### b. Determinar las Normas de Funcionamiento de cada Cuenta.

De los grupos principales y subgrupos de cuentas, los procedimientos y métodos de procesamiento del sistema contable.

### c. Adaptar el Sistema Contable Diseñado al Programa Computarizado.

Este sistema incluye el registro cronológico (libro diario), clasificación sistemática (libro mayor), y síntesis

informativa para la administración (estados financieros y su archivo).

d. Diseño del Sistema de Comprobantes.

Este sistema incluye los formularios y las normas de funcionamiento.

e. Diseño del Sistema de Registros Técnicos.

En este sistema se incluyen los formularios y las normas de funcionamiento.

f. Implementar el Sistema y Evaluar su funcionamiento.

Se inicia la prueba del sistema y se evalúa tanto económica y financiera, como técnicamente.

## II. REVISION DE LITERATURA

### A. Contabilidad para la Gerencia

La contabilidad es por naturaleza, instrumento de dirección y de control de gestión. La contabilidad de gestión, o contabilidad de dirección, no es una nueva forma de contabilidad, sino una denominación que comprende cuantos aspectos contables son susceptibles de ser utilizados o empleados por la dirección de empresas. (Avedillo, M. 1979).

#### 1. La Gestión de Empresas como Ciencia.

La nueva situación de mercado tanto de productos agrícolas como de factores de producción para el sector, nos lleva a la conclusión de que la gestión de empresas, no solamente en el caso de las empresas industriales sino también y quizás con mayor razón en el de los agropecuarios, ha pasado de ser una cuestión de rutina y de costumbre, incluso de intuición y valores personales innatos; a convertirse en una ciencia en donde se emplean métodos y técnicas muy precisos.

Para reforzar el concepto anterior Loring (16) expresa: "El director de empresa agrícola se enfrenta a tres campos de decisión, o ante tres preguntas fundamentales que debe responder: qué tiene que producir, cómo tiene que producir, cuánto tiene que producir. Estos son las tres incógnitas fundamentales de todo problema de gestión correctamente planteado".

La gestión de empresas en forma científica, consiste básicamente en la aplicación de un razonamiento científico y ordenado para examinar las posibles contestaciones a cada una de estas preguntas, para elegir aquella hipótesis que haga mayor el beneficio de la empresa, éste es el principio del equilibrio de la empresa en el punto de beneficio máximo. (Loring, J. 1969).

La respuesta a estas tres preguntas básicas, que constituyen el núcleo de la gestión empresarial, requiere una información correcta acerca de las producciones y sus valores para cada una de las actividades reales o posibles de la empresa, y acerca de los factores de producción que han de ser empleados en las mismas y su coste. (Loring, J. 1969). La contabilidad cumple justamente este papel de instrumento económico para dar la información necesaria para ser utilizada para la gestión de la empresa. (Jeffrey, A. 1975).

## 2. Contabilidad para la Gestión.

La rentabilidad de la gestión, es tanto más rentable cuando la agricultura es más moderna; de manera que en una agricultura de tipo tradicional, sobre todo, orientada al autoconsumo con pocas modificaciones técnicas y pocas alteraciones de mercado, la gestión es menos necesaria, y menos rentable. (Mellor, J. 1966).

Loring (16) esta de acuerdo con lo expresado por Mellor, cuando expresa: "Las innovaciones se potencializan cuando existe una gestión, y a su vez se potencializa la gestión cuando existe una agricultura en desarrollo".

Lo expresado por Mellor y Loring deja claro que en una agricultura en desarrollo en donde las alteraciones del mercado son frecuentes, y en donde las investigaciones técnicas están aportando con frecuencia modificaciones en los procesos de producción, aparece un fenómeno de complementariedad entre la función de producción de la gestión y estas otras aportaciones de la técnica por un lado y del mercado por otro.

La gestión se torna muy importante porque precisamente nos encontramos en un momento en donde se producen los cambios de que nos hablan Mellor y Loring, en lo concerniente a los cambios que se están operando debido a la "Integración económica" que se pretende oficializar en el area

Centroamericana.

Loring (16) expresa: "El poder saber, y el tener en un momento dado la posibilidad de conocer cuáles son los propios costes de producción, cuáles serían los presupuestos de nuevos cultivos que se pudieran introducir, o de otras nuevas técnicas que pudieran emplearse, de manera que la sustitución no se haga por mera imitación de otras empresas, sino después de un análisis científico de los datos, ésta es la principal razón de que nos interese el poder hacer una gestión científica de las empresas agrícolas, y ésta es la razón por la cual previamente a esa gestión tenemos que hacer una contabilidad".

No puede haber análisis sin datos, ni planificación sin análisis, ni se puede organizar sin haber planificado, y para que exista control tienen que existir planes y acción organizada; todo ello hablando en sentido global del método de gerencia. (Avedillo, M. 1989).

Para que toda planificación contable, sirva efectivamente para fundamentar la toma de decisiones en el marco de una gestión científica de empresas, debe cumplir una doble serie de exigencias, el primer grupo lo constituyen los principios de base y el segundo los requisitos formales. (Loring, J. 1969).

Existe acuerdo en lo expresado por Avedillo (1): "Dentro de la empresa, la función contable es una función auxiliar porque contribuye al logro de los objetivos empresariales no directa sino indirectamente; para ello, y para que pueda

considerarse como un sistema, ha de cumplir con ciertas exigencias o principios".

a. Principios de Base.

Entre los principios de base, según Loring (16) se señalan:

- 1) La selección de los fenómenos económicos claves que es preciso conocer a la hora de tomar una decisión.

Para el establecimiento de un criterio que sirva para identificar esos fenómenos claves es necesario hablar de una triple faceta de la gestión:

a) Gestión económica:

Aspecto de la gestión que comprende las decisiones de la empresa para conseguir una maximización del beneficio, y los datos en que estas decisiones se apoyan, tales como:

- \_ Cantidad y valores de cada uno de los valores empleados.
- \_ Cantidades y valores de cada uno de los productos.
- \_ Distribución de los dos elementos anteriores por períodos de tiempo naturales, o por fases de producción de cada actividad.
- \_ Clasificación de los factores fijos y factores



variables.

- Distinción de actividades principales y de actividades auxiliares.
- Afectación de cada actividad de todos los gastos indirectos de la misma, e identificación de todos los gastos generales separadamente de los anteriores.

b) Gestión financiera:

Aspecto de la gestión que comprende las decisiones de la empresa para conseguir una disponibilidad de numerario que asegure el normal desenvolvimiento de la empresa al satisfacer los pagos al ritmo de los vencimientos, y los datos en que estas decisiones se apoyan.

c) Gestión Mercantil:

Aspecto de la gestión que comprende el conocimiento por parte de la empresa, de sus obligaciones pendientes hacia terceros, y de ellos hacia la empresa.

2) Fiabilidad y autenticidad de los datos.

La mensuración de las magnitudes que intervienen en la actividad productiva de la empresa, ya sea de los factores de producción como de los productos, no existe un método exacto y fiable de medida como la contabilidad por partida doble.

El autocontrol que se verifica entre las cuentas, por el

hecho de cuadrar los balances; reforzado por la coincidencia de los saldos de las cuentas de terceros, de las cuentas financieras, de las cuentas de almacenes con la realidad de las existencias, es una garantía de que el desarrollo de los fenómenos económicos y financieros de la empresa ha sido exactamente reflejado en la contabilidad.

### 3) Clasificación correcta.

La correcta clasificación de los datos, que se convierte en una clasificación de las cuentas, tiene la misión de determinar no la magnitud de las cifras (ésta queda asegurada por la contabilidad misma) sino su naturaleza.

Es importante para una correcta gestión de la empresa conocer si una cifra pertenece al balance de situación de la empresa, o, por el contrario, constituye un gasto o un ingreso de la misma. En el primer caso habrá que conocer igualmente su grado de liquidez, es decir la facilidad de su conversión en dinero líquido sin que por ello se afecte la marcha normal de la empresa.

En el caso que constituya un gasto, la teoría económica de la producción exigirá conocer si se trata de un gasto fijo o variable, de un gasto directo o general. La identificación de esta naturaleza de los distintos fenómenos económicos, se consigue precisamente por la clasificación de las cuentas.

b. Requisitos Formales

En cuanto a los requisitos formales Loring (16) señala:

- 1) La contabilidad para la gestión debe ofrecer los datos precisos para basar en ellos racionalmente las decisiones que hayan de tomarse hacia el futuro. En el triple aspecto que se señala anteriormente: económico, financiero, y mercantil.
- 2) Cualquier sistema contable que se elabore, por perfecto que sea en sí mismo, si no reúne las condiciones de simplicidad en su puesta en ejecución, y de diafanidad en su interpretación, será inútil por razón de su inaplicabilidad.
- 3) Al elaborar un sistema contable, es imprescindible empezar por el final, es decir, establecer los resultados que queremos obtener del sistema, más aún, la presentación de los resultados.
- 4) Es importante que el sistema cuente con características ágiles de contabilidad y de gestión de la empresa agraria. Es decir, que el sistema se haya elaborado con una metodología lo suficientemente adaptada a la realidad, para que pueda ser puesta en práctica sin

dificultades, y que alcance una profundidad de análisis que sea útil en forma profesional al director de empresa y que contenga una virtualidad mentalizante, a tal punto que, mediante su práctica, se engendre en la persona que lo ponga en ejecución, aquella concepción filosófica-económica de la empresa.

Para Loring (16) y Jeffrey (14) sobre lo enunciado anteriormente, ellos estiman, que es imprescindible esa concepción filosófica-económica que se pueda engendrar en el director de empresa, es así, como la empresa agraria se puede situar a nivel de un movimiento global de desarrollo económico.

### B. Contabilidad de Costos en la Empresa Agraria.

La contabilidad de costos, también denominada contabilidad analítica de explotación, no es una clase especial de contabilidad, sino, que es una denominación que se da a un procedimiento ordenado que utiliza los principios generales de contabilidad, para analizar los gastos, costos e ingresos de explotación, de tal manera que puedan servir a los directores de empresa, para la determinación de los resultados de productos unitarios y totales, de algunos o de todos los productos obtenidos en la empresa, así como por funciones de la empresa (Avedillo, M.1979).

Mientras la contabilidad externa o financiera estudia las operaciones que realizan la empresa con personas y empresas ajenas a la misma, la contabilidad interna estudia las operaciones que la empresa realiza sin tal intervención exterior (Avedillo, M.1979).

La contabilidad analítica de explotación es una técnica de análisis de las cargas y de los ingresos de una empresa que tiene por objeto: la valoración de los bienes producidos y vendidos y el control de las condiciones internas de la explotación (Rapin y Poly, 1969).

## 1. Valoración de los Bienes Producidos y Vendidos

La empresa agrícola, comercial o industrial transforma y adapta a las necesidades de los consumidores las materias primas y mercancías que compra.

El trabajo de adaptación o de transformación aumenta el valor de los bienes comprados; el precio de costo o valor final de los bienes producidos, resulta igual a la suma del valor de adquisición de los elementos constitutivos, y del valor añadido por la acción de la empresa (Rapin y Poly, 1969).

El cálculo de los costos o valores añadidos y de los precios de costo responde a un doble objetivo:

- a. Determinar los precios de venta o determinar su rentabilidad.
- b. Suministrar las bases de valoración de algunos elementos del activo como por ejemplo, las existencias.

### a. Determinación de los precios de venta o control de su rentabilidad

El precio de venta se calcula a partir del precio de costo con vistas a mantener un beneficio para la empresa.

La rentabilidad económica de la misma viene medida por el beneficio que realmente ha obtenido.

El mercado para el que produce puede presentarse bajo aspectos diversos que se sitúan entre los dos casos extremos siguientes:

- 1) La empresa no tiene prácticamente competencia o ésta muy pequeña. El cálculo en su precio de costo le permite fijar entonces libremente su precio de venta para tener una rentabilidad dada.
- 2) La empresa produce para un mercado competitivo o para un mercado regulado. El precio de venta esta fijado por la competencia o reglamentación. El cálculo del precio de costo permite entonces a la empresa encontrar su rentabilidad.

De modo más general, puede decirse que el control de las rentabilidades tiene por objeto determinar el resultado por ramas de explotación o por producción, comparando para cada una de ellas, el importe de las ventas y el precio de costo o valor final de la producción vendida. (Rapin y Poly, 1969).

b. Valoración de algunos Elementos del Activo.

Es raro que una empresa venda totalmente su producción en el curso del ejercicio en que la ha obtenido; tiene, al final del ejercicio existencias de primeras materias, de productos no terminados y de productos acabados.

La valoración de estas existencias, es indispensable para calcular el resultado y para establecer el balance y queda facilitada mediante el cálculo de los precios de coste.

Puede ocurrir también que la empresa produzca para sí misma una parte de sus equipos. Es preciso entonces calcular su coste total para hacerlos figurar en el activo. (Rapin y Poly, 1969).

## 2. Control de las Condiciones Internas de la Explotación.

La empresa utiliza y combina de diversas maneras los factores de producción, materias primas, equipo, y personal; es preciso controlar el rendimiento o mejor aún la productividad, es decir, la cantidad de factor empleada para obtener una unidad de producto.

Este control se basa esencialmente, en el análisis de las cargas relativas a cada combinación de factores y en la vigilancia de su evolución y en la comparación con normas preestablecidas que permitan calcular las desviaciones cuya causa se ha de investigar.

El control de las condiciones de funcionamiento según Rapin y Poly (21) responde a tres ordenes de problemas que plantea la gestión de una empresa:



a. Problemas de Mando

Los problemas de mando existen sobre todo en las grandes empresas en que las dimensiones de los establecimientos y su dispersión geográfica suponen una descentralización de las responsabilidades.

Cada director de servicio o de establecimiento es responsable de su gestión. Es preciso entonces controlar los resultados y asegurarse de que son conformes a las directrices generales dadas por la alta dirección.

b. Problemas Económicos

La producción en gran serie tiene como corolario la venta con un débil margen de beneficio por unidad. Es preciso, por tanto, vigilar estrechamente los rendimientos de los factores de producción para mantener los precios de coste en un nivel reducido.

Las inversiones importantes suponen grandes cargas, el control de las condiciones de funcionamiento permite asegurarse de que el volumen de producción es suficiente para cubrir normalmente las cargas de inversión.

### c. Problemas Sociales.

La empresa moderna trata de crear un clima social satisfactorio, interesando a su personal en las tareas que le son confiadas y en los resultados obtenidos.

Este objetivo no puede alcanzarse más que por un análisis de los rendimientos que permita dar al personal la información deseada y calcular su parte en los resultados.

### 3. Los Elementos Constitutivos de Los Costos y de Los Precios de Costo.

Los gastos que entran en la composición de los costos y de los precios de costo pueden corresponder a la remuneración de servicios o de labores diversas (gastos de personal, trabajos, obras y servicios exteriores), al valor del consumo de materias o de suministros, o bien a una fracción del valor de las inversiones productivas( Rapín y Poly, 1969).

Estas son, en definitiva, las cargas de la empresa llamadas cargas incorporables, relativas al período de cálculo de los costes, o a la explotación normal y corriente.

De esta definición resulta que las cargas retenidas en la contabilidad analítica pueden diferir de las inscritas en la contabilidad general, esto es porque en la contabilidad general se registran las cargas anormales o excepcionales; las

cargas que no entran dentro del cálculo de los costes se llaman cargas no incorporables( Rapin y Poly 1969).

#### 4. Análisis Fundamentales

Existen diversos sistemas de costeo y de precios de costo, pero todos ellos se fundamentan en los análisis siguientes:

- a. Determinación de los consumos y de los costos de primeras materias.
- b. Determinación de los tiempos de trabajo y de lo costos correspondientes.
- c. Reparto de las cargas por centros de actividad.
- d. Reparto de las cargas por variabilidad.

##### a. Determinación de los Consumos y de los Costos de Primeras Materias.

La explotación de una empresa utiliza, para diversas necesidades, un número a menudo importante de primeras materias o de mercancías compradas en el exterior.

La contabilidad general registra, en principio, el importe de las compras así efectuadas. Pero el cálculo de lo costos exige un conocimiento detallado de los movimientos de entrada y de salida en cantidades y en valores.(Rapin y Poly,1969).

b. Determinación de los Tiempos de Trabajo y de los Costos Correspondientes.

La producción de una empresa está asegurada por su personal cuyas actividades son diversas. La contabilidad general no registra más que el importe global de los gastos de personal.

El cálculo de los costos está fundamentado en el conocimiento de los tiempos consagrados a las diversas actividades y de los gastos que de ello resulta.

El cálculo es particularmente importante en lo que se refiere a las operaciones de producción, por lo que el análisis de los tiempos de trabajo es llamado a menudo "análisis y control de la mano de obra". (Rapin y Poly, 1969).

c. Repartos de las Cargas por Centros de Actividad.

La explotación industrial o comercial se lleva a cabo por servicios o centros de actividad diversos, por ejemplo:

- 1) Servicios técnicos, como los talleres, oficinas de estudios, servicios de entretenimiento.
- 2) Servicios comerciales, tales como: los servicios de compra, dirección comercial, expedición y almacenes de venta.
- 3) Servicios generales, tales como: secretaría, la contabilidad, los servicios financieros, la dirección

general.

La actividad de los servicios se encuentra en el origen de las cargas, por lo que la contabilidad analítica, en un primer análisis, trata de referir las cargas de un período a los centros que las han producido, con el fin de conocer el coste de su actividad e incluso su resultado. (Rapin y Poly, 1969).

d. El Reparto de las Cargas por Variabilidad.

La experiencia muestra que el volumen de las cargas de una empresa o de un centro de actividad varía con la producción o con los tiempos de trabajo, pero ésta variación no es uniforme y ha habido que distinguir:

- 1) Cargas fijas, poco sensibles a las variaciones de actividad, como por ejemplo, los alquileres, las primas de seguro y de modo más general las cargas ligadas a la estructura de la empresa o del centro considerado.
- 2) Cargas variables que aumentan o disminuyen con la actividad. A éstas se las considera a menudo como proporcionales.

El estudio de las cargas fijas y de las cargas variables es un estudio esencial para la teoría de los costes standard y de las rentabilidades. (Rapin y Poly, 1969).

### C. Inventario y Valoración

En la introducción, se menciona que uno de los objetivos de la Contabilidad era conocer analíticamente los resultados de las actividades de la empresa y las causas que los generan.

Los resultados se producen por variaciones en los elementos patrimoniales durante un período, por tal razón, es necesario conocer en primera instancia, el patrimonio que se poseía al comienzo de tal período, ya que el resultado final y las variaciones tendrán sólo pleno sentido en relación a la situación original del patrimonio.

Como lo menciona Avedillo (4), para averiguar el patrimonio de la empresa al comienzo de un período, existen dos alternativas posibles:

1. Si en la empresa en cuestión se está llevando contabilidad, el balance correspondiente al final del período precedente reflejará el patrimonio al comienzo del siguiente período. Esto, porque el balance es el modelo contable del patrimonio y éste será el mismo al final del período que finaliza, y del período que comienza.

2. Si en el empresa no se lleva contabilidad sino que se está iniciando un sistema contable, el patrimonio se obtiene mediante un inventario.

Para el caso concreto de nuestro estudio, partimos del caso en el que la empresa va a iniciar su contabilidad, por lo tanto, el patrimonio se obtendrá de un inventario inicial extracontable.

Según Avedillo (4), la realización de un inventario inicial extracontable comprende dos tareas; la primera es la realización del inventario físico y la segunda la realización de la valoración de dicho inventario.

### 1. Inventario Físico.

El inventario físico es la relación física de todos los elementos patrimoniales de la empresa, con la indicación de las características más relevantes de cada uno (localización, estado, dimensiones, años de antigüedad,...), y las unidades técnicas que comprenda cuando pueda asignársele alguna (Has, m<sup>2</sup>, cabezas, m, kg,...). La forma más práctica de realizarlo es siguiendo un "Plan Contable" que se haya preparado para la empresa (Avedillo sf).

Cuenta por cuenta, en cada una de las secciones de la empresa, se debe investigar la existencia de elementos patrimoniales. Así como en el Balance de Situación sólo se recogen en forma sintética grandes conceptos y nunca detalles, en el inventario es a la inversa se hace lo más detallado posible.

## 2. Valoración del Inventario físico.

La Valoración de un bien cualquiera no es posible realizarla científicamente con un criterio arbitrario o caprichoso. En estas circunstancias el valor asignado depende en gran parte de la misma esencia del bien, y conforme a ella se aplica uno u otro criterio de valoración (avedillo, sf).

## 3. Criterios de Valoración.

Existen varios criterios de valoración, pero citaremos los más importantes en consonancia a los objetivos que pretendemos desarrollar en nuestro estudio.

### a. Precio de Coste o del Precio de Adquisición.

Este consiste en que al bien se le asignará el importe satisfecho por la empresa al adquirirlo, o la estimación de los insumos comprometidos en su producción.

### b. Precio de Mercado.

Este consiste en que el bien recibe el valor de cotización que le darían posibles concurrentes en el mercado. Cuando el bien en sí, no tiene mercado, pero existen otros que sí poseen mercado, con los cuales puede establecerse una



equivalencia; entonces la estimación del valor puede realizarse a través de algún sustituto, efectuando las correcciones del caso mediante la relación de equivalencia.

Por ejemplo, el estiércol y fertilizante comercial, banano para forraje, heno comercial, etc.

c. Valor de Capitalización.

El valor de capitalización se obtiene capitalizando los rendimientos ciertos o esperados del bien productivo. La operación consiste en determinar la base capitalizable o beneficio (renta) derivado de la explotación del bien, fijar el tiempo de capitalización según la vida productiva futura del bien y estimar el tipo de interés adecuado que se debe de aplicar a la renta (directamente proporcional al plazo de vida productiva). Con frecuencia la base y el tiempo de capitalización se fijan en términos de probabilidad.

d. Valoración Amortizativa.

Para aplicar este criterio se debe contar con un valor inicial (según alguno de los criterios anteriores, principalmente el Precio de Coste) al que se le deduce la depreciación del bien para obtener el valor actual del mismo.

La depreciación de un bien es la pérdida de valor que sufre, causada principalmente por tres razones:

- 1) Desgaste físico por su uso.
- 2) Obsolescencia (Avejentamiento técnico por las innovaciones posteriores).
- 3) Detrimento por el simple paso del tiempo.

e. Tasación Pericial.

El valor dado al bien es en este caso, el resultado del criterio híbrido de una persona experta en tales cuestiones.

El perito tasador, basándose en la naturaleza del bien, en criterios técnicos y en su propia experiencia (muy valiosa en estos casos) le asigna un valor pericial.

4. Tácticas de Valoración para Grupos Patrimoniales Específicos.

Los elementos integrantes del patrimonio de una empresa son elementos muy heterogéneos, por tal razón, a cada grupo de elementos se le aplica una táctica valorativa distinta (Avedillo sf.).

a. Disponible.

El disponible es el único componente que no implica trabajo expreso de valoración. El simple inventario físico da también el valor, basta con recontar el efectivo en caja y

solicitar a los bancos un estado de las cuentas bancarias que se posean.

b. Exigible.

Para el exigible su valoración supone la elaboración de una relación de los clientes y deudores con cuentas pendientes en la empresa, eliminando todos aquellos, que por su insolvencia deban de descontarse como "incobrables". La eliminación del exigible incobrable aporta el verdadero valor de este grupo.

c. Realizable.

Los productos en almacén suelen valorarse usando dos criterios. En las materias primas para consumirse en la explotación se aplica el criterio del precio de coste (si hay una misma de distinto precio, se usa el promedio).

En los productos obtenidos de la explotación, suele usarse principalmente el del valor de mercado (sobre todo si están destinados a la venta). Para evitar la falsedad del valor real de las cuentas de almacén, deben de eliminarse del inventario los productos prácticamente inservibles, y disminuir al valor de los que estén deteriorados por el paso del tiempo.

d. Realizable Condicionado.

Se denomina "realizable condicionado" o "gastos diferidos" a aquellas cuentas de gastos que no pueden considerarse aún como resultado porque su actividad productiva no ha concluído el ciclo.

El caso más típico son los cultivos pendientes de cosechar, sus cuentas de gastos recogen el valor de los insumos comprometidos en la producción hasta el presente, con la esperanza de recuperarlos como ingresos, incrementados por el beneficio de la cosecha.

Tales gastos se consideran como un realizable (diferido) que está condicionado a que concluya el período productivo y se recojan los ingresos de los productos, y con ellos se recuperen los gastos realizados.

Según Avedillo (4), a este grupo de bienes pueden aplicarse dos criterios de valoración.

- 1) Si están en las primeras etapas del ciclo productivo. Su valor real debe estar más cercano al precio de coste (insumos empleados).
- 2) Si se hallan en los períodos finales del ciclo productivo. Su valor real se considera más cercano al precio de mercado esperado para el producto probable que se recogerá. Siempre se le aplica un porcentaje de disminución tanto mayor cuanto más amplio sea el plazo

que reste hasta la terminación del ciclo, ya que se supone que el riesgo de pérdida por disminución del producto será tanto mayor cuanto más lejano esté el término de la actividad.

e. Ganado.

Se diferencian dos tipos con características económico-contables distintas:

El ganado de renta (reproductores, ganado de productos y ganado de trabajo) que sufre depreciación, y sus productos son inventariables separadamente del animal.

El ganado de crecimiento y engorde, que no sufre depreciación y cuyos productos no son separables del mismo animal que los produce al cual quedan incorporados.

En el ganado de renta, que aparte de depreciarse sufre simultáneamente un fenómeno de redesvaloración según la etapa productiva en que se encuentre, lo más práctico es usar el valor de mercado. En el caso de animales muy selectos (sementales, etc.) que no tienen mercado suficientemente desarrollado o clarificado, sólo es posible la estimación pericial (Avedillo, sf).

En el ganado de engorde y crecimiento, puede aplicarse el mismo criterio anterior o bien los criterios indicados para el Realizable Condicionado. (Avedillo, sf).

f. Inmovilizado.

En este grupo se encuentran bienes de muy distinta naturaleza, por tal razón varía mucho el criterio que se ha de emplear.

1) Los terrenos y las mejoras.

Según Avedillo (4), pueden valorarse por cuatro criterios. Cuando la compra ha sido reciente, se puede aplicar el precio de coste incrementado con el valor de las mejoras realizadas. Si la fecha de adquisición ha sido lejana o han variado mucho las circunstancias naturales en la explotación, se debe aplicar alguno de los siguientes: capitalización de rentas, precio de mercado por elementos (dividiendo la explotación en lotes homogéneos, puesto que no suele haber mercado desarrollado para grandes explotaciones en conjunto), y peritación.

2) Las plantaciones.

Si son de corto plazo de vida productiva (alfalfa, fresas, pastos de corte, espárrago,...) lo más exacto es el precio de coste menos la depreciación, es decir la valoración amortizativa.

Si la plantación es de ciclo largo (forestal, frutal) su valor se obtiene más precisamente en igual forma que el de los terrenos, aunque también puede aplicarse el criterio anterior.

(Avedillo, sf.)

3) Activos fijos diversos.

El resto del inmovilizado (construcciones, maquinaria, equipo,...) lo normal es valorarlo según su precio de costo disminuido en la depreciación; en algunos casos (edificios) es aconsejable la peritación, y en muy pocos el valor de mercado.  
(Avedillo, sf.)

g. Pasivo.

Se toma el valor de todas las deudas que la empresa tiene pendientes considerando lógicamente sólo el importe que resta por reembolsar. En forma prudente, financieramente, es aconsejable que no se tomen en cuenta las deudas que suponemos no nos van a exigir, hasta que tal supuesto se estima totalmente cierto.

h. Capital.

Según la ecuación fundamental del equilibrio patrimonial en el balance, el capital se averigua por simple diferencia entre el activo y el pasivo.

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
ESTADO DE GUATEMALA  
2014

## D. Análisis Técnico Económico y Financiero.

### 1. Análisis Técnico.

Los índices técnicos utilizados en este estudio son los siguientes:

#### a. Edad al primer parto (EPP).

Este es uno de los factores de mucha influencia en la producción de leche; según Negrón (18), este parámetro es uno de los más importantes; siendo una edad óptima entre los 780 a 900 días.

#### b. Intervalo entre partos (IEP).

Este intervalo es una medida de fertilidad, cuyo valor es de mucha importancia para las ganaderías comerciales, debido a que la explotación se hace antieconómica cuando se alargan excesivamente, variando desde los 335 hasta 491 días.

#### c. Días seco promedio (DSP).

Este parámetro indica el tiempo que deja de ordeñarse el animal o el tiempo necesario que se dá al animal para que



pueda reestablecer su tejido mamario y comenzar el próximo ciclo de producción de leche, el cual comienza al momento en que el animal pare. Para este parámetro el valor adecuado es 60 días.

d. Servicios por preñez (SPP).

Este es un parámetro que indica la fertilidad de la hembra, y se define como el número de servicios que se realizan para lograr que la hembra quede preñada; provocando su variación las fallas del operador al momento de la inseminación y cuando se usan toros poco fértiles. Para este parámetro se tienen variaciones ideales desde 1,33 hasta 3,0 servicios por preñez.

e. Período parto primer servicio (PPS).

Según Negrón (18) para este parámetro se tienen lapsos promedio que van desde 30 hasta 129 días y menciona que la fertilidad óptima se consigue en los 50 a 60 días después del parto. Desde el punto de vista veterinario, es adecuado considerar 60 días como mínimo post parto para la involución del útero de la vaca, después del cual, estaría en condiciones fisiológicas adecuadas para el inicio de una nueva gestación. (Banegas, sf).

f. Días de intervalo entre servicios consecutivos (DISC).

Por días de intervalo se entiende el período de tiempo que transcurre entre el primer servicio o monta y los subsiguientes, en caso de ser necesario. Para este parámetro, según Velez (23) y Negrón (18) lo adecuado son 21 días entre cada servicio, esto porque una vaca en condiciones adecuadas cumple cada ciclo de fertilidad en este tiempo.

g. Período parto concepción (PPC).

Es el período de tiempo que transcurre desde que la vaca pare hasta que vuelve a quedar preñada. Para este parámetro, según Velez (23), para las condiciones del trópico, lo óptimo son 85 días.

h. Producción vaca día (PVD).

Este parámetro, según Velez (23) depende de la raza del animal, la genética, de la alimentación, y de las condiciones climáticas en las que se encuentre produciendo; para estas condiciones tropicales y con los demás factores ideales su valor es de 15 litros diarios promedio.

## 2. Análisis Económico.

Según Avedillo (6), la evaluación económica de la empresa se basa en el estudio de la rentabilidad, de los puntos críticos y en el análisis de los retornos y productividades de los factores.

En esta oportunidad nos referiremos solamente a la evaluación económica de la empresa en base al estudio de la rentabilidad.

La rentabilidad se define como la razón que evalúa la eficiencia global de la empresa en el uso de sus activos, y por lo tanto se emplea para inferir sobre la conveniencia de invertir recursos en ella ( Vives, 1984).

Para el estudio de la rentabilidad se evaluaron una serie de razones en forma de pirámide que se presenta en la Figura 1 ( Avedillo, sf.), en esta figura puede observarse la división en dos ramas (desde arriba hacia abajo); la rama izquierda presenta las razones para realizar el análisis del apalancamiento operativo y la rama derecha las razones para el análisis del apalancamiento financiero.

El apalancamiento operativo se entiende por el cambio dado en el volumen afectando el ingreso neto de la operación ( Weston y Brigham, 1989).

## APALANCAMIENTO OPERATIVO

## APALANCAMIENTO FINANCIERO

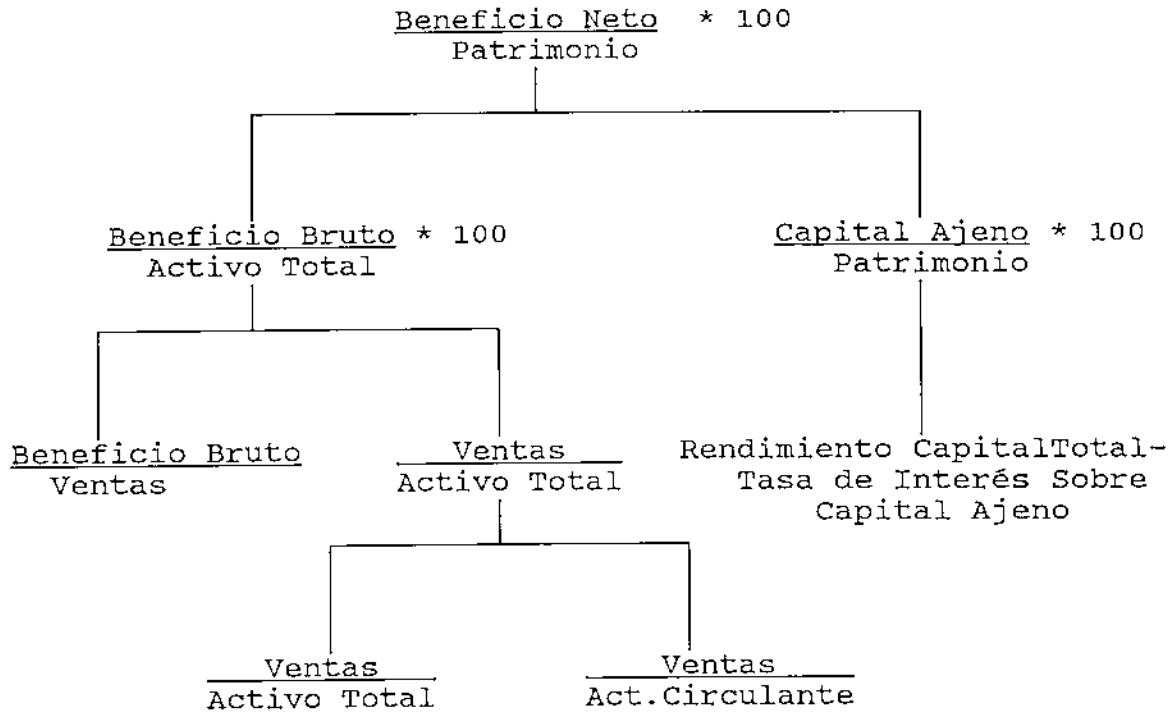


Figura 1. Pirámide de Rentabilidad

La pirámide se presenta como un sistema estructurado presentando un escalonamiento progresivo que se explica a continuación:

a. Apalancamiento Operativo

## 1) Rentabilidad de los capitales propios

Esta rentabilidad indica la remuneración que se puede

ofrecer a los capitales propios de la empresa. Dependerá de un lado de la rentabilidad del activo total y por otro lado de la estructura financiera representada por el pasivo en el balance.

## 2) Rentabilidad económica

La rentabilidad económica indica el beneficio que obtiene la empresa por cada cien unidades monetarias de capital invertido. Depende de la rentabilidad de las ventas y de las rotaciones del activo total.

## 3) Rentabilidad de las ventas

Esta rentabilidad nos indica el beneficio que se obtiene por cada unidad monetaria vendida. Se puede alterar por una variación en el precio de venta unitario o por una variación de los costos unitarios.

## 4) Rotaciones del activo total

Indica el grado de efectividad logrado en las inversiones del activo; es decir, las unidades monetarias vendidas por cada unidad invertida en el activo. Depende de las rotaciones del activo fijo y del activo circulante.

## 5) Rotaciones del activo fijo

Indica las unidades monetarias vendidas por la empresa

por cada unidad en el activo fijo.

6) Rotaciones del activo circulante

Son las unidades vendidas por la empresa por cada unidad en el activo circulante. La gestión del activo circulante; es decir, el número de rotaciones conseguidas, dependerá de la gestión que la empresa haga de cada uno de sus componentes (materias primas, producción en curso, almacén de productos y clientes).

b. Apalancamiento Financiero.

1) Relación entre el capital ajeno y el capital propio.

Es la forma como está financiada la empresa, la proporción existente entre financiación ajena y propia.

3. Análisis Financiero.

El análisis de razones que relaciona unas con otras las partidas del balance y del estado de resultados, permite trazar la evolución de una compañía y evaluar su posición actual (Weston y Brigham, 1989).

a. Indices de Estructura Financiera.

Estos índices miden los fondos proporcionados por los

propietarios en comparación con el financiamiento proporcionado por los acreedores (Avedillo sf.).

- 1) Grado de Autonomía  $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total}} * 100$

Proporciona una idea de independencia de la empresa con respecto a la forma de financiamiento proporcionado por los acreedores.

- 2) Grado de Dependencia  $\frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo total}} * 100$

Mide el grado o porcentaje en que la empresa esta siendo financiada mediante endeudamiento.

b. Indices de Distribución de la Financiación.

Según Avedillo (6) estos se agrupan en la financiación del activo fijo y activo circulante.

- 3) Financiación del Activo Fijo.  $\frac{\text{Patrimonio} + \text{Pasivo fijo}}{\text{Activo total}} * 100$

Indica el porcentaje del activo fijo que se está financiando con capitales permanentes.

- 4) Financiación del Activo Circulante  $\frac{\text{Pasivo Circ.}}{\text{Activo Circ.}} * 100$

Indica en que proporción el circulante está financiado con capitales corto plazo

c. Indices de Solvencia o Capacidad de Pago

Según Avedillo (6) la solvencia o capacidad de pago se puede expresar utilizando los siguientes cinco indices:

5) Solvencia Largo P.                       $\frac{\text{Activo}}{\text{Pasivo}}$

Explica la garantía de cumplimiento de los compromisos de pago a largo plazo.

6) Solvencia Medio P.                       $\frac{\text{Activo Circ.}}{\text{Pasivo Circ.}}$

Explica la garantía de cumplimiento de los compromisos de pago a mediano plazo.

7) Solvencia Corto P.                       $\frac{\text{Disponible} + \text{Exigible}}{\text{Pasivo Circ.}}$

Explica la garantía de cumplimiento de los compromisos de pago a corto plazo.

8) Solvencia Inmediata                       $\frac{\text{Disponible}}{\text{Pasivo Circ.}}$

Indica la capacidad inmediata para cancelar las deudas a muy corto plazo o de forma inmediata.

9) Liquidez                                       $\frac{\text{Disponible} + \text{Exigible}}{\text{Activo total}}$

Indica en que proporción el activo es líquido



### E. Importancia de la Aplicación de Computación a los Sistemas de Información Gerencial

Las innovaciones tecnológicas que surgen y que son implementadas en algunas empresas, le da cierta ventaja competitiva o comparativa frente al resto de empresas.

Estas ventajas surgen del hecho de que las innovaciones tecnológicas traen consigo beneficios, tales como: aumentar la eficiencia y la productividad, y disminuir costos, etc.

El procesamiento de datos es un instrumento para mejorar la eficiencia de las operaciones comunes ( la contabilidad, estadística, inventarios, etc. ) de las organizaciones empresariales y gubernamentales.

Esto es así porque su función en la organización o empresa es su aplicación o complementariedad a operaciones como en el presente caso, la contabilidad, para proporcionar información oportuna y adecuada para ser analizada y en base a ésta, se tomen decisiones.

Lo enunciado anteriormente se enfatiza en lo afirmado por Jusseaume (15) "Que una información que no es necesaria, no tiene razón de ser; una información que no es oportuna, llega demasiado tarde para tomar una decisión a tiempo; una información que no es adecuada puede conducir a malas decisiones".

Actualmente el procesamiento de datos se ha convertido en un proceso altamente automático para muchas empresas, pero en

muchas de ellas se ha fracasado en los intentos de procesamiento de datos, debido básicamente a la falta de comprensión en cuanto a la diferencia entre datos e información.

Los datos se convierten en información solamente cuando están interpretados de tal manera que tengan una validez administrativa, en cuanto a esto Jusseaume (15) expresa: "resultados numéricos que no pueden interpretarse, ni convertirse en premisas deductivas para operaciones rutinarias o decisiones administrativas son en realidad datos ficticios".

Con la aplicación del procesamiento de datos, es importante recalcar que los principios y objetivos básicos de la contabilidad no han cambiado. El formato de los estados financieros no se ha afectado, los documentos para evidenciar las transacciones son todavía esenciales y los buenos principios de control interno y diseño de sistemas aún son relevantes. En este aspecto, el procesamiento de datos lo define Jusseaume (15) como "un sistema de información administrativa".

A medida que las empresas crecen en tamaño y complejidad, el procesamiento manual se hace muy costoso en tiempo y dinero. Por tanto, la tendencia es reemplazar el esfuerzo manual con máquinas que reducen el costo y aceleran el procesamiento de datos y que pueden producirse análisis adicionales muy útiles para la gerencia a fin de controlar las

operaciones corrientes y planificar las futuras.

Los resultados reales de la operación pueden ser comparados con los planes predeterminados y las variaciones pueden determinarse automáticamente. Los datos históricos de contabilidad que están en la unidad de memoria pueden también ser comparados con datos hipotéticos que representen varias condiciones futuras. De este modo pueden prepararse informes que indiquen los efectos esperados de cursos alternos de acción que el director de empresa pueda utilizar en decisiones futuras.

### III. METODOLOGIA

Con el propósito de desarrollar la hipótesis de trabajo y de alcanzar los objetivos planteados en el estudio, este trabajo se realizó en tres etapas, en la figura 2 aparece en forma esquemática las dos primeras etapas de la metodología utilizada en este estudio.

#### A. Diseño del Sistema de Información.

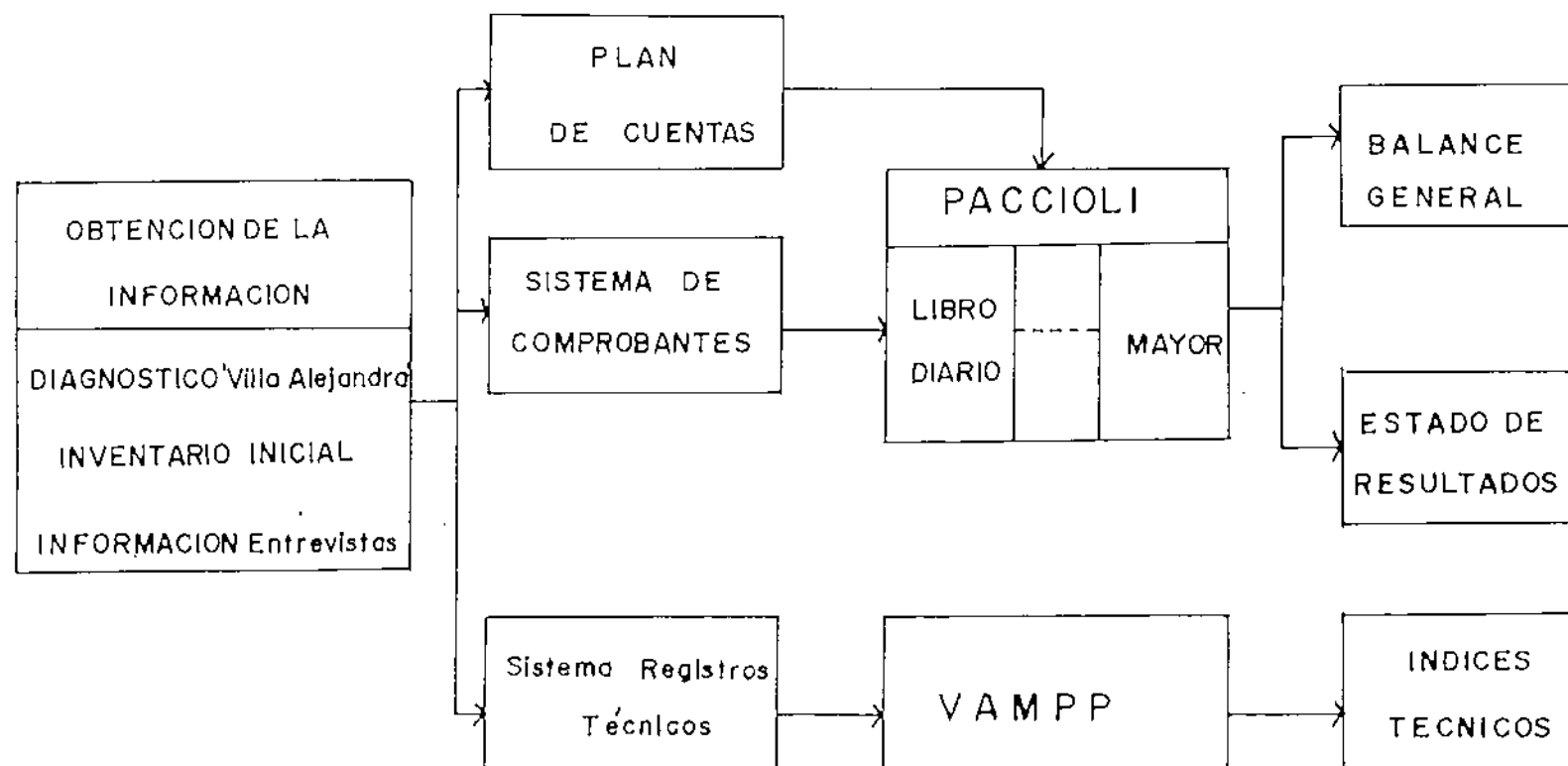
##### 1. Obtención de la Información.

La información para el diseño del sistema contable se originó del diagnóstico informativo previo, del inventario de elementos patrimoniales y de la información proveniente de entrevistas y comprobantes.

##### a. Diagnóstico Informativo de la Hacienda "Villa Alejandra".

Con el propósito de ofrecer un marco referencial específico en donde se desarrolló el proyecto de tesis y de ofrecer el diagnóstico informativo que sirvió para la elaboración del diseño del sistema información para la hacienda en mención, a continuación una caracterización de la hacienda "Villa Alejandra" propiedad de el Sr. Alex Mayr.

FIGURA 2. DISEÑO, IMPLEMENTACION E INICIACION DEL SISTEMA DE INFORMACION



DISEÑO DEL SISTEMA DE INFORMACION

IMPLEMENTACION E INICIACION

La hacienda "Villa Alejandra" está localizada en el area del "Censo" Departamento de El Paraíso. Consta de 80 hectáreas (111 manzanas) aproximadamente, con varios tipos de suelo, desde aluviales, hasta sumamente rocosos. El clima en esta zona es de tipo tropical monzónico, cuenta con 6 meses de lluvia y 6 meses de sequía.

La actividad principal de la hacienda, desde que se inició hasta los momentos actuales, es la producción de leche, empleando para ello ganado puro para leche de las razas Holstein y Pardo Suizo.

En los actuales momentos se realiza una fuerte selección con fines de mejorar el hato y se venden animales pasados de edad y los que no cumplen con los requisitos de pureza genética, esto se realiza con la finalidad de vender en un futuro ganado reproductor e igualmente se planifica dentro de un corto período producir hortálizas.

Actualmente la hacienda cuenta con 80 animales, 70 hembras y 10 machos. Del total de 70 hembras, el 50 por ciento se encuentra en producción, el 6 por ciento son vacas en período seco, el 10 por ciento son vaquillas preñadas y el 34 por ciento son vaquillas y terneros que todavía no tienen el peso de monta y están en período de crecimiento. La producción actual de leche se encuentra en un promedio de 12 litros por vaca.

En lo referente a la alimentación del ganado, se realiza con concentrado y pasto, aunque se emplea mayor cantidad de

pasto para la alimentación del ganado en general y una cantidad considerable de concentrado para vacas en producción, terneros, y vaquillas.

La distribución del terreno destinado para pasto es de 12 hectáreas, un 40 por ciento de las 12 hectáreas, son potreros en muy mal estado, otro 40 por ciento esta sembrado con pasto de corte y en el 20 por ciento restante, se siembra maíz para la elaboración del silo, con el cual se alimenta al ganado por cierto período de tiempo durante el verano.

El diagnóstico informativo se ha estructurado tomando tres áreas, a saber: actividad productiva, costos, e inventarios; estas áreas estan relacionadas con la principal actividad de la hacienda; y, además, en ellas se manifiesta en mayor escala la dinámica productiva que se realiza siguiendo el giro del negocio.

Para cada área se consideraron tres aspectos de información, tales como: el procedimiento que se ha seguido, información de la cual se dispone, y las deficiencias y omisiones.

#### 1) Actividad Productiva.

La actividad productiva de la hacienda se centra básicamente en la producción ganadera y agrícola. La producción ganadera consiste en la producción de leche y ganado reproductor, y la producción agrícola en la producción de maíz para ensilaje, producción de pasto de corte, y en un

futuro algunos cultivos hortícolas.

a) Producción de leche y ganado reproductor.

Esta actividad se realiza con dos razas puras de ganado, la Holstein y Pardo suizo.

No se seguía un procedimiento determinado para el registro de las transacciones en dicha actividad productiva siguiendo una contabilidad agrícola. Se tenía una acumulación mensual de las facturas de los gastos en los cuales se había incurrido en dicha actividad y en las demás actividades productivas; es claro que se acumulaban en forma general y no en forma específica para cada actividad. En cuanto a registros técnicos cuenta con un buen sistema. Estos se agrupan en tres categorías: sanitarios, reproductivos, y de producción.

- Registros Sanitarios.

Entre los registros sanitarios se cuenta con cinco tipos:

De baños,

Vitaminaciones,

Desparasitaciones,

Vacunaciones, e

Individual de enfermedades generales.

Los primeros cuatro registros se llevan en forma general y no individual por cada animal, esto porque la administración considera que se toma menos tiempo el llevarlo en esa forma.



- Registros Reproductivos.

Estos registros se llevan para cada animal, en ellos se incluyen datos tales como: fechas de celo, números y fechas de servicios, fecha posible de parto, fecha de parto, y especificaciones del tipo de parto.

- Registros de Producción.

En los registros de producción se llevan tres tipos:

Registro de producción de leche.

Se lleva en forma separada, es decir, un registro semanal y otro mensual.

Registro de las primeras 10 semanas de lactancia.

Este registro es independiente del número de lactancia del animal, y se lleva con el objetivo de observar su capacidad para usar las reservas corporales en las primeras semanas para producir leche, indiferentemente de la alimentación.

Registro de las primeras 10 semanas de lactancia, por lactancia por vaca.

Este registro se lleva para cada vaca, y se lleva con el objetivo de medir la capacidad genética por lactancia para una buena presión de selección.

## b) Producción de Cultivos.

En esta actividad productiva aún no se tenían registros elaborados, por lo que fué necesario elaborar un registro base para dicha actividad.

### 2) Costos.

Para esta área de costos, en cuanto a mano de obra, ganado y maquinaria; no se tenía un procedimiento sistemático ni clasificadorio de información, ya que no existía un registro de anotación de costos, lo único que se llevaba era la planilla semanal de trabajadores. Fué necesario organizar algunos registros para la acumulación de costos para el auxilio del sistema de información gerencial.

### 3) Inventarios

No existían inventarios ni procedimiento adecuado para su control, por lo que fué necesario la creación de inventarios y la aplicación de un procedimiento de control de los mismos principalmente para ganado, maquinaria, e instalaciones.

## b. Inventario Inicial y Valoración de Elementos Patrimoniales

La finalidad de esta información es la de establecer la situación del patrimonio, detallando los valores que lo componen, para que sirva de base en la elaboración del plan de cuentas.

El término "patrimonio" se define como el conjunto de bienes, materiales e inmateriales, pertenecientes a la unidad empresarial, con una disposición inmediata o diferida, y afectados de las cargas que los agravan. Es todo lo que la unidad de producción posee: tanto positivo o favorable como negativo o desfavorable (Avedillo, M 1989).

La realización del inventario inicial extracontable comprendió dos etapas; tal como se expresa en la revisión de literatura:

1) Inventario físico.

Siguiendo un plan de cuentas modelo se realizó un recorrido por cada sección de producción de la hacienda, detallando cada uno de los elementos patrimoniales y su relación física con la indicación de las características más relevantes de cada uno; y las unidades técnicas que comprendieran cuando era posible asignársele alguna (Has, m<sup>2</sup>, cabezas, m, kg,...).

2) La valoración del inventario inicial.

La valoración se realizó utilizando para cada grupo de elementos patrimoniales la técnica de valoración apropiada o la más adaptable; en el cuadro 1 aparecen algunos de los grupos de elementos y la técnicas empleadas para su valoración.

Cuadro 1. Elementos Patrimoniales y su Técnica de Valoración.

ELEMENTO PATRIMONIAL	TECNICA DE VALORACION
A. Disponible	Contar el efectivo en caja y pedir el estado de cuentas del banco
B. Exigible	Elaboración de la relación clientes y deudores con cuentas pendientes, eliminando todos aquellos que por su insolvencia deban descontarse como incobrables.
C. Realizable	Precio de Coste
D. Ganado	
1. Renta	Precio de Mercado + Valoración Amortizativa
2. Crecimiento	Precio de Mercado
E. Terrenos	Precio de Mercado. + Mejoras
F. Casas de Habitación	Precio de Coste + Valoración Amortizativa
G. Edificios e Instalaciones	Precio de Coste + Valoración Amortizativa
H. Vehículos	Precio de Coste + Valoración Amortizativa
I. Maquinaria Agrícola	Precio de Mercado + Valoración Amortizativa
J. Equipo de Ganadería	Precio de Coste + Precio de Mercado + Valoración Amortizativa
K. Pasivo	Se toma el valor de todas las deudas que la empresa tiene pendientes considerando lógicamente sólo el importe que resta de reembolsar.
L. Fondos Propios.	Según la ecuación fundamental del equilibrio patrimonial en el balance, el capital se obtiene por simple diferencia entre el activo y el pasivo.

c. Información proveniente de Entrevistas y Comprobantes.

Durante la elaboración del sistema de información se tuvo un estrecho contacto con el propietario y administrador de la hacienda. Estas entrevistas se realizaron con el propósito de conocer los siguientes asuntos:

1) Todas las actividades productivas y las transacciones que se realizan en la explotación lechera; esta información fue de utilidad, ya que en base a ella, se aplicaron los criterios de clasificación de las cuentas de gestión.

2) Además, para conocer cualquier consideración por parte del propietario y administrador con respecto a la información que les proporcionaría el sistema.

En cuanto la información que se obtuvo de los comprobantes (movimiento de efectivo, movimiento de activo, de trabajo, y movimiento de animales) y de los datos obtenidos de los registros técnicos, sirvió para la prueba del sistema de información.

## 2. Diseño del plan de cuentas.

Con el propósito de cumplir los objetivos específicos, con la información obtenida se procedió a diseñar el plan de cuentas.

El plan de cuenta establece clasificación, distribución, y agrupación, de acuerdo al inventario y operatoria patrimonial, según la naturaleza de los elementos que lo integran y de las operaciones, agrupándolos por afinidades contables en grupos que permiten la fácil verificación de la situación económica de la empresa ( Loring,J. 1969).

Para la elaboración del plan de cuentas se adaptarán los cinco principales grupos de elementos patrimoniales, activo, pasivo, capital, costos y productos, a partir de estos cinco grupos de cuentas principales se obtuvieron las restantes cuentas subdivisionarias.

### a. Construcción de los Códigos de las Cuentas.

El objetivo de la construcción de los códigos de las cuentas es la de estandarizar las operaciones y registros contables.

El método de construcción de los códigos de las cuentas, sigue un patrón idéntico al método que es utilizado en el programa Paccioli.

La estructura de cuentas es del sistema digital, distribuido así:

El número 1, a todas las cuentas de activo; el número 2, a las cuentas de pasivo; el número 3, a las cuentas de capital; el número 4, a cuenta de productos, (esta cuenta de productos agrupa los ingresos en efectivo y los productos generados en la hacienda por los cuales no se obtiene efectivo); el número 5, para las cuentas de costos.

El segundo nivel de desglose se forma agregando un dígito que indica la ubicación en la estructura del balance, ejemplo:

- 1 Activo
- 11 Activo Circulante
- 12 Activo Fijo
- 2 Pasivo
- 21 Pasivo Corto Plazo

El tercer nivel de desglose, se forma por dos dígitos, los cuales, corresponden a las cuentas de mayor, éste se forma añadiendo dígitos hacia la derecha de los que indican la estructura y ubicación del balance, ejemplo:

- 1101 Caja
- 1102 Banco
- 1103 Clientes

El cuarto nivel de desglose, también se forma por dos dígitos, los cuales indican las subcuentas o cuentas auxiliares de las cuentas de mayor, que han sido codificadas en tercer nivel de desglose, ejemplo:

110201 Bancahsa

110301 Escuela Agrícola Panamericana

b. Clasificación de Cuentas.

La clasificación de las cuentas incluye ya un planteamiento y una solución de toda la problemática encerrada en la planificación de una contabilidad en orden a la gestión (Loring, J. 1969).

La clasificación de las cuentas está identificada mediante el sistema numérico anteriormente explicado; con este sistema, además de la ventaja metodológica que ofrece debido a que las operaciones contables se convierten en procedimientos puramente mecánicos; y, también simplifican la identificación de cada cuenta dentro del grupo y subgrupo a que pertenece, va en concordancia con el sistema numérico que utiliza el programa contable Paccioli, esto facilitó la adaptación del sistema diseñado al programa contable Paccioli.

La clasificación de cuentas está basada en enfoques gerenciales, a saber :

1) Enfoque financiero.

Se aplicó para cuentas del balance de situación, esto porque con las cuentas de balance se persigue obtener aquellas cifras que permitan el análisis de la situación financiera de



la empresa en cualquier momento.

Los grupos financieros fundamentales, para análisis del balance, se establecieron por orden decreciente de disponibilidad en los grupos de activo y orden decreciente de exigibilidad en los grupos de pasivo.

## 2) Enfoque económico.

Se aplicaron criterios de la teoría de la producción para las cuentas de resultados (gestión ó explotación), esto es porque su naturaleza es económica y refleja el aspecto dinámico de la empresa y lo que ésta genera en su actividad productiva. "Las cuentas se agrupan por el destino de los gastos o la procedencia de los ingresos" (Loring,J.1969).

## 3. Adaptación del Sistema Diseñado al Programa Contable Paccioli.

La realización de la adaptación del sistema diseñado, consistió en la introducción del plan de cuentas al programa Paccioli.

Dentro del Paccioli, en el primer grupo de comandos llamado archivo o "file", se encuentra el comando "cuenta", utilizando esta opción, se comienza la introducción cuenta por cuenta, desarrollándose una actividad de borrar cuentas del viejo plan y meter cuentas del nuevo plan.

#### 4. Diseño del Sistema de Comprobantes y Registros Técnicos.

El sistema de información gerencial está auxiliado para cumplir con su funcionamiento eficaz, de un sistema paralelo de comprobantes y registros técnicos.

##### a. Diseño del Sistema de Comprobantes.

El diseño del sistema de comprobantes obedeció a la necesidad de contar con formatos que registraran la información primaria necesaria para ser empleada por el sistema de información gerencial; por ejemplo, era importante registrar las compras que se realizarían, los consumos de productos e insumos en la hacienda, tener control del uso de la maquinaria y equipo, etc., información primaria importante, ya que con este tipo de información fué posible la distribución y asignación de los costos a cada actividad o sección dentro de la hacienda.

Según la falta de información de cada actividad y tomando en cuenta el diagnóstico previo, se fueron determinando los comprobantes que serían necesarios.

##### b. Diseño del Sistema de Registros Técnicos: VAMPP.

En esta parte se realizaron algunas correcciones a los registros técnicos existentes de la empresa; pues se consideró

que los registros técnicos existentes eran suficientes y adecuados para obtener los datos que serían procesados en el VAMPP y se calcularían los índices técnicos que se analizarían en este estudio.

**B. Implementación e Iniciación del Sistema de Información.**

Esta etapa se realizó en dos fases:

**1. Obtención de la Información Contable.**

Esta primera fase se realizó utilizando el programa Paccioli y se realizaron cuatro pasos:

**a. Implementación del Sistema de Comprobantes y la Recopilación y Clasificación de Comprobantes en Villa Alejandra.**

Esta fase se inició con la implementación del sistema de comprobantes y se comenzaron a recopilar los facturas y recibos con el propósito de obtener los datos, que serían clasificados (dentro del sistema de cuentas) siguiendo los dos enfoques de clasificación de cuentas, y realizar a continuación los asientos contables para cada mes de prueba.

b. Registro al Diario General de Paccioli.

Se registraron todos los asientos contables al diario general de Paccioli; pero previo a ello, se definieron los períodos contables; luego se abrió el período (abrir el período significa dejarlo listo para el registro de operaciones ) en el cual se dio inicio a la prueba del sistema y se registro el inventario inicial.

Dentro del Paccioli, en el segundo grupo de comandos llamado transacciones, se encuentra el comando "contabilidad", utilizando esta opción, se inició el registro de los asientos contables.

c. Traspaso al Libro Mayor de Paccioli.

El traspaso al libro mayor es una operación realizada totalmente por Paccioli; dentro del segundo grupo de comandos del menú principal, se encuentra el comando actualización, el cual se utiliza para el traspaso de las operaciones al libro mayor.

d. Obtención de Estados Financieros.

En esta fase fue necesario definir dentro del programa Paccioli los formatos financieros, tanto para el balance general como para el estado de resultados, ya que los formatos

financieros originales en Pacioli no servirían debido a que se modificó su plan de cuentas original al adaptarle el plan diseñado para el presente estudio.

## 2. Obtención de la Información Técnica.

Esta segunda fase se realizó utilizando el programa VAMPP, programa creado en Holanda e introducido en la Escuela Agrícola Panamericana en 1991; fué desarrollado en MUMPS, que es un lenguaje de programación que puede ser ejecutado directamente sin necesidad de conversaciones complejas como en otros lenguajes, siendo de gran utilidad en sistemas de manejo de bases de datos. Para la implementación se realizaron tres pasos:

### a. Recolectar los datos de los registros técnico.

De cada registro técnico se recopilaron los datos necesarios para el registro en el VAMPP.

### b. Registro y Actualización en el VAMPP.

Se registraron todos los datos técnicos al VAMPP. Dentro del VAMPP el menú principal se estructura de un número de programas principales, cada programa principal se divide en un número de subprogramas, para seleccionar el programa deseado

es suficiente con digitar el número de la opción requerida. Después de la digitación de los datos el programa realiza automáticamente la actualización a la fecha.

Los programas de digitación del VAMPP fueron diseñados de manera que los datos sean almacenados solo después de ser sometidos a una revisión que realiza el mismo programa de acuerdo a ciertos criterios preestablecidos.

Algunos datos deben digitarse en orden cronológico; por ejemplo: los animales deben parir, ser inseminados, diagnosticados preñados, etc. Por lo tanto la digitación de una fecha de secado es imposible si el animal nunca ha sido inseminado.

#### c. Obtención de los Índices Técnicos.

Se calcularon los índices técnicos; los cuales son la base para la evaluación técnica de la empresa. El programa VAMPP tiene la facilidad de calcular los índices técnicos para cada período seleccionado, y lo hace de manera automática.

#### c. Evaluación Económica, Financiera, y Técnica.

Para ayudar a la administración a determinar o descubrir la forma en que se deben encauzar los esfuerzos y emplear recursos, para lograr con éxito los objetivos de la hacienda, se realizaron tres evaluaciones, a saber: económica,

financiera y técnica.

En la figura 3, aparece en forma esquemática el flujo general de información hasta llegar a las evaluaciones planteadas en el estudio.

Con la información contable se realizaron las evaluaciones económica y financiera:

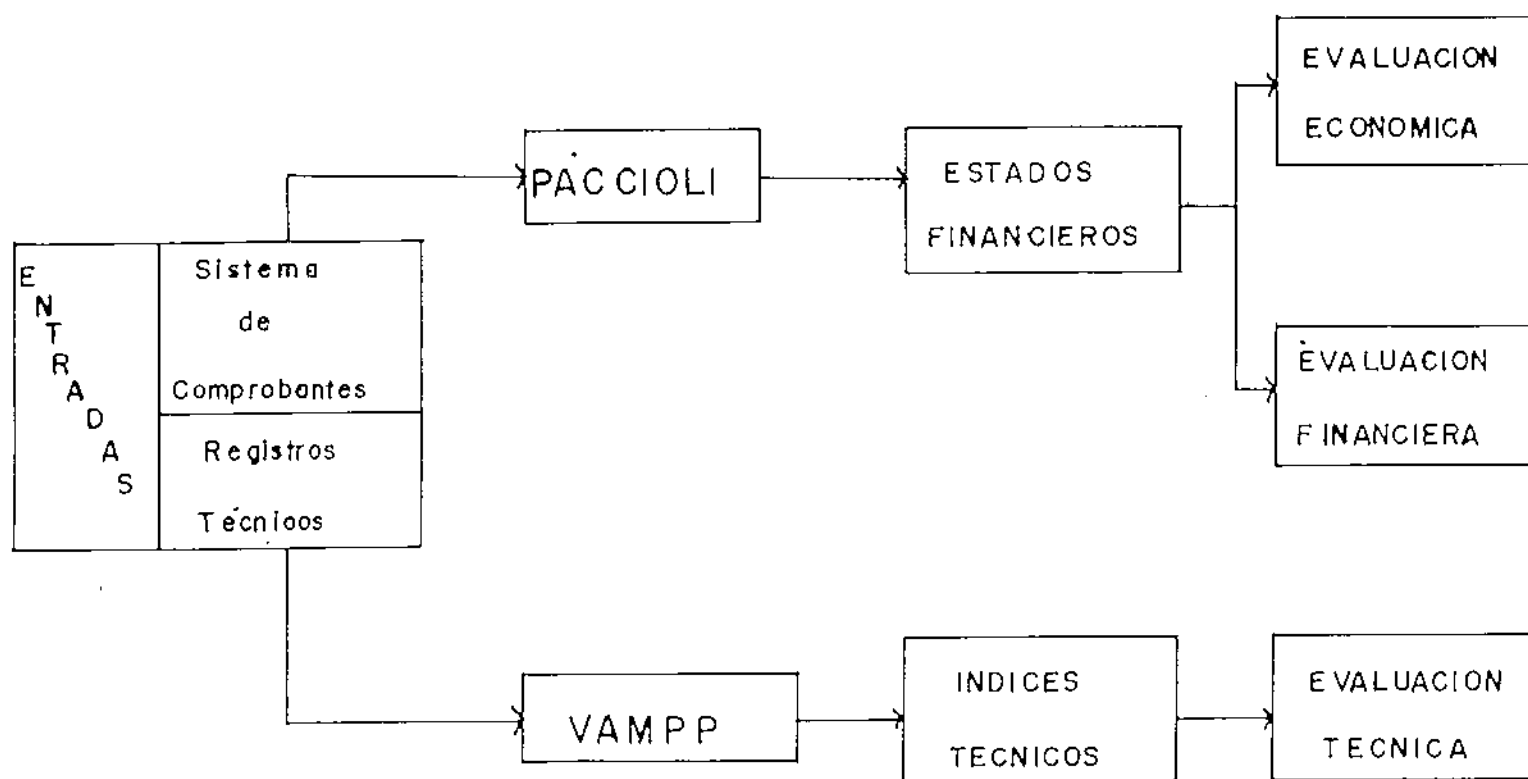
#### 1. Evaluación Económica.

Para la realización de esta evaluación se empleó la pirámide de rentabilidad; es decir, que utilizando la pirámide de rentabilidad, se analizan las principales razones que explican los resultados económicos; éstas siguen un orden lógico y estructurado, a través del cual se explicó el apalacamiento operativo y financiero de la hacienda.

#### 2. Evaluación Financiera.

Para la realización de esta evaluación se partió de los estados financieros; por ser éstos la base para la derivación de la información que proporcionan las razones financieras sobre la estructura financiera de la hacienda. Este análisis de razones se llevó a cabo con el propósito de conocer la forma de financiación, la utilización de la financiación, y la capacidad de pago.

FIGURA 3. FLUJO GENERAL DE LA INFORMACION





a. Estructura del Balance.

Previo a la obtención y análisis de razones financieras se analizó la estructura del balance. Esta estructura se preparó utilizando porcentajes y agrupando las cifras en las principales cuentas del balance general de la hacienda.

b. Análisis de Razones.

Con el objeto de cumplir con los propósitos planteados anteriormente; para el análisis financiero se utilizarón los índices financieros que aparecen en la revisión de literatura agrupados en: estructura financiera, distribución de financiación y solvencia.

### 3. Evaluación Técnica.

Para la evaluación técnica se utilizarón básicamente los valores de los índices técnicos calculados con el programa VAMPP comparándolos con los valores meta o valores óptimos de cada índice técnico según la revisión de literatura.

Los índices técnicos utilizados son los mismos que aparecen en la revisión de literatura:

- 1). Edad al primer parto (EPP).
- 2). Intervalo entre partos (IEP).

- 3). Días seco promedio (DSP).
- 4). Servicios por preñez (SPP).
- 5). Período parto primer servicio (PPS).
- 6). Días intervalo entre servicios consecutivos (DISC).
- 7). Período parto concepción (PPC).
- 8). Producción vaca día (PVD).

#### IV. RESULTADOS

##### A. Resultados del Diseño del Sistema Contable.

##### 1. Inventario Inicial y Valoración de Elementos Patrimoniales.

El inventario inicial está compuesto por los siguientes inventarios:

- a. Inventario inicial de clientes, (Anexo 5).
- b. Inventario inicial de acreedores, (Anexo 6).
- c. Inventario inicial de materias primas.
  - 1) Materia prima para ganado, (Anexo 7).
  - 2) Materia prima para cultivo, (Anexo 8).
  - 3) Materiales y suministros, (Anexo 9).
- d. Inventario inicial de producto terminado, (Anexo 10).
- e. Inventario inicial de ganado, (Anexo 11).
- f. Inventario inicial de los terrenos, (Anexo 12).
- g. Inventario inicial de estructuras permanentes.
  - 1) Inv. de casas de habitación, (Anexo 13).
  - 2) Inv. de edif. e instalaciones, (Anexo 14).
- h. Inv. ini. de Mobiliario y equ. oficina, (Anexo 15).
- i. Inventario inicial de vehiculos, (Anexo 16).
- j. Inv. inicial maquinaria y equipo agrícola, (Anexo 17).
- k. Inventario inicial de equipo de ganadería, (Anexo 18).

Este inventario inicial fué la base para el balance inicial de apertura que aparece en el siguiente cuadro 2.

Cuadro 2 Balance General Inicial

ACTIVO				PASIVO & CAPITAL	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO</b>	
<b>DISPONIBLE</b>				<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>	
Caja	1,000.00		2,207.72	Cuentas por Pagar	0.00
Banco	1,207.72			Proveedores	2,521.15
				Documentos por Pagar	0.00
<b>EXIGIBLE</b>				Impuestos por Pagar	0.00
Clientes	1,502.95		1,502.95	Sueldos por Pagar	0.00
Documentos por Cobrar	0.00				
Deudores Diversos	0.00			<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	
				Prestamos Largo Plazo	0.00
<b>REALIZABLE</b>				Pasivo Diferido	0.00
Inv. Materia Prima Cultivo	720.00		25,128.75		0.00
Inv. Materia Prima Ganado	14,340.31			<b>TOTAL PASIVO</b>	
Inv. Materiales y Suministros	5,543.44				2,521.15
Inv. Producto Terminado	4,525.00			<b>CAPITAL</b>	
<b>PRODUCCION EN CURSO</b>				Capital Mayr-Flores	1,524,549.56
Inv. Productos Proceso Cultivo	0.00		84,000.00	Reservas	0.00
Costos Inv. Ganado en Crecim.	84,000.00			Resultado (Neto)	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>			112,839.42	<b>TOTAL CAPITAL</b>	1,524,549.56
<b>ACTIVO FIJO</b>					
	Val. Inicial	Depreciac.	Valor Real		
Ganado	195,875.00	0.00	195,875.00		
Terrenos y Mejoras	675,000.00	0.00	675,000.00		
Casas de Habitación	185,666.67	0.00	185,666.67		
Edificios e Instalaciones	129,162.00	0.00	129,162.00		
Mobiliario y Equipo de Oficina	600.00	0.00	600.00		
Vehiculos	114,250.00	0.00	114,250.00		
Maquinaria y Equipo Agrícola	88,737.62	0.00	88,737.62		
Equipo de Ganadería	18,940.00	0.00	18,940.00		
Edificio en construcción			6,000.00		
Activo Diferido			0.00		
Otros Activos			0.00		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>			1,414,231.29		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			1,527,070.71	<b>TOTAL PASIVO &amp; CAPITAL</b>	1,527,070.71

## 2. Plan de Cuentas

El plan de cuentas resultante se construyó y estructuró tal y como se mencionó en la metodología, éste puede observarse completo y detallado en el anexo 1; a continuación se muestra parte del plan de cuentas elaborado siguiendo los pasos descritos en la metodología.

La estructura principal o grupos principales de cuentas los representa el primer nivel de desglose, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro 3. Cuentas del Primer Nivel o Grupos Principales de Cuentas.

CODIGOS	CUENTAS
1	Activo
2	Pasivo
3	Capital
4	Productos
5	Costos

La ubicación en la estructura o subgrupos principales del plan lo representa el segundo nivel de desglose, formado al igual que el nivel anterior por un dígito, en el cuadro 4, que aparece en la siguiente página se puede observar lo expresado anteriormente.

Cuadro 4. Cuentas del Segundo Nivel o Subgrupos Principales de Cuentas.

CODIGOS	CUENTAS
1	Activo
11	Activo Circulante
12	Activo Fijo
2	Pasivo
21	Pasivo Corto Plazo
22	Pasivo Largo Plazo
3	Capital
31	Capital Mayr-Flores
32	Reserva <sup>1</sup>
33	Resultados
4	Productos
41	Productos de Cultivos
42	Productos de Ganado
43	Ingresos por Subproductos
44	Ingresos Financieros
45	Ingresos Por Servicio
46	Otros Ingresos
5	Costos
51	Gastos Generales
52	Gastos Administrativos
53	Costos de Prod. de Cultivos
54	Costos de producción de Ganado
55	Costos Comunes por Repartir

El tercer nivel de desglose formado con dos dígitos (a partir de este nivel, los niveles posteriores se formarán igualmente de dos dígitos) representa las cuentas de mayor de cada subgrupo, lo anterior se observa en el cuadro no. 5.

<sup>1</sup> En previsión que la empresa pase a formar una sociedad.

Cuadro 5. Cuentas del Tercer Nivel o Cuentas de Mayor.

CODIGOS	CUENTAS
1	Activo
11	Activo Circulante
1101	Caja Chica
1102	Bancos
1103	Clientes
1104	Documentos por Cobrar
1105	Deudores Varios
1106	Inv. Materia Prima Cultivo
1107	Inv. Materia Prima Ganado
1108	Inv. Materiales y Suministros
1109	Inv. Productos en Proceso
1110	Co. Inv. de Ganado en Crec.
1111	Inv. Producto Terminado
12	Activo Fijo
1201	Ganado
1202	Terrenos y Mejoras
1203	Casas de Habitacion
1204	Edificios e Instalaciones
1205	Mobiliario y Equipo de Oficina
2	Pasivo
21	Pasivo Corto Plazo o Circulante
2101	Cuentas por Pagar
2102	Proveedores
2103	Documentos por Pagar
22	Pasivo Largo Plazo
2201	Prestamos Largo Plazo
3	Capital
31	Capital Mayr-Flores
32	Reserva
33	Resultados
3301	Resul. Ejercicios Anteriores
3302	Resul. del Ejercicio
3303	Perdidas y Ganancias
4	Productos
41	Productos de Cultivos
4101	Cultivos Extensivos
4102	Cultivos Hortícolas
4103	Potreros
4104	Pasto de Corte
4105	Ensilaje

Contin. cuadro 5. Cuentas de Mayor.

CODIGOS	CUENTAS
42	Productos de Ganado
4201	Terneros I
4202	Terneros II
4203	Vaquillas
4204	Toretas
4205	Toros
4206	Vacas
43	Ingresos por Subproductos
44	Ingresos Financieros
45	Ingresos Por Servicio
46	Otros Ingresos
5	Costos
51	Gastos Generales
5101	Gastos de Venta
5102	Gastos de Organización
5112	Otros Gastos
52	Gastos Administrativos
5201	Sueldos Ordinarios
5202	Vacaciones
5213	Depreciación
53	Costos de Producción de Cultivos
5301	Cultivos Extensivos
5302	Cultivos Hortícolas
5303	Potreros
5304	Pasto de Corte
5305	Ensilaje
54	Costos de producción de Ganado
5401	Costos Terneros I
5402	Costos Terneros II
5403	Costos Vaquillas
5404	Costos Toretas
5405	Costos Toros
5406	Costos Vacas



Contin. cuadro 5. Cuentas de Mayor.

CODIGOS	CUENTAS
55	Costos Comunes por Repartir
5501	Mano de Obra
5502	Gastos de Maquinaria
5503	Gastos Equipo Ganaderia
5504	Gastos de Riego
5505	Gastos de Depreciación

El cuarto nivel representa las cuentas auxiliares de las cuentas de mayor, algunas de estas cuentas se observan en el cuadro no. 6.

Cuadro 6. Cuentas del Cuarto Nivel o Cuentas Auxiliares de Cuentas de Mayor.

CODIGOS	CUENTAS
1102	Banco
110201	Bancahsa
1103	Clientes
110301	Escuela Agrícola Panamericana
1106	Inventario Materia Prima Cultivo
110601	Semilla
110602	Fertilizante
110603	Herbicida
110604	Plaguicidas
1201	Ganado
120101	Vacas en Producción
120102	Toros
1204	Edificios e Instalaciones
120401	Sala de ordeño
120402	Bodegas
120403	Cercas y corrales
120404	Edificio Terneros I

El quinto nivel está representado por cuentas que son comunes a la mayoría de las del activo fijo, a saber: las cuentas de valor de adquisición y amortización acumulada, estas cuentas son auxiliares de las cuentas auxiliares de las cuentas de mayor del activo fijo; también a este nivel se encuentran las cuentas auxiliares de costos de producción de cultivos; éstas cuentas se observan en el cuadro no. 7.

Cuadro 7. Cuentas de Quinto Nivel o Conceptos de Cargo y Crédito en las Cuentas Auxiliares de Mayor.

CODIGOS	CUENTAS
1201	Ganado
120101	Vacas en Producción
12010101	Valor de Adquisición
12010102	Amortización Acumulada
120102	Toros
12010201	Valor de Adquisición
12010202	Amortización Acumulada
1204	Edificios e Instalaciones
120401	Sala de ordeno
12040101	Valor de Adquisición
12040102	Amortización Acumulada
120402	Bodegas
12040201	Valor de Adquisición
12040202	Amortización Acumulada
5301	Cultivos extensivos
530101	Maíz
53010101	Preparación del terreno
53010102	Siembra
53010103	Limpieza y aporque
53010104	Riego
53010105	Aplic. de fertilizante

### 3. Descripción de Cuentas.

A continuación se da una breve explicación del objetivo, la definición y cuando debitar y acreditar en las diferentes cuentas; algunas cuentas no aparecen en ésta descripción, especialmente las cuentas auxiliares o cuentas de detalle; ya que para entender su funcionamiento basta con el nombre. Un ejemplo de lo anterior son las cuentas auxiliares de costos, que están nombradas con operaciones o productos específicos, y por lo tanto, no es necesario explicar cuando debitar o acreditar.

#### a. Activo.

##### 1) Activo Circulante.

Nombre de la cuenta : 1101 Caja

Objetivo: Esta cuenta resumirá el efectivo neto real de la hacienda.

Definición: Es una cuenta de saldo deudor del activo circulante que involucra todos los fondos en efectivo con que cuenta la hacienda.

Debitar: Con la apertura de librós.  
Con el efectivo recibido por cualquier concepto.  
Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Con los pagos o egresos efectuados en efectivo

por cualquier concepto.

Por depósitos realizados en instituciones bancarias.

Por ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de libros.

Nombre de la cuenta: 1102 Bancos

Objetivo: Esta cuenta mostrará el saldo total de efectivo depositado en cuenta de bancos.

Definición: Es una cuenta de saldo deudor del activo circulante y cuenta control de la siguiente subcuenta:

110201 Bancahsa

Debitar:

Bancahsa

Con la apertura de libros.

Con los valores depositados en la institución bancaria.

Cualquier otra transacción que incremente el dinero disponible en esta cuenta.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar:

Bancahsa

Con el importe de cheques emitidos por la hacienda.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de libros.

Nombre de la cuenta: 1103 Clientes

Objetivo: Registrar todas las transacciones de la hacienda relacionadas por ventas al crédito.

Definición: Es una cuenta de saldo deudor del activo circulante en la cual se agrupan todos los saldos a favor de la hacienda que no están amparados por un documento y su recuperación es menor de un año a partir de la fecha del balance general.

Esta cuenta es de control de las subcuentas correspondientes a cada cliente que tenga la hacienda.

Debitar: Con la apertura de libros.

Con el valor de las ventas al crédito de leche y otros productos y servicios.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Con los abonos o cancelaciones hechas por los clientes.

Con el importe de las devoluciones de las ventas de productos al crédito.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de libros.

Nombre de la cuenta: 1104 Documentos por Cobrar

Objetivo: Registrar todos los créditos concedidos por la hacienda ya sea por venta o préstamo que esté

respaldado por un documento a más de un año a la fecha del balance general.

**Definición:** Es una cuenta de saldo deudor del activo circulante, que involucra transacciones de crédito, concedidas a más de un año, por naturaleza es una cuenta control de los diferentes créditos que se concedan a la hacienda.

**Debitar:** Con la apertura de libros y cuando se formalice una transacción.

**Acreditar:** Con los pagos recibidos y con el cierre de libros.

**Nombre de la cuenta:** 1105 Deudores varios

**Objetivo:** Agrupar a todos los deudores que no sean clientes y que le deban dinero a la hacienda.

**Definición:** Es una cuenta de saldo deudor del activo circulante, por naturaleza es una cuenta control de los deudores que no sean clientes y que le deban dinero a la hacienda.

**Debitar:** Con el valor de la deuda al comienzo del ejercicio.

Nuevas "entregas" realizadas contra los mismos.

Pagos a terceros efectuadas por su cuenta.

**Acreditar:** Por el pago que realicen los deudores y

por el cierre de libros.

Nombre de la cuenta: 1106 Inventario de materia prima de  
cultivos

Objetivo: Representa el valor total de costo de los Insumos en existencia, como son: semilla, fertilizante, herbicidas, y plaguicidas, adquiridos para ser empleados para la producción.

Definición: Es una cuenta de saldo deudor del activo circulante y cuenta control de las siguientes cuentas de detalle:

110601 Semilla

110602 Fertilizante

110603 Herbicida

110604 Plaguicida

Se debitan: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con el importe del Insumo adquirido.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con el importe que arroje el Inventario Final.

Acreditar: Con el valor del Inventário Inicial.

Con la salida de insumo para la producción.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

Nombre de la cuenta:        1107 Inventario de materia prima  
                                 Ganado

Objetivo:            Representa el valor total de costo de los  
                         productos en existencia, como: medicamentos,  
                         concentrado, ensilaje, melaza,  
                         adquiridos para ser empleados para la  
                         producción de leche.

Definición:        Es una cuenta de saldo deudor del activo  
                         circulante y cuenta control de las siguientes  
                         cuentas de detalle:

                         110701 Insumos

                         110702 Concentrado

                         110703 Ensilaje

                         110704 Melaza

Debitar:        Con la partida de apertura de operaciones del  
                         ejercicio.

                         Con el importe del producto adquirido.

                         Por cualquier ajuste o reclasificación.

                         Con el importe que arroje el Inventario Final.

Acreditar:        Con el valor del Inventario Inicial.

                         Con la salida de producto para la producción.

                         Por cualquier ajuste o reclasificación.

                         Con la partida de cierre de operaciones del  
                         ejercicio.



Nombre de la cuenta: 1108 Inventario de Materiales y  
Suministros

Objetivo: Representa el valor de las existencias de combustibles y lubricantes, materiales de construcción, herramientas menores y repuestos, destinados al transporte, transformación, y prestación de servicios en la producción agropecuaria, para el uso exclusivo de la hacienda.

Definición: Es una cuenta de saldo deudor del activo circulante, es cuenta control de la siguientes cuentas de detalle:

110801 Combustible y Lubrificante

110802 Herramientas menores

110803 Repuestos

110804 Materiales de construcción

Debitar: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con el importe en su respectiva cuenta, de combustible, herramientas menores, repuestos y materiales de construcción adquiridos.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con el importe que arroje el Inventario Final.

Acreditar: Con el valor del Inventario Inicial.

Con la salida a precio de costo, en su

Por cualquier ajuste o reclasificación.  
Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

Objetivo: Representa el valor de los productos agrícolas en etapa de producción o crecimiento. Esta cuenta no tendrá movimiento durante el ejercicio, solamente para fines de inventario.

Definición: Es una cuenta de saldo deudor del activo circulante y cuenta control de los diferentes cultivos que se encuentren en producción al final de cada periodo información.

Debitar: Con el importe que arroje el inventario final, creditando la cuenta de costos de producción del cultivo respectivo.  
Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Con el valor en libros del Inventario

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Objetivo: Registrar permanentemente el valor del inventario físico total en existencia, destinado para el reemplazo y la venta. (En esta cuenta aparece el ganado que esta en crecimiento, el ganado de renta aparece como activo fijo en la cuenta 1201). El valor con él cual se registra, es el precio de costo de entrada a cada categoría de ganado.

5401 Costos de producción terneros I.  
5402 Costos de producción terneros II.  
5403 Costos de producción vaquillas.  
5404 Costos de producción toretes.

Al valor de costo de entrada por reproducción  
de animales con crédito a la cuenta

respectiva.

Por entradas (altas) y aumento de su valor.

Con el valor del inventario final.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

**Acreditar:** Por las salidas (bajas, ya sea por muerte, extravío traslado o venta) al mismo valor de precio de costo de entrada de los animales existentes en la respectiva categoría.

Por cancelación del valor en libros del inventario inicial.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

**Nombre de la cuenta:**      1111      **Inventario      de      Productos Terminados**

**Objetivo:** Representa el valor total de los productos cosechados existentes en almacén, listos para la venta o utilización

**Definición:** Es una cuenta de saldo deudor del activo circulante y es una cuenta control de los diferentes productos cosechados existentes en almacén.

**Debitar:** Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con el valor de los productos cosechados, con crédito a la cuenta de Costos de Producción del cultivo respectivo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Con el valor en libros del inventario inicial, con cargo a la cuenta de Costos de Producción del cultivo respectivo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

## 2) Activo Fijo

Este subgrupo de las propiedades, ganado de renta, terrenos, maquinaria y equipo agrícola, muestra el saldo de todas las inversiones tangibles que permiten a la hacienda alcanzar sus metas de producción en productos o servicios.

Todas las cuentas dentro de este grupo, están sujetas a depreciación (a excepción de la cuenta de terrenos que no sufre depreciación sino revalorización); es decir, la pérdida de valor a través del uso, tiempo u obsolescencia. Como el monto de depreciación es un estimado y no un valor real de pérdida, la contabilidad no acredita las depreciaciones directamente al valor de Adquisición.

La contabilidad conserva la cuenta original y usa una contracuenta para acumular la depreciación. Por esa razón, se verá más adelante, que para cada cuenta de activo existe un par de cuentas auxiliares, una con el valor de Adquisición, con saldo positivo y otra con la depreciación total Acumulada con un saldo negativo.



La cuenta principal mostrará el valor neto en libros de cada cuenta de activo fijo. El valor en libros no significa el valor real, el valor real se conoce al vender el activo.

De otra manera, el valor en libros es solamente un monto estimado. Una vez que el activo ha acumulado el valor total original, los registros de depreciación para ese activo terminarán bajo la cuenta de depreciación.

Las dos cuentas que a continuación se describen son cuentas auxiliares comunes para la gran mayoría de cuentas del activo fijo, y son cuentas pertenecientes al quinto nivel.

Nombre de la cuenta:        Valor de Adquisición

Objetivo:            Mostrar el valor de adquisición original del activo.

Debitar:            El valor de la factura de cada activo adquirido.

Con el valor de las mejoras.

Otras compras del mismo activo.

Acreditar:        Cualquier activo vendido o dado de baja, no se acredita la depreciación en esta cuenta. Cuando usted venda el activo, acredite el valor original en esta cuenta, no el monto de la venta.

El saldo de esta cuenta mostrará el valor de adquisición original de todos los activos bajo esta categoría. No muestra

el valor estimado en este momento sino en el nivel superior; es decir, la cuenta principal, donde el saldo de la depreciación se ha deducido.

Nombre de la cuenta: Depreciación acumulada

Definición: Esta cuenta acumulará los ajustes mensuales o anuales que reconcen el valor perdido para cada activo bajo este subgrupo. El saldo será acreedor debido a que todas las transacciones de depreciación se acreditan a esta cuenta. Este saldo es el complemento al saldo del valor de adquisición. El saldo de estas dos cuentas aparece en la cuenta principal o cuenta de mayor.

Debitar: La depreciación total acumulada, para un activo, cuando se venda o se da de baja en libros.

Acreditar: Cada mes, o cuando menos cada año, se debita el monto estimado de la depreciación a gastos y la cuenta compensadora de ese gasto será la depreciación acumulada. Este ajuste periódico, es uno de los más importantes que se han de efectuar correctamente. Este ajuste, al igual que un gasto, reduce las utilidades y permite tener los recursos para

actualizar sus activos con la mejor tecnología disponible.

Nombre de la cuenta: 1201 Ganado

Objetivo: Representa el precio de costo del ganado de leche según inventario. Debe de llevarse un registro individual por animal, para controlar todos los datos generales relacionados con el mismo.

Definición: Esta cuenta tiene saldo deudor del activo fijo y es cuenta control de valor de adquisición y depreciación acumulada.

Debitar:

Valor de adquisición: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.  
Cuando se compra ganado.  
Con el valor de costo de las crías destinadas a la reproducción y producción de leche.

Para el establecimiento del valor de animal como un activo fijo se consideran los costos incurridos desde la fecha de nacimiento hasta la primera producción.

Acreditar:

Valor de adquisición: Cuando se vende, sacrifica, muere o descalifica por cualquier motivo.  
Por cualquier ajuste o



reeclasificación. Con la partida de  
cierre de operaciones del ejercicio.

Nombre de la cuenta: 1202 Terrenos

Objetivo: Representa el valor de los terrenos en  
propiedad de la hacienda, amparados mediante  
escritura pública o contrato de compra venta  
debidamente registrados.

Definición: Es una cuenta de saldo deudor.

Debitar: Con la partida de apertura de operaciones del  
ejercicio.

Por la adquisición de terrenos mediante  
compras, legados o donaciones hechas a la  
hacienda.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Por venta, legado o donación.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del  
ejercicio.

Nombre de la cuenta: 120202 Mejoras en terrenos,  
potreros.

Objetivo: Representa el valor de las inversiones  
permanentes no depreciables, realizadas en  
terrenos propios o adjudicados a la hacienda,  
tales como nivelación, destronque, subsoleo,

siembra de pasto, etc.

**Definición:** Esta cuenta tiene saldo deudor del activo fijo.

**Debitar:** Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con el valor de las inversiones inherentes realizadas.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

**Acreditar:** Con la venta de los terrenos.

Con el valor de las mejoras al producirse la devolución de los terrenos adjudicados.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Por la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

**Nombre de la cuenta:** 1203 Casas de Habitación

**Objetivo:** Representar el valor de las viviendas que se encuentran en la hacienda, y en donde habitan los propietarios y empleados.

**Definición:** Es una cuenta de saldo deudor del activo fijo.

**Debitar:** Con la apertura de libros al comienzo del período con el valor actual de las viviendas.

Con las mejoras que se le hagan a las viviendas, como: remodelaciones, ampliaciones, acreditando la respectiva cuenta de edificio en construcción.

Con aumentos de valor según sea el caso, que lo permita la ley.

**Acreditar:** Con las pérdidas de valor debido a la depreciación.

Con la destrucción o desaparecimiento debido a desastres naturales o provocados.

Con la salida de inventario por la pérdida de valor en libros.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Por la partida de cierre de operaciones.

**Nombre de la cuenta:** 1204 Edificios e Instalaciones

**Objetivo:** Representa el valor a precio de costo o de compra de los edificios y representa el valor de las inversiones realizadas en instalaciones que son propiedad de la hacienda.

**Definición :** Es una cuenta de saldo deudor de activo fijo.

**Debitar:** Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con el valor de las adquisiciones, el costo de la construcción y/o mejoras, cuando el edificio está listo para ser utilizado.

Con las adiciones y mejoras capitalizadas que aumentan la vida útil del bien.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Con el valor en libros de los edificios e instalaciones que se vendan.  
 Cuando su valor disminuya por daños destrucción parcial o total, etc.  
 Por cualquier ajuste o reclasificación.  
 Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

Nombre de la cuenta: 1205 Mobiliario y Equipo de Oficina

Objetivo: Representa el precio del costo de bienes propiedad de la hacienda, utilizados para servicio de la misma.

Definición: Es una cuenta de saldo deudor del activo fijo.

Debitar: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con el precio de costo de adquisición de mobiliario y equipo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Cuando se vende, destruye o descalifica por inservible.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio

Nombre de la cuenta: 1206 Vehículos

Objetivo: Representa el valor inicial de los vehículos de transporte y carga, propiedad de la hacienda. Debe mantenerse un Auxiliar a base de tarjetas con las especificaciones del bien.

Definición: Esta cuenta tiene saldo deudor del activo fijo.

Debitar: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con el precio de costo de adquisición.

Con el valor de las adiciones, mejoras o desembolsos capitalizados que aumentan la vida útil del activo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Cuando se vende, destruye o descalifica por inservible, o cualquier otro motivo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

Nombre de la cuenta: 1207 Maquinaria y Equipo Agrícola

Objetivo: Representa el valor inicial de toda la maquinaria y equipo agrícola, que sirve directamente para la producción o prestación

de servicios.

Definición: Esta cuenta tiene saldo deudor del activo fijo.

Debitar: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con el precio de costo de adquisición.

Con el valor de las adiciones, mejoras o desembolsos capitalizados que aumentan la vida útil del activo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Cuando se vende, destruye o descalifica por inservible o cualquier otro motivo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

Nombre de la cuenta: 1208 Equipo de Ganadería

Objetivo: Representa el valor inicial de la maquinaria y equipo de ganadería, que sirve directamente para la producción o prestación de servicios.

Definición: Esta cuenta tiene saldo deudor.

Debitar: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con el precio de costo de adquisición.

Con el valor de las adiciones, mejoras o desembolsos, capitalizados que aumentan la

vida útil del activo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

**Acreditar:** Cuando se vende, destruye o descalifica por inservible o cualquier otro motivo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

**Nombre de la cuenta:** 1209 Edificios en Construcción

**Objetivo:** Representa el valor de las inversiones de edificios en proceso de construcción. El período de construcción de un edificio termina cuando el bien está en condiciones de servicio, independientemente de la fecha en que sea traspasado a la cuenta respectiva de edificios.

**Definición:** Esta cuenta es de saldo deudor en el activo fijo.

**Debitar:** Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con todos los gastos incurridos en la construcción del edificio (permiso de construcción, honorarios profesionales, gastos legales, materiales, mano de obra, supervisión, administración, etc.)

Por cualquier ajuste o reclasificación.

**Acreditar:** Al trasladar el valor de los edificios  
construidos a la cuenta "Edificios".  
Por cualquier ajuste o reclasificación.  
Con la partida de cierre de operaciones del  
ejercicio.

**Nombre de la cuenta:** 1302 Sueldos pagados por adelantado

**Objetivo:** Representa el valor de los sueldos y salarios  
pagados por adelantado a empleados y  
particulares, y que el gasto corresponde a  
ejercicios futuros.

**Definición:** Esta cuenta tiene saldo deudor del activo  
diferido.

**Debitar:** Con la partida de apertura de operaciones del  
ejercicio.

Con el valor de sueldos y salarios pagados por  
adelantado.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

**Acreditar:** Con el valor proporcional o total de los  
sueldos y salarios correspondientes al  
ejercicio con cargo a la cuenta de gastos  
respectivo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del  
ejercicio.



Nombre de la cuenta: 1303 Anticipo a Proveedores

Objetivo: Representa valores entregados por adelantado a proveedores en efectivo o en especie, con la finalidad de que la hacienda reciba bienes o servicios en ejercicios futuros.

Definición: Esta cuenta tiene saldo deudor del activo diferido.

Debitar: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con los valores entregados a proveedores.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Con el valor de los bienes y/o servicios recibidos.

Con el valor de las devoluciones recibidas en efectivo o en especie.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

Nombre de la cuenta: 1304 Otros gastos pagados por adelantado

Objetivo: Representa el valor de otros gastos pagados por adelantado no especificados en las cuentas anteriores, que serán devengados en ejercicios futuros.

Definición: Esta cuenta tiene saldo deudor del activo diferido.

Debitar: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.  
Con los valores pagados por estos conceptos.  
Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Con el valor proporcional correspondiente al ejercicio.  
Con el valor de las devoluciones recibidas por incumplimiento de compromiso.  
Por cualquier ajuste o reclasificación.  
Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

b. Pasivo.

1) Pasivo Corto Plazo o Circulante.

Nombre de la cuenta: 2101 Cuentas por Pagar.

Objetivo: Representa los valores que la hacienda adeuda a empleados y particulares, amortizables en un plazo menor de un año.

Definición: Esta cuenta es de saldo acreedor del pasivo corto plazo o pasivo circulante y es una cuenta control de cada acreedor.

Se debita. Con los abonos o cancelaciones de saldos, realizados por la hacienda.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

Acreditar: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con los compromisos contraídos por concepto de este tipo de deuda.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Nombre de la cuenta: 2102 Proveedores

Objetivo: Representa el valor que la hacienda adeuda a casas comerciales y distribuidoras por el suministro al crédito de materiales, insumos, etc., sin ninguna garantía o documento y con plazos menores de un año.

Definición: Esta cuenta tiene saldo acreedor del pasivo circulante y cuenta control de las cuentas que representan cada casa comercial.

Debitar: Con los pagos parciales o totales efectuados.  
Con el valor de la devolución de suministros.  
Por cualquier ajuste o reclasificación.  
Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

Acreditar: Con la partida de apertura de operaciones del

ejercicio.

Con el valor de los materiales, insumos, etc.,  
recibidos al crédito.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Nombre de la cuenta.      2103 Documentos por pagar.

Objetivo. Representa los valores provenientes de obligaciones  
contraídas por la hacienda, pagaderas a corto  
plazo, legalizadas mediante títulos valores o  
documentos comerciales, se incluye en esta cuenta  
el descuento de letras, cobranzas y cartas de  
crédito.

Definición:      Esta cuenta es de saldo acreedor del pasivo  
circulante y cuenta control de cada una de las  
obligaciones contraídas por la hacienda.

Debitar:      Con los pagos parciales o totales efectuados.  
Por cualquier ajuste o reclasificación.  
Con la partida de cierre de operaciones del  
ejercicio.

Acreditar:      Con la partida de apertura de operaciones del  
ejercicio.  
Con el valor de las obligaciones contraídas  
por la hacienda.  
Por cualquier ajuste o reclasificación.

## 2) Pasivo a Largo Plazo

Nombre de la cuenta: 2201 Préstamos a largo plazo.

Objetivo: Representa los valores (insolutos) provenientes de obligaciones contraídas por la hacienda pagaderas a mediano y largo plazo y formalizadas mediante contratos (préstamos refaccionarios).

Definición: Esta cuenta es de saldo acreedor del pasivo a largo plazo.

Debitar: Con los pagos parciales o totales efectuados.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de cierre de operaciones del ejercicio.

Acreditar: Con la partida de apertura de operaciones del ejercicio.

Con los valores recibidos por la hacienda ya sea recibidos en efectivo o en especie.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

c. Costos.

Nombre de la cuenta: 5100 Gastos Generales

Objetivo: Registra el valor de los gastos efectuados durante el ejercicio, que corresponde a los servicios generales de la empresa, sea de

producción y/o servicios, que por su naturaleza no se pueden cargar directamente a los diferentes rubros de explotación.

**Definición:** Es una cuenta de saldo deudor del estado de resultados y es una cuenta control de varios gastos.

**Debitar:** Con el valor de los diferentes gastos de tipo general, correspondientes al ejercicio.  
Por cualquier ajuste o reclasificación.

**Acreditar:** Por cualquier ajuste o reclasificación.  
Con las partidas de liquidación al cierre de operaciones del ejercicio.

**Nombre de la cuenta:** 5101 Gastos de Venta

**Objetivo:** Registra el valor de los gastos incurridos en la venta y distribución de productos y/o mercaderías realizados por la Finca.

**Definición:** Por su naturaleza es una cuenta de saldo deudor del estado de resultados y a la vez una cuenta control.

**Debitar:** Con el valor de los gastos efectuados en el transcurso del ejercicio.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

**Acreditar:** Por cualquier ajuste o reclasificación.  
Al cierre de operaciones del ejercicio, con la partida de liquidación.

Nombre de la cuenta: 5200 Gastos de Administración

Objetivo: Registra el valor de los gastos que se originan, por el manejo administrativo en la hacienda; ya sea de producción y/o servicios a consecuencia de las diversas actividades que a diario se realizan, y que no son directamente imputables a los diferentes rubros de explotación.

Definición: Esta cuenta es de saldo deudor del estado de resultados y es una cuenta control de varias cuentas de detalle de gasto.

Debitar: Con el valor de cada uno de los gastos efectuados en la función administrativa.  
Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Por cualquier ajuste o reclasificación.  
Con la partida de liquidación al cierre de operaciones del ejercicio.

Nombre de la cuenta: 5300 Costos de Producción Cultivos

Objetivo: Registra los valores erogados en cultivos durante el ejercicio.

Definición: Esta cuenta es de saldo deudor del estado de resultado y cuenta control de los costos de producción de los diferentes cultivos.

Debitar: Con el valor de los gastos incurridos en cada uno de los cultivos.

Al inicio de operaciones del ejercicio, con el

saldo de la cuenta "Inventario de producto en proceso cultivos".

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Con el valor correspondiente a los gastos en cultivos anuales que, al momento del cierre de operaciones del ejercicio se encuentran en el campo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Con la partida de liquidación al cierre de operaciones del ejercicio.

Nombre de la cuenta: 5400 Costos de Producción de Ganado.

Objetivo de la cuenta: Registra todos los gastos ocasionados por mantenimiento y producción de ganado de leche, reproductor destinado a reemplazo o la venta.

Definición: Esta cuenta es de naturaleza deudora del estado de resultados y a la vez cuenta control de las siguientes cuentas:

5401 Costos terneros I

5402 Costos terneros II

5403 Costos de vaquillas

5404 Costos de toretes

5405 Costos de vacas



## 5406 Gastos generales comunes

Debitar: Con el valor de los gastos incurridos en la producción.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Por cualquier ajuste o reclasificación.  
Con la partida de liquidación al cierre de operaciones del ejercicio.

Nombre de la cuenta: 5501 Gastos de Mano de Obra  
5502 Gastos de Maquinaria  
5503 Gastos de Equipo de Ganaderia  
5504 Gastos de riego

Objetivo: Estas cuentas tienen por objetivo registrar el valor de los gastos ocasionados en cada una de sus respectivo "item", ya sea por el uso de la maquinaria y equipo propiedad de la hacienda o el uso de mano de obra, etc.

Definición: Estas cuentas son de saldo deudor y son cuentas de detalle controladas por la cuenta 5500 Costos comunes por repartir, cuyo saldo es repartido proporcionalmente al final de ejercicio entre las distintas actividades productivas que tomaron el servicio.

Debitar: Con el valor de los gastos efectuados en el transcurso del ejercicio.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Acreditar: Cuando al final del ejercicio los cultivos se encuentren en el campo, con el valor invertido en ellos, con cargo a la cuenta del cultivo respectivo.

Por cualquier ajuste o reclasificación.

Al cierre de operaciones del ejercicio, con la partida de resultados.

#### 4. Sistema de Comprobantes y Registros Técnicos.

A continuación se analizan los comprobantes y los registros técnicos que forman el sistema paralelo de apoyo del sistema de información gerencial.

##### a. Sistema de Comprobantes.

Este sistema se estructura en cinco grupos de comprobantes, a saber:

- 1) Comprobantes de movimiento de efectivo.
- 2) Comprobantes de movimiento de almacén.
- 3) Comprobantes de movimiento de trabajo.
- 4) Comprobantes de movimiento de activos.
- 5) Comprobantes de movimiento de ganado.

1) Comprobantes de movimiento de efectivo.

Este grupo incluye registro de compras generales y gastos en servicios especiales.

a) Registro de compras generales.

Este formulario de registro tiene como objetivo anotar todas las compras de insumos necesarios para la producción que se realiza en la hacienda, éste aparece en el cuadro 8, en el cual además de apreciar la estructura del formulario aparece un ejemplo de su uso.

Normas de utilización.

Fecha: Se escribe el día, mes y año.

Detalle de Compra: En esta columna se detallan todas las compras.

Total precio compra: En esta columna se anota la cantidad de dinero que se pagó por la compra de los productos, para luego anotar en las casillas que corresponde, la porción del gasto; dependiendo de los productos comprados.

Alimentación: Se detalla la cantidad de dinero por compra de productos alimenticios como: concentrados, heno, ensilaje, melaza, etc.

Materiales y/o Productos. En esta columna se escribe el costo de productos como

fertilizantes, herbicidas, fungicidas, etc.

Productos veterinarios: Aquí se anotan las compras de productos medicinales como vitaminas, antibióticos, vacunas, etc.

Instrumentos y herramientas: La cantidad de dinero por compra de cuchillos, palas, picos, martillos, tarros, etc.

Combustibles y lubricantes: En ésta se anota el costo de gasolina, diesel, grasas, aceites, aditivos, etc.

Semen: Aquí se detalla el costo de las ampollas de semen.

Nitrogeno: En esta se detalla el costo de los litros de nitrogeno que se compran.

Total comprado: En estas casillas se debe totalizar la cantidad de dinero anotadas de cada columna, la suma de la columna total precio compra, debe ser igual a la suma de los totales de las columnas que forman el registro.

Cuadro 8 Registro de compras generales  
Hacienda "Villa Alejandra"

Fecha	Detalle de compra	Total Precio Compra	Alimentación	Materiales y/o Productos	Productos Veterinarios	Instrumentos y Herramientas	Combustibles y Lubricantes	Semen	Nitrogeno
03\01\92	Concentrado	1,000.00							
	10 Vacas lecheras		510.00						
	10 Terneros II		490.00						
	Medicamentos	47.50							
	Larvicid				20.10				
	Estradiol				27.40				
06\01\92	Grasa	13.00					13.00		
	134,8 Gal, melaza	101.08	101.08						
09\01\92	2 sacos de urea	124.00		124.00					
10\01\92	62 Gal, diesel	432.90					432.90		
17\01\92	Concentrado	1,106.00							
	10 Vacas lecheras		510.00						
	1 Terneros I		59.00						
	9 Terneros II		441.00						
	2 Toretes		96.00						
23\01\92	Medicamentos	64.15							
	Vac. parvovirus				25.20				
	Vac. moquillo				25.20				
	Romoltor				6.75				
	Pasta				7.00				
	Combustible	546.10							
	71.7 Gal, diesel						500.50		
	1 Gal de aceite 40						45.60		
	Total Comprado	3,434.73	2,207.08	124.00	111.65	0.00	992.00	0.00	0.00

b) Registro para gastos por servicios especiales.

El objetivo de este registro es cuantificar todos los gastos regulares o no, que se realizan en la hacienda.

Este registro se puede apreciar en el cuadro 9, en donde se ilustra con un pequeño ejemplo.

Normas de utilización.

Fecha: Día, mes y año en que se realiza el gasto.

Detalle del gasto: Se describe la naturaleza del gasto.

Gasto total: Se anota el valor total de los gastos, para después anotar cada porción del gasto en su casilla respectiva.

Veterinario: Se anota el costo de las visitas del veterinario a la hacienda.

Inseminador: Se anota el costo de la labor de inseminación, siempre que sea hecha por un particular.

Administración: El gasto por concepto de administración.

Productos veterinarios: Se divide en tres columnas:

- Cantidad: Se anota el número de unidades del producto.
- Precio unidad: Se anota el costo de cada unidad del producto.
- Precio total: Se obtiene de multiplicar cantidad por precio unitario.

**Cuadro 9 Gastos por servicios especiales.  
Hacienda "Villa Alejandra"**

Periodo: Enero- Junio 1992.

Fecha	Detalle del gasto	Gasto total	Veterinario	Inseminador	Administración	Producto Veterinarios			Semen		
						Cantidad	Prec. Un.	Prec.total	Cantidad	Prec. Un.	Prec.total
15/01/92	Inseminar 3 Vacas	169.50							3.00	55.50	169.50
17/01/92	Larvicid	20.10				1.00	20.10	20.10			
20/01/92	Vacunación	25.20				2.00	12.60	25.20			
Total Gastado		214.80	0.00	0.00	0.00			45.30			169.50

Semen: Se divide en:

- Cantidad: Número de ampollas que se usan.
- Precio unidad: El costo de cada ampolla.
- Precio total: Se obtiene de multiplicar el número por el precio de cada ampolla.

Al final del formulario se encuentran las casillas remarcadas para totalizar; la cantidad anotada en la casilla de la columna gasto total debe ser igual a la suma de las cantidades en las otras casillas.

## 2) Comprobantes de movimiento de almacén.

Este grupo incluye los registros de consumo de concentrado, consumo de complementos y combustible.

### a) Registro consumo semanal de concentrado.

La finalidad de este registro es determinar el consumo de concentrado semanal, total y por categoría animal en la hacienda. Por categoría animal se desea conocer el consumo de concentrado, ya que representan dos actividades de producción; la producción de leche que se remite al ganado de renta, formado por las vacas de producción; el crecimiento y engorde para reemplazo y venta, formado por los terneros, vaquillas y toretes.

Este formulario se puede apreciar en el cuadro 10, en donde aparece ilustrado con un pequeño ejemplo.



Normas de utilización.

Período: Se anota el período información en el cual se lleva la información.

Semana: Se anota la semana en cuestión, así como aparece en el ejemplo ilustrado, en el cuadro citado.

Categoría: Se debe anotar la categoría animal, como se explicó anteriormente, pero debe aparecer cualesquiera de las siguientes categorías: vacas en producción, terneros, vaquillas, toretes, y toros.

Luego de esta columna, siguen siete columnas, cada columna representa un día de la semana, de lunes a domingo. En las cuales se anota las cantidad de concentrado que se le da a cada categoría animal en cada día.

Consumo categoría: en esta columna se totalizó la cantidad de concentrado que se le da a cada categoría animal por semana (suma de las cantidades de cada día).

Precio unidad: Se anota el precio de cada unidad de concentrado (libra o kilogramo).

Total: Es el costo semanal de concentrado por cada categoría animal. Este se obtiene de multiplicar el valor de la columna consumo categoría por el valor de la columna precio unidad.

Observaciones: Se anota cualquier situación que se presente

Cuadro 10 Consumo Semanal de Concentrado  
Hacienda "Villa Alejandra"

Periodo: Enero-Junio 1992.

Semana: 6 a 11 Enero, 1992.

Categoría	Lunes	Martes	Miercoles	Jueves	Viernes	Sabado	Domingo	Consumo Categoría	Precio Unidad	TOTAL	OBSERV.
Vacas en Produccion	100	100	100	100	100	100	100	700	0.51	357	
Terneros	120	120	120	120	120	120	120	840	0.49	411.6	
Consumo Diario	220	220	220	220	220	220	220	1540	Total	768.6	

en relación al gasto, la fórmula, etc., de concentrado.

En la parte inferior del formulario hay casillas para totalizar el consumo diario de concentrado y gasto total semanal en concentrado en la hacienda.

b) Registro de consumo de complementos, suplementos y forrajes.

El objetivo de este formato es registrar los gastos que se realizan en la hacienda al suministrar a los animales los complementos, suplementos y forrajes necesarios para la producción de leche y el crecimiento y engorde del resto de animales. Este formulario aparece en el cuadro 11, ilustrado con un pequeño ejemplo.

Normas de utilización.

Fecha: Se anota día, mes y año.

A continuación siguen tres grandes columnas:

Complementos: En esta columna se anota la cantidad de un producto adicional; además del pasto que se les da a los animales, para obtener una buena producción. Productos adicionales como: bagazo, vástago, rastrojo, etc.

Suplementos: Se anotan las cantidades de productos

que se consumen y le faltan a una ración para ser balanceada. Estos pueden ser: sales minerales, melaza,

Cuadro II Consumo de Complementos, Suplementos y Forrajes.  
Hacienda "Villa Alejandra"

Periodo: Enero- Junio 1992.

Fecha	COMPLEMENTOS				SUPLEMENTOS				FORRAJES			
	Producto	Cantidad	Precio U.	Total	Producto	Cantidad	Precio U.	Total	Producto	Cantidad	Precio U.	Total
01/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
02/01/92					Sal mineral	30.00	0.80	24.00	Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
03/01/92					Melaza	20.00	0.75	15.00	Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
04/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
05/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
06/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
07/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
08/01/92					Melaza	25.00	1.33	33.25	Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
09/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
10/01/92					Sal mineral	30.00	0.80	24.00	Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
11/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
12/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
13/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
14/01/92					Melaza	25.00	1.33	33.25	Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
15/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
16/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
17/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
18/01/92					Sal mineral	30.00	0.80	24.00	Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
19/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
20/01/92									Ensilaje	2,045.00	0.12	245.40
Total gasto de complemento					Total gasto de suplementos				Total gasto de forraje			

urea, etc.

Forraje: Esta columna se cuantifica el pasto de corte, (heno, ensilaje, etc.) que se consume.

Cada una de estas columnas se divide en:

Producto: Se anota el nombre del producto que se consume.

Cantidad: Se anota el número de unidades (libras, kilogramos, pacas, quintales, galones, litros etc.) que se consumen.

Precio unidad: Se anota el precio de coste de cada unidad de producto.

Total: Se anota el gasto total, en la respectiva columna, ya sea en complemento, suplemento o forraje. Este valor se obtiene de multiplicar el valor de la columna precio unidad por el valor de la columna cantidad.

En la parte inferior del formulario se encuentran las casillas para totalizar los gastos de cada columna mayor.

**Cuadro 12. Consumo de combustible, Grasa y Lubricantes en maquinas  
Hacienda "Villa Alejandra"**

Periodo: Enero- Junio 1992.

•

[illegible]

### 3) Comprobantes de movimiento de trabajo.

Este grupo incluye registro individual de salarios, la planilla semanal y uso de maquinaria.

#### a) Registro individual de salarios.

Esta planilla registra el gasto mensual de la hacienda en lo concerniente al pago de salario de cada trabajador, como se aprecia en el cuadro 13, éste se inicia con los datos personales del trabajador a saber: nombre, dirección, fecha de nacimiento, etc. Además, se incluye el pago por hora desglosado en: salario por hora regular y salario por hora extra; y la actividad a que se dedica el trabajador.

#### Normas de utilización.

Fecha: Se anota día, mes y año.

Detalle de la labor: Se anota la labor o actividad que realiza el trabajador durante ese día.

Número de horas: Se detallan, el número de horas que trabajó el empleado en ese día, desglosadas en regulares y extras.

Las siguientes columnas se llenan semanalmente:

Pago: Esta columna mayor se divide en:

- Regular: es el pago por el trabajo regular.
- Extra: es el pago por las horas fuera de la jornada normal.

**Cuadro 13 Registro Individual de salarios**  
**Hacienda "Villa Alejandra"**

Nombre: Ruben Pineda.	Fecha de nacimiento: 20 de Septiembre, 1954	Salario por hora regular: 1.96
Direccion: El Censo, El Paraiso.	Estado civil: Casado	Salario por hora extra: 2.15
Cedula de Identidad:	Actividad: Ordenar	

Fecha	Detalle De Labor	Numero de Horas		Pago			Pago Bruto	Deducion	Pago Neto
		Regulares	Extras	Regular	Extra	Prestaciones			
05\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
06\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
07\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
08\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
09\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
10\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
11\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
		56.00	0.00	110.00	0.00	0.00	110.00	0.00	110.00
12\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
13\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
14\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
15\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
16\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
17\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
18\01\92	Ordenar	8.00	0.00						
		56.00	0.00	110.00	0.00	0.00	110.00	0.00	110.00



- Prestaciones: es la cantidad que recibe el trabajador por algún otro concepto que no sea el pago regular y extra; que puede ser bonificaciones, aguinaldo, vacaciones,

Pago Bruto: Es el salario nominal del trabajador y se obtiene de la suma del pago regular, extra y el valor de la columna prestaciones.

Deducciones: En ésta columna se anota la cantidad dinero que se le restará al salario nominal debido a las cargas sociales que se le aplican al trabajador.

Pago Neto: Es el salario real devengado por el trabajador.  
Se obtiene de restar al pago bruto las deducciones.

Este registro es empleado solamente para mano de obra fija y se llena con los datos personales una sola vez, adjuntando hojas para los meses siguientes.

b) Registro planilla semanal de salario.

Este registro cuantifica el gasto que hace la hacienda por concepto del pago de salarios, semana a semana, lo mismo para trabajadores fijos como eventuales.

Este formulario aparece en el cuadro 14, al igual que los registros anteriores, ilustrado con un pequeño ejemplo.

Normas de utilización.

Nombre: se anota el nombre del trabajador sin importar que sea fijo o eventual aunque es recomendable que se anoten primero los fijos y después los eventuales.

Ocupación: se anota la actividad que desempeña el trabajador en la hacienda.

Horas regulares: Se dividen en:

- Número: se anotan las horas que trabaja normalmente el empleado.
- Precio hora: lo que se paga al empleado por hora trabajada.
- Precio total: salario regular del trabajador, se obtiene de multiplicar el número por el precio hora.

Horas extras: cuando el trabajador labora fuera de su jornada normal. Se compone también de número, precio hora y precio total.

Pago bruto: salario nominal del empleado, es la suma de los precios totales regular y extra.

Deducciones: en esta columna se anota la cantidad dinero que se le restará al salario nominal debido a las cargas sociales que se le aplican al trabajador.

Pago Neto: salario real que recibe el trabajador.

En la parte inferior del formulario se encuentra una casilla para totalizar el pago semanal por concepto de salarios.

Hacienda "Villa Alejandra"

Semana : 5 a 11 de Enero

Total a pagar.

678.00

c) Registro uso de maquinaria.

Este formulario permite cuantificar la utilización de las máquinas de la hacienda; además, la cuantificación de la mano de obra empleada al hacer uso de la maquinaria. Este formulario aparece en el cuadro 15, con su respectiva ilustración de su uso.

Normas de utilización.

Fecha: se anota día, mes y año.

Vehículo o Maquinaria: se anota el tipo.

Actividad: se anota la labor que se realiza.

Area: se anota el número de hectáreas o manzanas que trabajó la máquina.

Implementos usados: arado, rastra, rotador, etc.

Horas Mano de obra : la suma del número de horas que trabajaron los operarios.

Horas horómetro: se anotan las horas que marca la máquina cuando empieza y termina el trabajo, luego se saca la diferencia, para saber las horas que en realidad trabajó la máquina.

Observaciones: Los hechos o anomalías que se presenten.

4) Comprobantes de movimiento de activo.

Este grupo incluye el registro de control individual de activo fijo, mantenimiento y reparación.

Cuadro 15 Registro uso de maquinaria  
Hacienda "Villa Alejandra"

Periodo: Enero- Junio 1992.

Fecha	Vehículo o Maquinaria	Actividad	Area	Implementos Usados	Horas	Horas			Observaciones
					Mano de Obra	Empleza	Termina	Diferencia	
03\01\92	Vehículo liviano	Entrega leche			1				
04\01\92	Vehículo liviano	Entrega leche			1				
06\01\92	Vehículo liviano	Entrega leche			1				
08\01\92	Tractor M.Ferguson	Transp. arena		Carreton	8				
21\02\92	Tractor M.Ferguson	Arar	6 Manz.	Arado	7				
22\02\92	Tractor M.Ferguson	Rastrear	6 Manz.	Rastra	5				
22\02\92	Tractor M.Ferguson	Siembra	2 Manz.	Sembradora	8				
23\02\92	Tractor M.Ferguson	Siembra	2 Manz.	Sembradora	8				
23\02\92	Bomba de riego	Riego	2 Manz.	Tubería	2				
24\02\92	Tractor M.Ferguson	Siembra	2 Manz.	Sembradora	8				
24\02\92	Bomba de riego	Riego	2 Manz.	Tubería	5				
25\02\92	Bomba de riego	Riego	2 Manz.	Tubería	5				

a) Registro de control individual de activos fijos.

Este formulario tiene como finalidad llevar el control de cada activo fijo de la hacienda, en lo referente a las pérdidas de valor debidas a la depreciación, y los aumentos de valor debidos a las adiciones o mejoras, obteniéndose de ésta forma el valor actualizado del activo fijo. Este formulario se observa en el cuadro 16, con una ilustración de su uso.

Normas de utilización.

El formulario principia con un encabezado informativo del nombre del activo, el precio de compra, donde se compró, la fecha de compra, y detalles de la depreciación; indicando la vida estimada en años, el valor residual que se espera tenga al final de la vida útil y el valor de la depreciación anual.

Este formulario cuenta con cinco columnas, las cuales se llenan al final de cada año:

Año: se anota el año que recientemente termina, y durante el cual se depreció el activo.

Depreciación: se anota el valor de la depreciación anual.

Reserva acumulada: es la suma de los valores de depreciación, año a año.

Valor Actual: este valor se obtiene de restarle al valor actual anterior el valor de la depreciación sufrida durante el año que está terminando.

[illegible]

Para el ejemplo ilustrado, al final del año 1990, el vehículo tiene un valor actual de 67,500.00 lempiras (75,000.00-7,500.00), al final del año 1991 tiene un valor actual de 60,000.00 lempiras (67,000.00-7,500.00).

b) Registro de mantenimiento y reparación.

Este registro tiene por objetivo llevar el control de los trabajos y el gasto en que se incurre por mantenimiento y reparación de los vehículos, maquinaria y equipo de la hacienda. Este formulario aparece en el cuadro 17, ilustrado con un ejemplo.

Normas de utilización.

Fecha: se anota día, mes y año.

Vehículo, Maquinaria o Equipo: se anota el aparato al cual se le da mantenimiento o reparación.

Kilometraje Horas horómetro: la anotación de estos datos se hace con la finalidad de saber a qué número de kilómetros recorridos o horas se le hace el mantenimiento o la reparación; y así llevar un control del mantenimiento, esto para sistematizar los cambios de aceite y limpieza general; con ello para alargar la vida de las máquinas, en el ejemplo del cuadro 17 no aparecen estos datos, pero como se expreso anteriormente, no se deben de obviar.



Periodo: Enero- Junio 1992.

Total gastado

Pieza de repuesto: Se anota la pieza que necesita la máquina para su reparación. Se divide en nombre y precio.

Precio mano de obra: costo de las horas hombre utilizadas en la reparación de la máquina, siempre que sea ajena a la hacienda.

Precio total de reparación: se obtiene de la suma del precio de la pieza de repuesto y del precio de la mano de obra.

Observaciones: se anota cualquier circunstancia extraña que se presente en el mantenimiento o reparación de las máquinas.

#### 5) Comprobante de movimiento de ganado.

Incluye el movimiento e inventario de ganado. El objetivo de este formato es cuantificar las entradas y salidas de animales de la hacienda mes a mes, enumerando los animales de acuerdo a categorías.

La categorización que se realizó en la hacienda es la siguiente:

Ganado de renta:

- Vacas en producción, a las hembras mayores de 2 años.
- Toros, a machos mayores de 2 años.

Ganado de Crecimiento:

- Terneros I, a machos y hembras menores de 6 meses.
- Terneros II, a machos y hembras de 6 a 13 meses.
- Vaquillas, a hembras de 13 a 24 meses.
- Toretes, a machos de 13 a 24 meses.

En el cuadro 18 aparece la estructuración del formulario y la ilustración del movimiento de animales ocurrido en los meses de enero a junio

Normas de utilización.

Descripción: se anota la clasificación dada anteriormente.

Inventario inicial: anotar la categoría los animales que habían el mes anterior.

Entradas: Se compone de:

- Nacimiento: número de animales que nacen en la hacienda.
- Compra: número de animales que entran a la hacienda debido a compras.
- Traslado: son los animales que pasan a otra categoría, aquí se anota el número de animales que entran a una categoría
- Total: número resultante de la suma, según cada categoría, de las entradas por nacimiento, traslado y compra.

Salidas: Las salidas de los animales de la finca pueden ser por:

- Traslado: el número de animales que salen de una categoría para pasar a otra.

Cuadro 18 Registro de Movimiento e Inventario de animales  
Hacienda "VILLA ALEJANDRA"

DESCRIPCION	Inven. Inicial	ENTRADAS				SALIDAS				Inven.		Precio unitario	Valor Inven.		Inv. Final porcen.	
		Nacim.	Comp.	Transf.	TOTAL	Transf.	Vent.	Sacr.	Muert.	TOTAL	Final		Final			
GANADO DE RENTA																
Vacas	37			3	3						0	40	4,000.00	187,908.00	48.78%	
Toros	2				0		1				1	1	7,687.86	7,687.86	1.22%	
Total	39				3		1				1	41		195,545.86	50.00%	
GANADO CRECIMIENT.																
Terminos I	21	11			11	19	2		1		22	10	500.00	6,000.00	12.20%	
Terminos II	16			19	19	4	6				10	24	2,600.00	60,000.00	29.27%	
Vaquillas	6			2	2	3					3	7	4,000.00	28,000.00	9.84%	
Tonillas	1			2	2		3				3	0	4,000.00	0.00	0.00%	
Total	46	11		23	34	26	11		1		36	41		93,000.00	50.00%	
TOTAL	84	11		26	37	26	12		1		39	82		288,545.86	100.00%	

- Ventas: del número de animales que se venden según la categoría a la que pertenece.
- Sacrificios: número de animales (en la respectiva casilla de la categoría) que se matan para alguna ocasión especial.
- Muerte: número de animales muertos (muerte natural) según la categoría.
- Total: número resultante de la suma, según cada categoría, de las salidas por traslado, ventas, sacrificios y muerte.

Inventario Final: se anota el resultado de la diferencia del inventario inicial, más las entradas, menos las salidas por categoría.

Precio unitario: se anota el precio actual por animal de acuerdo a la categoría, para el caso del ganado en crecimiento se anota el precio de costo por animal, siempre de acuerdo a la categoría.

Valor del Inventario final: en esta columna se obtiene el valor monetario del inventario por cada categoría, y se obtiene de la multiplicación del inventario final por el precio unitario.

Inventario Final en porcentaje: en ésta columna se obtiene el porcentaje que representa cada categoría del inventario final.

**b. Sistema de Registros Técnicos.**

En la metodología se explicó que el sistema de registros técnicos con que contaba la empresa eran suficientes y adecuados para obtener los datos técnicos, pero fué necesario la modificación de tres de estos, a saber:

- 1) Producción y destino de la leche,
- 2) Producción de terneros,
- 3) Registro clínico.

Los otros registros técnicos existentes estaban aptos para obtener los datos para el programa Vampp para su procesamiento, sin necesidad de mejoras:

- 1) Producción por vaca.
- 2) Registro individual por vaca.
- 3) Registro de monta o inseminación.

**1) Producción y Destino de la Leche.**

Este registro tiene por objetivo cuantificar la producción de leche en términos monetarios y determinar la cantidad que se destina a la venta, y al consumo en la hacienda. Este formulario se observa en el cuadro 19, con la ilustración de su uso.

Normas de utilización.

Fecha: se anota día, mes y año que se registra.

Producción total: se anota la cantidad en litros de producción total de todas las vacas en producción de la hacienda en la fecha señalada.

Autoconsumo: se determina la parte de la producción que es consumida en la hacienda. Se compone de cinco columnas:

- Familia: cantidad en litros consumida por el propietario y su familia.
- Terneros : cantidad en litros consumida por los terneros.
- Otros: cantidad en litros dada a los trabajadores
- Total litros: en esta columna se anota la cantidad total de litros de leche que se consume en la hacienda en la fecha señalada, esta cantidad es obtenida de la suma de las cantidades que se encuentran registradas en las columnas anteriormente descritas dentro del autoconsumo.

- Precio total: se anota el valor resultante de la multiplicación de columna total litros por el precio de mercado o sea el precio que recibe en esa fecha el productor por su leche.

Venta de leche: en esta columna se cuantifica la cantidad de

Cuadro 19 Produccion y Destino de la leche.  
Hacienda "Villa Alejandra"

Periodo; Enero- Junio 1992.

Fecha	Prod. Total Cantidad (Lts)	AUTOCONSUMO					Venta de Leche				Observaciones
		Familia(fts)	Terneros(Lts)	Otro	Total litros	Precio total	Cantidad(Lbs)	Precio un.	Precio total	Vendida a:	
03\01\92	270	2	44	0	46	62.10	224	1.35	302.40	E.A.P.	
04\01\92	270	2	44	0	46	62.10	224	1.35	302.40	E.A.P.	
05\01\92	273	2	47	0	49	66.15	224	1.35	302.40	E.A.P.	
06\01\92	270	2	44	0	46	62.10	224	1.35	302.40	E.A.P.	
07\01\92	271	2	46	0	47	63.45	224	1.35	302.40	E.A.P.	
08\01\92	270	2	44	0	46	62.10	224	1.35	302.40	E.A.P.	
09\01\92	271	2	42	0	44	59.40	227	1.35	306.45	E.A.P.	
<b>Total autoconsumo</b>						<b>437.40</b>	<b>Total ventas</b>	<b>2,120.85</b>			



leche que se vende en la hacienda, se compone de cuatro columnas:

- Cantidad: número de litros que se venden.
- Precio unidad: el precio por el cual se vende un litro de leche.
- Precio total: Se obtiene de multiplicar la cantidad por el precio unidad de leche vendida.
- Vendida a : nombre de la persona o entidad, a la cual se vende la leche.

Observaciones: En esta columna se anota o registra cualquier hecho o anomalía que se presente en el precio o destino de la producción.

## 2) Registro de la producción de terneros.

Este formulario tiene por fin registrar el nacimiento, características y destino de los terneros de la hacienda. En el cuadro 20 puede observarse su estructuración y la ilustración con los once nacimientos registrados durante los meses de enero a junio.

### Normas de utilización.

Identificación vaca: nombre o número de la vaca madre.

Identificación de la cría: número o nombre de la cría.

Sexo cría: se anota una M si es macho o una H si es hembra.

Raza Cría: raza o encaste a que pertenece la cría.

Cuadro 20 Registro de la producción de temeros.  
Hacienda "Villa Alejandra"

Periodo: Enero-Junio 1992.

[illegible]

Al nacer: características de la cría cuando nace:

- Fecha: día, mes y año en que nace el ternero.
- Peso Kgs.: kilogramos que pesó la cría cuando nació.

Al destete:

- Fecha: día, mes y año que al ternero se le quita la leche materna.
- Peso Kgs.: kilogramos que pesaba cuando se destetó.

Fecha de muerte: día, mes y año en que la cría se destina al matadero, se mata en la hacienda o muere de muerte natural.

Observaciones: se registra cualquier situación anormal que se presente.

### 3) Registro clínico.

La finalidad de este registro es anotar el diagnóstico, control, tratamiento y prevención de las plagas, enfermedades, accidentes que se presenten en los animales de la hacienda.

Este aparece en el cuadro 21, ilustrado con un pequeño ejemplo.

Normas de utilización.

Fecha: día, mes y año.

Identificación animal: se escribe el número y/o nombre del animal enfermo. Cuando se tenga que realizar un tratamiento preventivo a todos los animales de la hacienda, se anota:

**Cuadro 21 Registro Clínico.  
Hacienda "Villa Alejandra"**

Periodo: Enero- junio 1992.

[illegible]

Hato.

Diagnóstico: se anota la conclusión a que se llegó después de practicar el examen al animal o hato.

Tratamiento: sirve para anotar las prácticas que se le hacen al animal o hato para combatir el mal que padece. Se divide en:

- Producto: nombre del producto que se usó en el tratamiento.
- Cantidad: anotar la dosis de producto usado en el tratamiento.

Observaciones: escribir aquí el resultado del tratamiento practicado y cualquier otro particular.

## **B. Resultados de la Iniciación.**

### **1. Tipificación de Operaciones.**

De los datos de base obtenidos de los comprobantes como: la recopilación de facturas, comprobantes de emisión de cheques, etc., se obtuvo la suficiente información primaria o de entrada del sistema para el inicio de la contabilidad.

Con la información primaria se procedió al registro cronológico de las operaciones efectuadas en la hacienda para los 6 meses de 1992.

La realización de los asientos de diario se efectuaron en el Programa Pacioli.

En el sistema de partida doble, las cuentas se sujetan en su funcionamiento a la ley de equilibrio del balance o igualdad básica:  $A + Co = P + C + Pr$ . Según esta ecuación la suma de los activos más los costos es igual a la suma del pasivo, más el capital, más los productos.

En enero se registraron 54 asientos, obteniéndose un movimiento de 72,627.48 lempiras, (Anexo 2a), y así para cada uno de los 6 meses.

Durante la realización de los asientos se manifestaron algunas operaciones o movimientos típicos, los cuales se explican a continuación en forma ilustrativa con los asientos en los cuales se dieron.

Algunos de estos se relacionan con las cuentas de activo y pasivo, y corresponden a hechos empresariales frecuentes como financieros y comerciales, que se compensan entre sí según la igualdad patrimonial. Igualmente se dieron otras operaciones en donde se relacionan el activo y los costos; activo y los productos.

A continuación algunos ejemplos:

a. Aumento de Activo Compensado con Disminución de Activo.

En el asiento 9, (Anexo 2a), aparece un ejemplo de dicho movimiento, en donde registra una compra al contado de fertilizante; se observa en forma gráfica en la siguiente figura 4, que la cuenta que se carga es 110602 y se acredita

la cuenta 1101.

F

1101=====110602

Caja.

Fertilizante.

Figura 4. Aumento de activo compensado con disminución de activo.

b. Aumento de Activo Compensado con Aumento del Pasivo.

En el asiento 29, (Anexo 2a), aparece un ejemplo de dicho movimiento, en donde se registra una compra al crédito de nitrógeno; se observa en forma gráfica en la siguiente figura 5, la cuenta que se carga es 110701 y se acredita la cuenta 210202.

N

210202=====110701

Grupo Ganadero Industrial

Insumos.

Figura 5. Aumento de activo compensado con aumento de activo.

c. Disminución de Activo Compensado Disminución del Pasivo.

En el asiento 30, (Anexo 2b), aparece un ejemplo de dicho movimiento, en donde se registra un pago o abono a un proveedor; se observa en forma gráfica en la siguiente figura

6, la cuenta que se carga es 210201 y se acredita la cuenta 110201.

P

110201	=====	210201
Bancahsa		Servicentro Ojo de Agua.

Figura 6. Disminución de activo compensado con disminución del pasivo.

d. Aumento de los Costos Compensado con Disminución de Activo.

En el asiento 40, (Anexo 2c), aparece un ejemplo de dicho movimiento, en donde se registra el pago de planilla correspondiente a la tercera semana del mes de marzo, en forma gráfica se observa en la siguiente figura 7, en donde se carga la cuenta 5501 y se acredita la cuenta 110201.

P

110201	=====	5501
Bancahsa		Mano de Obra.

Figura 7. Aumento de costos compensado con disminución del activo.



e. Aumento de Productos Compensado con Aumento de Activo.

En el asiento 46, (Anexo 2c), aparece un ejemplo de este movimiento, en donde se registra el nacimiento de cuatro terneros no cantabilizados en fecha debida, en forma gráfica se observa en la siguiente figura 8, en donde se carga la cuenta 111001 y se acredita la cuenta 420602.

Nac.	
420602	111001.
Terneros	Co. Inv. Terneros I.

Figura 8. Aumento de productos compensado con aumento de activo.

## 2. Procesamiento de Datos Contables y Técnicos.

El procesamiento indica en forma sencilla y simple, la ordenación y registro en base a procedimientos estandarizados, y por tanto, éste se comenzó desde el momento de la obtención organizada y sistematizada de la información primaria, que como se expresó anteriormente, es la información base o input del sistema de información.

El procesamiento se dividió en dos partes:

- a. La Interpretación Contable y Registro Cronológico.
- b. Clasificación Sistemática y Síntesis Informática, que es un Trabajo Operativo que se realizó con los Programas Paccioli y Vampp.

### a. La Interpretación Contable y Registro Cronológico.

La interpretación contable de los hechos que dieron origen a los asientos contables (Anexo 2), se realiza rápidamente con la ayuda de Paccioli; al invocar el comando transacciones, aparece en la pantalla el formato de diario general, el primer dato por ingresar es la fecha, luego se ingresa el período, y automáticamente el programa asigna el número secuencial de la transacción. Luego, el programa pide el código de la cuenta por cargar, al ingresar el código de la cuenta el programa pega automáticamente el nombre de la cuenta, para después situar el cursor en la casilla del "debe"

para ingresar el monto de dinero que se ha de cargar; el mismo proceso se realiza para la cuenta acreedora; en caso de no recordar o conocer el código de las cuentas, el programa le da la oportunidad de conocerlo, por medio de una pantalla de diálogo que aparece en pantalla que le muestra el catálogo de cuentas al pedir ayuda al programa; para finalizar la transacción y almacenarla en memoria, el programa verifica que los saldos de ambas cuentas sean iguales; en caso contrario no almacena la transacción y aparece en pantalla el mensaje que los saldos no son iguales, y hay que rectificarlos para que pueda ser almacenada.

b. Clasificación Sistemática y Síntesis Informática.

En la clasificación sistemática, la actualización o traspaso al libro mayor la realiza totalmente paccioli, vasta con darle acción al comando de actualización y en cuestión de segundos las cuentas de mayor se encuentran actualizadas, y mostrando en pantalla el total monetario transado.

La síntesis informática de Paccioli brinda la facilidad de obtener los estados financieros en cualquier momento que se le soliciten, tanto el balance general, como el estado de resultados; esto, siempre que no se le modifique el plan de cuentas que tiene en memoria, ya que de lo contrario será necesario definir nuevamente los formatos para cada estado financiero y seguir disfrutando de la oportunidad y rapidez

que brinda el paccioli.

### 3. Estados Contables.

Como resultado de la iniciación o prueba del sistema de información diseñado, se presentan en forma detallada los balances generales (Anexo 3), y los estados de resultados (Anexo 4).

En el cuadro 22, se observan en forma resumida los valores de los balances generales que se obtuvieron de la prueba del sistema. Puede apreciarse que las cuentas del activo circulante que allí aparecen, como: disponible, exigible, realizable, son cuentas que agrupan a cuentas del plan diseñado, (Anexo 3) y que ayudan a una mejor comprensión e interpretación de la estructura del activo circulante.

La cuenta disponible representa el efectivo inmediato como lo es caja y banco.

La cuenta de exigible agrupa las cuentas por cobrar a favor de la hacienda, es decir las cuentas de clientes, documentos por cobrar y deudores diversos.

La cuenta realizable representa las existencias almacenadas, insumos destinados al consumo en la hacienda, así como productos destinados a la venta; agrupa las cuentas de inventario materia prima de cultivo y ganado, inventario

Cuadro 22 Estados de la situación financiera de Hacienda "Villa Alejandra", períodos Enero-Junio 1992 (Miles de lempiras).

CUENTAS	PERIÓDOS					
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
<b>ACTIVO</b>						
Activo Circulante						
Disponible	3,623.53	1,507.52	7,594.78	3,078.60	1,328.14	2,343.82
Exigible	437.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Realizable	18,929.20	13,596.50	14,599.04	15,414.32	15,959.65	15,332.56
Producción en Curso	88,000.00	99,502.86	77,940.70	86,986.75	93,058.55	101,773.24
Total Activo Circulante	110,990.53	114,606.88	100,134.52	105,477.67	110,346.34	119,449.62
Activo Fijo						
Ganado	184,421.87	192,968.74	194,587.70	183,093.75	181,819.80	195,845.85
Terrenos	675,000.00	675,000.00	675,000.00	675,000.00	675,000.00	675,000.00
Inmuebles, Maquin, Equip.	533,943.96	530,253.33	532,069.45	529,824.83	548,055.90	716,995.09
Edificio en construcción	7,463.59	8,728.90	13,738.51	15,895.23	17,428.82	19,238.62
Diferido	83.00	203.00	5,203.00	5,203.00	5,203.00	5,203.00
Total Activo Fijo	1,410,912.42	1,407,153.97	1,420,578.66	1,419,016.91	1,437,305.62	1,612,082.56
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,521,902.95</b>	<b>1,521,760.85</b>	<b>1,520,713.18</b>	<b>1,524,494.58</b>	<b>1,547,651.96</b>	<b>1,731,532.18</b>
<b>PASIVO Y CAPITAL</b>						
Pasivo Circulante						
Cuentas por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Proveedores	1,951.10	2,531.35	2,656.16	2,586.81	2,861.20	1,216.70
Total Pasivo Circulante	1,951.10	2,531.35	2,656.16	2,586.81	2,861.20	1,216.70
Pasivo Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	21,500.00	141,500.00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,951.10</b>	<b>2,531.35</b>	<b>2,656.16</b>	<b>2,586.81</b>	<b>24,361.20</b>	<b>142,716.70</b>
<b>CAPITAL</b>						
Capital Mayr-Flores	1,524,549.56	1,521,451.85	1,519,229.50	1,518,057.02	1,521,907.77	1,576,290.76
Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado	(4,597.71)	(2,222.35)	(1,172.48)	3,850.75	1,382.99	12,524.72
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>1,519,951.85</b>	<b>1,519,229.50</b>	<b>1,518,057.02</b>	<b>1,521,907.77</b>	<b>1,523,290.76</b>	<b>1,588,815.48</b>
<b>TOTAL PASIVO CAPITAL</b>	<b>1,521,902.95</b>	<b>1,521,760.85</b>	<b>1,520,713.18</b>	<b>1,524,494.58</b>	<b>1,547,651.96</b>	<b>1,731,532.18</b>

de materiales y el inventario de producto terminado.

La cuenta de producción en curso agrupa las cuentas inventario de producto en proceso y costos de inventario de ganado en crecimiento.

En el siguiente cuadro 23, aparecen los seis estados de resultados con la particularidad que en cada mes se va acumulando el resultado del mes anterior, teniendo al final de junio, el estado de resultado para el primer semestre y sobre la base del cual se realizó el análisis económico.

#### 4. Índices Técnicos.

Con la ayuda del Programa VAMPP se obtuvieron los valores promedios para cada índice técnico a evaluar en el estudio.

Dentro del menú principal del VAMPP se encuentra el programa principal "índices" que se utiliza para el cálculo de los índices técnicos; lo primero que aparece en pantalla es la interrogante para que período se calcula, una vez digitada la fecha del período deseado el programa procede al cálculo de los índices.

Como se observa en el cuadro 24, al igual que los estados contables, los valores promedios de los ocho índices técnicos son el resultado del primer semestre.

Los valores promedios de cada índice técnico es comparado con su respectivo valor meta; ésto para facilitar la evaluación técnica.

Cuadro 23. Estados de resultado acumulado de Villa Alejandra, periodos Enero-Junio 1992 (Miles de Lps).

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
INGRESOS POR VENTA						
Venta de leche	12,231.00	20,498.90	31,137.40	43,127.60	53,262.30	67,313.50
Traspaso y venta animales	8,500.00	18,000.00	29,010.00	37,110.00	41,110.00	50,610.00
Otros ingresos	0.00	212.55	212.55	284.93	285.18	285.18
TOTAL DE INGRESOS	20,731.00	38,711.45	60,359.95	80,522.53	94,657.48	118,208.68
COSTOS DE PRODUCCION	21,344.69	36,130.73	42,052.18	59,197.34	68,181.80	76,556.88
BENEFICIO BRUTO	(613.69)	2,580.72	18,307.77	21,325.19	26,475.68	41,651.80
GASTOS GUALES Y ADMINISTRATIVOS	3,465.74	8,882.50	19,848.70	24,015.37	27,782.87	30,431.27
Otros Gastos	518.78	518.78	1,452.11	1,452.11	1,452.11	1,452.11
BENEFICIO TOTAL	(4,598.21)	(6,820.56)	(7,993.04)	(4,142.29)	(2,759.30)	9,765.42
Impuestos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
BENEFICIO NETO	(4,598.21)	(6,820.56)	(7,993.04)	(4,142.29)	(2,759.30)	9,765.42

Cuadro 24. Valores Promedios y Meta de los Indices  
Técnicos de Villa Alejandra.

INDICE TECNICO	VALOR	
	PROMEDIO	META.
Edad Primer Parto.	1516.19	720.0
Intervalo E. Partos.	428.89	365.0
Per. seco Promedio.	70.10	60.0
Servicio por Parto.	1.49	1.6
Per. Parto 1er.Serv.	112.44	50.0
Días Int. Serv. Cons.	52.10	21.0
Per. Parto Concepción.	148.56	85.0
Producción Vaca.	13.59	15.0

### C. Resultados de la Evaluación Económica, Financiera, y Técnica.

A continuación se presenta el análisis de los estados contables, mediante una evaluación económica y financiera; y la evaluación técnica con análisis de los datos técnicos obtenidos con el programa VAMPP.

#### 1. Evaluación Económica.

Esta se circunscribe al estudio de la rentabilidad, analizando el apalancamiento operativo y financiero.

Utilizando las fórmulas presentadas en la metodología se obtuvieron los resultados para los siete índices económicos,



que aparecen en el cuadro 25.

La rentabilidad de los capitales propios es muy baja, no llega ni al uno por ciento; esto indica que por 100 Lempiras que se ha invertido en el patrimonio de Villa Alejandra en los últimos 6 meses, se obtienen 61 centavos de excedente.

Los bajos niveles observados en la remuneración del capital propio se explican por los resultados de la relación capital ajeno/propio y la rentabilidad del activo total.

En cuanto al apalancamiento financiero, es decir, la relación capital ajeno y propio, se inclina a favor del capital propio, se observa un 9 por ciento, lo cual indica que por cada lempira que aporta el capital propio a la hacienda, el capital ajeno aporta nueve centavos.

Regresando a la explicación del bajo nivel de rentabilidad del capital propio es importante analizar la rentabilidad de los activos totales.

También se observa que la rentabilidad del activo total es mayor que el del capital propio; es de 2 por ciento (Cuadro 25). Esto indica que por cada lempira invertido en activo sólomente se obtienen dos centavos de excedente bruto.

Igualmente los resultados desalentadores de la rentabilidad del activo total pueden ser explicados por el comportamiento del margen sobre ventas y las rotaciones de activos de Villa Alejandra.

Cuadro 25 Análisis Económico de Hacienda Villa Alejandra, Primer semestre de 1992.

Rentabilidad Financiera		Primer Semestre de 1992	
<div>Beneficio Neto * 100</div> <div>Capitales propios</div>		9,785.42 *100 =	0.61%
		1,588,815.48	
Razon pasivo/capital		142,718.70 *100 =	8.98%
<div>Capital Ajeno * 100</div> <div>Patrimonio</div>		1,588,815.48	
Rent. Economica		41,651.80 *100 =	2.41%
<div>Beneficio Bruto * 100</div> <div>Activo total</div>		1,731,532.18	
Rentabilidad de ventas		41,651.80 *100 =	35.24%
<div>Beneficio Bruto * 100</div> <div>Ventas</div>		118,208.68	
Rotacion de activo		118,208.68 =	0.07
<div>Ventas</div> <div>Activo total</div>		1,731,532.18	
Eficiencia comercial		118,208.68 =	0.07
<div>Ventas</div> <div>Activo fijo</div>		1,612,062.58	
Eficiencia productiva		118,208.68 =	0.99
<div>Ventas</div> <div>Activo circ.</div>		119,449.62	

La rentabilidad sobre ventas es de 35 por ciento, indicando que por cada lempira vendido solamente se obtienen 35 centavos de excedente bruto.

Las rotaciones del activo de 0.07 por ciento, son demasiado bajas; es de esperar que en este tipo de empresas las rotaciones de activo sean bajas cuando la proporción de activos fijos no utilizados en la producción, sea de un alto porcentaje en relación al total de activo.

Esto se explica mejor, cuando se observa en el cuadro 25, las rotaciones del activo fijo y activo circulante; que son las que determinan la del activo total, y donde se manifiesta más claramente las causas de las bajas rotaciones para este tipo de empresas, reforzando lo expresado anteriormente en el párrafo anterior.

## 2. Evaluación Financiera.

Dentro de la evaluación financiera se evaluó la estructura del balance y se calcularon las principales razones que explican la historia financiera de este primer semestre de Villa Alejandra

### a. Estructura del Balance.

La estructura en términos porcentuales de los balances

para cada mes de prueba de Villa Alejandra; se presentan en el cuadro 26; en resumen se observa una marcada uniformidad, la mayor parte de activo ha estado constituida por un 93 por ciento de activo fijo, contra un 7 por ciento del activo circulante.

En el caso del pasivo, se observa que el pasivo corto plazo es mínimo y que fué en los primeros 4 meses el cien por ciento del pasivo, ya que el pasivo fijo no existía; pero en los últimos 2 meses, mayo y junio pasó a ocupar en promedio el 94 por ciento del pasivo total.

La relación del capital o patrimonio versus total pasivo es de 12 a 1.

Cuadro 26 Estados de la situación financiera en porcentajes, meses Enero a Junio 1992 (En porcentajes)

Cuentas	PERIÓDOS					
	ENERO	FEBRER	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
<b>ACTIVO</b>						
Activo Circulante						
Disponible	3.26	1.32	7.58	2.92	1.20	1.96
Edgible	0.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Realizable	17.05	11.86	14.58	14.61	14.46	12.84
Producción en Curso	79.29	86.82	77.84	82.47	84.33	85.20
Total Activo Circulante	7.29	7.53	6.59	6.82	7.13	6.80
Activo Fijo						
Ganado	13.78	13.71	13.70	13.61	13.33	12.14
Terrenos	47.84	47.97	47.52	47.57	46.96	41.87
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	37.84	37.68	37.45	37.34	38.13	44.48
Edificio en construcción	0.53	0.62	0.97	1.12	1.21	1.19
Diferido	0.01	0.01	0.37	0.37	0.36	0.32
Total Activo Fijo	92.71	92.47	93.42	93.08	92.87	93.10
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>
<b>PASIVO Y CAPITAL</b>						
Pasivo Circulante						
Cuentas por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Proveedores	0.13	0.17	0.17	0.17	11.74	0.85
Total Pasivo Circulante	100.00	100.00	100.00	100.00	11.74	0.85
Pasivo Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	88.26	88.15
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>0.13</b>	<b>0.17</b>	<b>0.17</b>	<b>0.17</b>	<b>1.57</b>	<b>8.24</b>
<b>CAPITAL</b>						
Capital Mayr-Floras	100.30	100.15	100.08	99.75	99.91	99.21
Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>99.87</b>	<b>99.83</b>	<b>99.83</b>	<b>99.83</b>	<b>96.43</b>	<b>91.78</b>
<b>TOTAL PASIVO CAPITAL</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

En las siguientes figuras 9 y 10 ; lo anteriormente expresado, se observa mejor al comparar el balance de enero versus balance de junio.

### *Mes Enero*

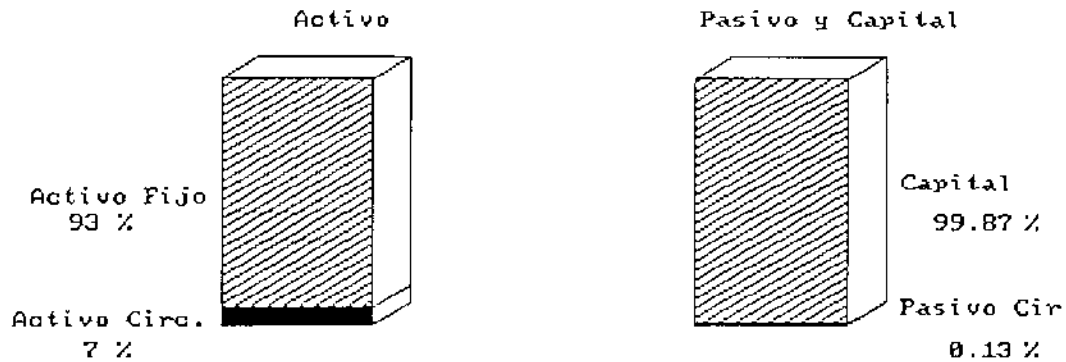


Figura 9. Análisis estático del balance, mes de enero.

### **Mes Junio**

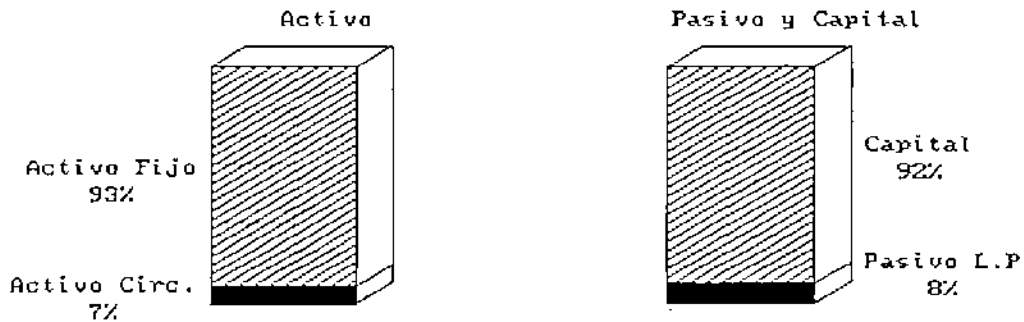


Figura 10. Análisis estático del balance, mes de junio.

El activo circulante está financiado en gran parte por el patrimonio y pasivo fijo, ya que la financiación por parte del pasivo corto plazo es insignificante.

La evolución y variabilidad de la estructura de la hacienda Villa Alejandra puede verse en las figuras 11 y 12, que se presentan a continuación:

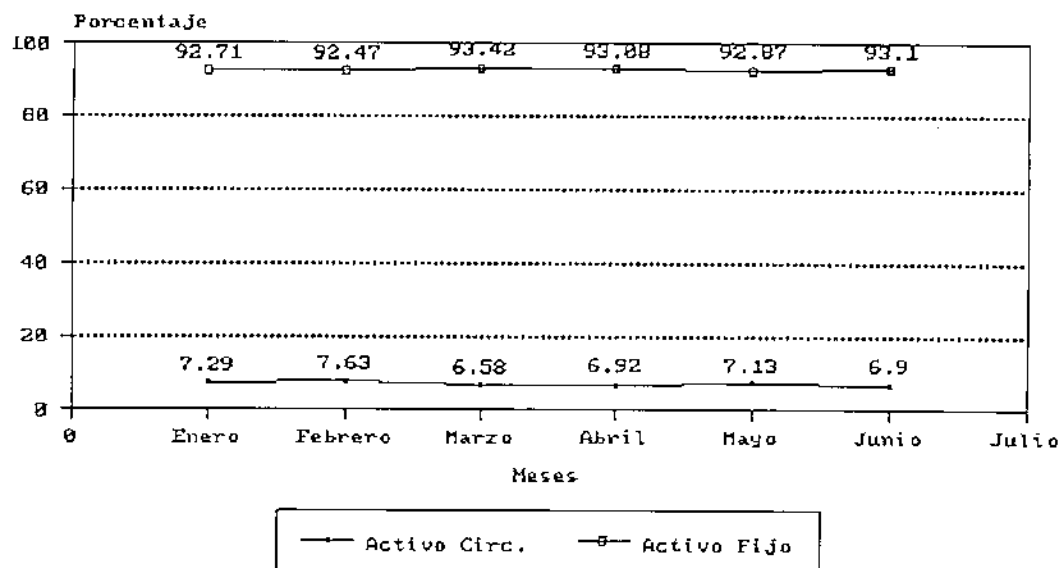


Figura 11. Evolución de la estructura de los activos del balance.

El activo circulante y el fijo se han mantenido sin alteraciones significativas, un 93 por ciento para el activo fijo y 7 por ciento para el activo circulante

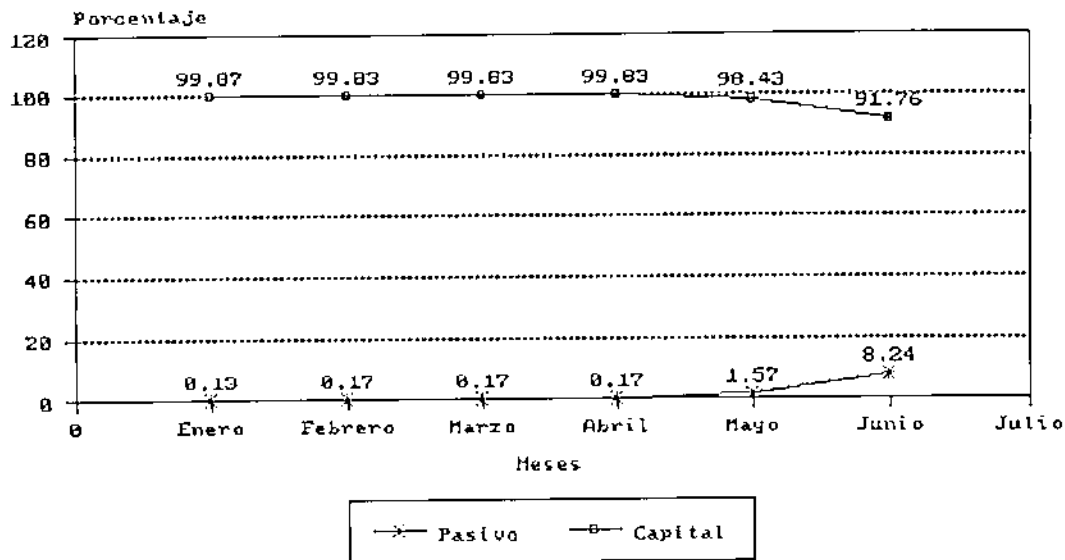


Figura 12. Evolución de la estructura del pasivo y capital del balance.

En cuanto al capital, se mantuvo constante hasta el mes de abril, luego se observa una disminución poco significativa de un 8 por ciento, explicada por el aumento de pasivo fijo, restándole proporcionalidad.

#### b. Análisis de Razones.

Las razones obtenidas se presentan en el cuadro 27. Durante el primer semestre enero-junio 1992, Villa Alejandra ha estado financiada en un 98 por ciento con capital propio.

Es claro la inclinación a la autofinanciación como se observa en el cuadro 27.



Cuadro 27 Resultados del análisis de los índices de evaluación financiera

INDICES FINANCIEROS	PERIÓDOS					
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
<b>A. Estructura Financiera</b>						
1. Grado de Autonomía: %	99.87	99.83	99.83	99.83	98.43	91.76
2. Grado de Dependencia: %	0.13	0.17	0.17	0.17	1.57	8.24
<b>B. Distribución de la Financiación</b>						
1. Financiamiento del Activo Fijo: %	107.73	107.98	108.88	107.25	107.48	107.32
2. Financiamiento del Activo Circulante: %	1.76	2.21	2.65	2.45	2.59	1.02
<b>C. Solvencia o Capacidad de Pago</b>						
1. Solvencia a Largo Plazo: Und.	780.02	601.17	572.52	589.33	63.53	12.13
2. Solvencia a Medio Plazo: Und.	56.89	45.28	37.70	40.78	38.57	98.18
3. Solvencia a Corto Plazo: Und.	11.78	5.97	8.36	7.15	8.04	14.53
4. Solvencia Inmediata: Und.	1.86	0.60	2.86	1.19	0.46	1.93
5. Liquidaz: Und.	0.07	0.08	0.07	0.07	0.07	0.07

En cuanto a la distribución de la financiación, indica que el activo fijo es financiado en su totalidad por el capital permanente de la hacienda; en cuanto al activo circulante, indica que sólo el 2 por ciento es financiado por pasivo circulante, el 98 por ciento restante es financiado por los capitales permanentes.

Los índices de solvencia expresan la capacidad de Villa Alejandra para hacer frente a sus compromisos adquiridos en los diferentes plazos.

En términos generales, los índices se encuentran altos, todos revelan disposición de fondos para hacer frente a los pagos, en cambio la liquidez revela una insolvencia técnica, menos grave considerando los valores de los otros índices.

En la figura 13 se presentan los índices de capacidad de pago de la hacienda para el mes de junio.

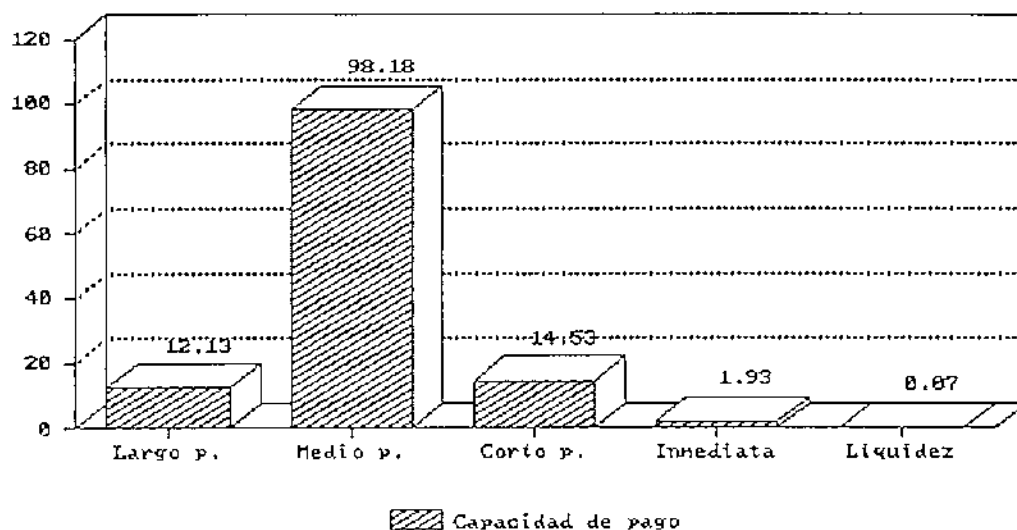


Figura 13. Capacidad de pago de Villa Alejandra, mes de Junio.

### 3. Evaluación Técnica.

La evaluación técnica se circunscribe a analizar los valores promedios obtenidos de cada índice técnico con el Programa VAMPP y compararlo con el valor meta respectivo (Cuadro 28).

Como se observa en el cuadro 28, la edad al primer parto en Villa Alejandra es de 111 por ciento sobre lo óptimo, normalmente los animales alcanzan el doble de edad para su primer parto.

Se observa que el índice intervalo entre parto es de 18 por ciento sobre lo adecuado, esto se explica con los problemas que se tienen con el tiempo que transcurre desde el parto al primer servicio (PPS) y los días de intervalo entre servicios consecutivos (DISC).

También se observa que los días secos promedios adecuados son 60 días, en Villa Alejandra se tiene 70 días, lo que equivale a un 17 por ciento sobre lo adecuado, esto se debe a que los animales son sacados con diez días de anticipación.

En el índice de servicios por parto se obtiene 1.49 veces como valor promedio, un siete por ciento sobre lo adecuado; pero se considera un valor muy bueno, indicativo de la fertilidad de los animales.

El índice período parto primer servicio (PPS) es de 124 por ciento sobre lo adecuado, lo que indica que dejan pasar dos meses para servir al animal (el animal experimenta tres celos consecutivos para su primer servicio después del parto).

Cuadro 28. Comparación de Valores Promedios y Meta de los Índices Técnicos de Villa Alejandra.

INDICE TECNICO	VALOR		DIFERENCIA.		
	PROMEDIO	META			
Edad Primer Parto.	1516.19	720.0	+	796.19	111%
Intervalo E. Partos.	428.89	365.0	+	63.89	18%
Días Seco Promedio.	70.10	60.0	+	10.10	17%
Servicio por Parto.	1.49	1.6	-	0.11	- 7%
Per. Parto 1er.Serv.	112.44	50.0	+	62.44	124%
Días Int. Serv. Cons.	52.10	21.0	+	31.10	148%
Per. Parto Concepción.	148.56	85.0	+	63.56	75%
Producción Vaca.	13.59	15.0	-	1.41	- 9%

El período entre montas consecutivas (DISC) es el doble del valor óptimo, un 148 por ciento sobre lo adecuado; es decir, que transcurre más de un mes desde la primera monta a alcanzar la preñez.

De los dos índices técnicos anteriores se explica el 75 por ciento sobre lo óptimo en el índice período parto concepción, es decir que transcurren 63 días desde que el animal pare hasta quedar preñada.

El índice producción por vaca/día promedio en Villa Alejandra es de un 9 por ciento menos que el valor óptimo, pero se considera un valor muy bueno.

2011.01.01  
2011.01.02  
2011.01.03  
2011.01.04  
2011.01.05  
2011.01.06  
2011.01.07  
2011.01.08  
2011.01.09  
2011.01.10  
2011.01.11  
2011.01.12  
2011.01.13  
2011.01.14  
2011.01.15  
2011.01.16  
2011.01.17  
2011.01.18  
2011.01.19  
2011.01.20  
2011.01.21  
2011.01.22  
2011.01.23  
2011.01.24  
2011.01.25  
2011.01.26  
2011.01.27  
2011.01.28  
2011.01.29  
2011.01.30  
2011.01.31  
2011.02.01  
2011.02.02  
2011.02.03  
2011.02.04  
2011.02.05  
2011.02.06  
2011.02.07  
2011.02.08  
2011.02.09  
2011.02.10  
2011.02.11  
2011.02.12  
2011.02.13  
2011.02.14  
2011.02.15  
2011.02.16  
2011.02.17  
2011.02.18  
2011.02.19  
2011.02.20  
2011.02.21  
2011.02.22  
2011.02.23  
2011.02.24  
2011.02.25  
2011.02.26  
2011.02.27  
2011.02.28  
2011.03.01  
2011.03.02  
2011.03.03  
2011.03.04  
2011.03.05  
2011.03.06  
2011.03.07  
2011.03.08  
2011.03.09  
2011.03.10  
2011.03.11  
2011.03.12  
2011.03.13  
2011.03.14  
2011.03.15  
2011.03.16  
2011.03.17  
2011.03.18  
2011.03.19  
2011.03.20  
2011.03.21  
2011.03.22  
2011.03.23  
2011.03.24  
2011.03.25  
2011.03.26  
2011.03.27  
2011.03.28  
2011.03.29  
2011.03.30  
2011.03.31  
2011.04.01  
2011.04.02  
2011.04.03  
2011.04.04  
2011.04.05  
2011.04.06  
2011.04.07  
2011.04.08  
2011.04.09  
2011.04.10  
2011.04.11  
2011.04.12  
2011.04.13  
2011.04.14  
2011.04.15  
2011.04.16  
2011.04.17  
2011.04.18  
2011.04.19  
2011.04.20  
2011.04.21  
2011.04.22  
2011.04.23  
2011.04.24  
2011.04.25  
2011.04.26  
2011.04.27  
2011.04.28  
2011.04.29  
2011.04.30  
2011.05.01  
2011.05.02  
2011.05.03  
2011.05.04  
2011.05.05  
2011.05.06  
2011.05.07  
2011.05.08  
2011.05.09  
2011.05.10  
2011.05.11  
2011.05.12  
2011.05.13  
2011.05.14  
2011.05.15  
2011.05.16  
2011.05.17  
2011.05.18  
2011.05.19  
2011.05.20  
2011.05.21  
2011.05.22  
2011.05.23  
2011.05.24  
2011.05.25  
2011.05.26  
2011.05.27  
2011.05.28  
2011.05.29  
2011.05.30  
2011.05.31  
2011.06.01  
2011.06.02  
2011.06.03  
2011.06.04  
2011.06.05  
2011.06.06  
2011.06.07  
2011.06.08  
2011.06.09  
2011.06.10  
2011.06.11  
2011.06.12  
2011.06.13  
2011.06.14  
2011.06.15  
2011.06.16  
2011.06.17  
2011.06.18  
2011.06.19  
2011.06.20  
2011.06.21  
2011.06.22  
2011.06.23  
2011.06.24  
2011.06.25  
2011.06.26  
2011.06.27  
2011.06.28  
2011.06.29  
2011.06.30  
2011.07.01  
2011.07.02  
2011.07.03  
2011.07.04  
2011.07.05  
2011.07.06  
2011.07.07  
2011.07.08  
2011.07.09  
2011.07.10  
2011.07.11  
2011.07.12  
2011.07.13  
2011.07.14  
2011.07.15  
2011.07.16  
2011.07.17  
2011.07.18  
2011.07.19  
2011.07.20  
2011.07.21  
2011.07.22  
2011.07.23  
2011.07.24  
2011.07.25  
2011.07.26  
2011.07.27  
2011.07.28  
2011.07.29  
2011.07.30  
2011.07.31  
2011.08.01  
2011.08.02  
2011.08.03  
2011.08.04  
2011.08.05  
2011.08.06  
2011.08.07  
2011.08.08  
2011.08.09  
2011.08.10  
2011.08.11  
2011.08.12  
2011.08.13  
2011.08.14  
2011.08.15  
2011.08.16  
2011.08.17  
2011.08.18  
2011.08.19  
2011.08.20  
2011.08.21  
2011.08.22  
2011.08.23  
2011.08.24  
2011.08.25  
2011.08.26  
2011.08.27  
2011.08.28  
2011.08.29  
2011.08.30  
2011.08.31  
2011.09.01  
2011.09.02  
2011.09.03  
2011.09.04  
2011.09.05  
2011.09.06  
2011.09.07  
2011.09.08  
2011.09.09  
2011.09.10  
2011.09.11  
2011.09.12  
2011.09.13  
2011.09.14  
2011.09.15  
2011.09.16  
2011.09.17  
2011.09.18  
2011.09.19  
2011.09.20  
2011.09.21  
2011.09.22  
2011.09.23  
2011.09.24  
2011.09.25  
2011.09.26  
2011.09.27  
2011.09.28  
2011.09.29  
2011.09.30  
2011.10.01  
2011.10.02  
2011.10.03  
2011.10.04  
2011.10.05  
2011.10.06  
2011.10.07  
2011.10.08  
2011.10.09  
2011.10.10  
2011.10.11  
2011.10.12  
2011.10.13  
2011.10.14  
2011.10.15  
2011.10.16  
2011.10.17  
2011.10.18  
2011.10.19  
2011.10.20  
2011.10.21  
2011.10.22  
2011.10.23  
2011.10.24  
2011.10.25  
2011.10.26  
2011.10.27  
2011.10.28  
2011.10.29  
2011.10.30  
2011.10.31  
2011.11.01  
2011.11.02  
2011.11.03  
2011.11.04  
2011.11.05  
2011.11.06  
2011.11.07  
2011.11.08  
2011.11.09  
2011.11.10  
2011.11.11  
2011.11.12  
2011.11.13  
2011.11.14  
2011.11.15  
2011.11.16  
2011.11.17  
2011.11.18  
2011.11.19  
2011.11.20  
2011.11.21  
2011.11.22  
2011.11.23  
2011.11.24  
2011.11.25  
2011.11.26  
2011.11.27  
2011.11.28  
2011.11.29  
2011.11.30  
2011.12.01  
2011.12.02  
2011.12.03  
2011.12.04  
2011.12.05  
2011.12.06  
2011.12.07  
2011.12.08  
2011.12.09  
2011.12.10  
2011.12.11  
2011.12.12  
2011.12.13  
2011.12.14  
2011.12.15  
2011.12.16  
2011.12.17  
2011.12.18  
2011.12.19  
2011.12.20  
2011.12.21  
2011.12.22  
2011.12.23  
2011.12.24  
2011.12.25  
2011.12.26  
2011.12.27  
2011.12.28  
2011.12.29  
2011.12.30  
2011.12.31

## V. CONCLUSIONES

1. El sistema diseñado ofrece a la administración de Villa Alejandra la información necesaria para llevar a la práctica las funciones básicas de la administración y la toma de decisiones.
2. El sistema de información reúne las condiciones de simplicidad para su ejecución y la fácil interpretación de su funcionamiento.
3. La implementación del sistema requiere de un conocimiento mínimo de contabilidad, especialmente en interpretación de los hechos, al momento de realizar los registros de diario general.
4. Para la elaboración del sistema de información se combinaron conocimientos tanto agronómicos, económicos y administrativos, sin tener un conocimiento especializado en contabilidad.
5. El sistema de información no es completamente computarizado; pero a pesar de ello, su característica de ofrecer en forma más rápida y oportuna la información, en comparación a un sistema manual, es significativa.

## VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa Villa Alejandra continuar con la implementación del sistema y mejorarlo de acuerdo a las circunstancias que se presenten.
2. Para el Depto. de Economía en el aspecto educacional podría ser útil elaborar un sistema contable orientado a fincas medianas y medianas grandes, con un lenguaje de programación que permita la integración de operaciones contables (como el Paccioli) y los aspectos técnicos (como los del VAMPP) con la suficiente versatilidad y que eventualmente pueda ser comercializado.
3. Para las unidades de la Escuela Agrícola Panamericana con objetivos de capacitación informal (PDR, CDA, ...) se recomienda integrar a los programas de capacitación conocimientos de sistemas de información computarizados de esta forma se cumplirían mejor sus objetivos de enseñanza y desarrollo en la administración de empresas.

## VII. RESUMEN

La contabilidad gerencial proporciona la información necesaria para analizar los resultados de la empresa, de tal manera que sobre ese análisis se puede planificar, y así se puede actuar no improvisando sino organizando y ejecutando los planes, teniéndolos además como referencia para el control.

En este estudio se diseñó e inició un sistema de información gerencial computarizado para la hacienda Villa Alejandra; que genera información básica, oportuna y simple para la toma de decisiones técnica, financiera y económica.

El estudio comprende: el diseño del plan de cuentas, que incluye las normas de funcionamiento de cada cuenta; el diseño del sistema de comprobantes y registros técnicos; la adaptación del sistema diseñado al Programa Paccioli y al Programa VAMPP; la implementación e iniciación del sistema de información y la evaluación económica, financiera y técnica de Villa Alejandra con el empleo de la información obtenida del sistema de información diseñado.

El diseño del sistema de información gerencial se originó de un diagnóstico informativo previo, del inventario de elementos patrimoniales y de información proveniente de entrevistas y comprobantes.

La información contable se obtuvo utilizando el programa contable Paccioli 2000 y la información técnica utilizando el programa Vampp.

Para la evaluación económica y financiera se utilizan los estados financieros proporcionados por el programa Paccioli, y para la evaluación técnica se utilizaron los valores de los índices técnicos calculados con el programa VAMPP

Del estudio se concluye que el sistema diseñado ofrece a la administración de Villa Alejandra la información necesaria para llevar a la práctica las funciones básicas de la administración y la toma de decisiones.

La implementación del sistema requiere de un conocimiento mínimo de contabilidad, especialmente en interpretación de los hechos, al momento de realizar los registros de diario general.

Se recomienda a la empresa Villa Alejandra continuar con la implementación del sistema y mejorarlo de acuerdo a las circunstancias que se presenten.



Para el Depto. de Economía, en el aspecto educacional, podría ser útil elaborar un sistema contable orientado a fincas medianas y medianas grandes, con un lenguaje de programación que permita la integración de operaciones contables (como el Paccioli) y los aspectos técnicos (como los del VAMPP) con la suficiente versatilidad y que eventualmente pueda ser comercializado.

## VIII. BIBLIOGRAFIA

1. AVEDILLO, M. s.f. Principios, Técnica y Aplicación de la Contabilidad General: Introducción al Sistema Información. Apuntes para el curso de Contabilidad General y Agraria. El Zamorano, Honduras, E.A.P. Departamento de Economía Agrícola y Agronegocios. 10 p.
2. ----- s.f. Principios, Técnica y Aplicación de la Contabilidad General: Bases Científicas. Apuntes para el curso de Contabilidad General y Agraria. El Zamorano, Honduras, E.A.P., Departamento de Economía Agrícola y Agronegocios. 18 p.
3. ----- s.f. Principios, Técnica y Aplicación de la Contabilidad General: Metodología. Apuntes para el curso de Contabilidad General y Agraria. El Zamorano, Honduras, E.A.P., Departamento de Economía Agrícola y Agronegocios. 15 p.
4. ----- s.f. Operaciones Contables del comienzo del ejercicio. Apuntes para el curso de Contabilidad General y Agraria. El Zamorano, Honduras, E.A.P., Departamento de Economía Agrícola y Agronegocios. 5 p.
5. ----- 1979. Contabilidad Agrícola II. El Zamorano, Honduras, E.A.P., 121 p.
6. ----- s.f. La Etapa previa de diagnóstico evaluativo: Análisis Gerencial. Apuntes para el curso de Administración de Empresas agrarias. El Zamorano, Honduras, E.A.P., Departamento de Economía Agrícola y Agronegocios. 44 p.
7. BALLESTERO E. 1976. Contabilidad Agraria. 3ed. Madrid, España, Mundi-Prensa. 307 p.
8. FESS, P; NISWONGER, C y BERRIOS, L. 1983. Principios de Contabilidad. Trad. del Ingles por Luis Berrios Burgos. 13 ed. Glenview, II U.S.A., Scott Foresman. 1140 p.

9. FLORES, E. 1983. Primer curso de Contabilidad. 9ed. Mexico, D.F., Trillas. 313 p.
10. FLORES, J. 1978. Instrumentos contables para cinco actividades agropecuarias en Costa Rica. S.n.t.
11. GITMAN, L; 1982. Fundamentos de Administración Financiera. Trad. del Ingles por Mei Alicia Chu Pulido. 3 ed. Mexico, D.F., Harla. pp 188-206.
12. HOPKINS, J; HEADY, E. 1962. Farm Records and Accounting. 5ed. Iowa, U.S.A., Iowa State University. 344 p.
13. Honduras Instituto Nacional Agrario. 1981. Manual de Contabilidad para Empresas Agropecuarias de Producción y Servicios. Tegucigalpa, Honduras. 110 p.
14. JEFFREY, A.G. 1975. Contabilidad Agropecuaria. Trad. del ingles Guillermo Aparicio Sanchez. 2ed. Zaragoza, España. Acribia. 126 p.
15. JUSSEAUME, L; 1970. Procesamiento de datos. Mexico, D.F. F.Trillas. 244 p.
16. LORING, J. 1969. Planificación Información de Empresas Agrarias. Madrid, España, Marqués del Duero. 207 p.
17. MARGOLIS, N. y HARMAN, P. 1976. Fundamentos de Contabilidad. Mexico, D.F., Limusa. 325p.

18. NEGRON, A. 1974. Características de producción y reproducción de un hato lechero en la zona húmeda de Costa Rica. S.n.t.
19. PYLE, W; WHITE; J.A y LARSON, K.D. 1987. Principios Fundamentales de Contabilidad. Trad. del ingles por Alberto Garcia Mendoza. 6ed. Mexico, D.F., Continental. 1097p.
20. RAMIREZ, E. 1986. Contabilidad. Mexico, D.F., Interamericana. 305 p.
21. RAPIN, A. y POLY, J. 1969. Contabilidad Analítica de Explotación. Trad. del ingles por Agustín Rodríguez y Jesús Landa. 5ed. Bilbao, España, Deusto. 282 p.
22. COLOMBIA SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE. 1972. Manual de Contabilidad Agropecuaria. Bogota, Colombia. 136p.
23. VELEZ, M. 1988. Producción de ganado lechero. El Zamorano, Honduras, E.A.P., s.n.t. 184 p.
24. VIVES, A. 1984. Evaluación financiera de empresas. Mexico, D.F., Trillas. 508 p.
25. WESTON, J; BRIGHAM, E. 1987. Fundamentos de administración financiera. Trad. del ingles por Jaime Gomez. 7ed. Mexico, D.F., McGraw Hill. 810p.

## ANEXO I PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS		Grupo	Nivel
<b>1. ACTIVOS</b>		<b>A</b>	<b>1</b>
1.1 ACTIVOS CIRCULANTES		A	2
1.1.01 Caja		A	3
1.1.02 Banco		A	3
1.1.02.01 Bancahsa		A	4
1.1.03 Clientes		A	3
1.1.03.01 Escuela Agrícola Panamericana		A	4
1.1.04 Documentos por cobrar		A	3
1.1.05 Deudores varios		A	3
1.1.06 Inventario de Materia Prima Cultivo		A	3
1.1.06.01 Semilla		A	4
1.1.06.02 Fertilizante		A	4
1.1.06.03 Herbicidas		A	4
1.1.06.04 Plaguicidas		A	4
1.1.07 Inventario de Materia Prima Ganado		A	3
1.1.07.01 Insumos		A	4
1.1.07.02 Concentrado		A	4
1.1.07.03 Ensilaje		A	4
1.1.07.04 Melaza		A	4
1.1.07.05 Heno		A	4
1.1.08 Inventarios de Materiales y Suministros		A	3
1.1.08.01 Combustibles y lubricantes		A	4
1.1.08.02 Herramientas en general		A	4
1.1.08.03 Repuestos		A	4
1.1.08.04 Materiales de construcción		A	4
1.1.09 Inventario de Productos en Proceso de Cultivo		A	3
1.1.09.01 Pasto de Corte		A	4
1.1.10 Costos de Inventario de Ganado en Crecimiento		A	3
1.1.10.01 Terneros I		A	4
1.1.10.02 Terneros II		A	4
1.1.10.03 Vaquillas		A	4
1.1.10.04 Toros		A	4

## (Cont.) Anexo I PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS		Grupo	Nivel
1.1.11	Inventario de Productos Terminados	A	3
1.1.11.01	Malz	A	4
1.1.11.02	Frijol	A	4
1.2	ACTIVO FIJO	A	2
1.2.01	Ganado	A	3
1.2.01.01	Vacas Produccion	A	4
1.2.01.01.01	Precio adquisicion	A	5
1.2.01.01.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.01.02	Toros	A	4
1.2.01.02.01	Precio adquisicion	A	5
1.2.01.02.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.02	Terrenos y sus mejoras	A	3
1.2.02.01	Valor original	A	5
1.2.02.02	Mejoras, potreros	A	5
1.2.03	Casas de Habitacion	A	3
1.2.03.01	Casa de habitacion 1.	A	4
1.2.03.01.01	Precio adquisicion	A	5
1.2.03.01.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.03.02	Casa de habitacion 2.	A	4
1.2.03.02.01	Precio adquisicion	A	5
1.2.03.02.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.03.03	Casa de habitacion 3.	A	4
1.2.03.03.01	Precio adquisicion	A	5
1.2.03.03.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04	Edificios e Instalaciones	A	3
1.2.04.01	Sala de ordeno	A	4
1.2.04.01.01	Precio adquisicion	A	5
1.2.04.01.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04.02	Bodegas	A	4
1.2.04.02.01	Precio adquisicion	A	5
1.2.04.02.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04.03	Cercas y corrales	A	4
1.2.04.03.01	Precio adquisicion	A	5
1.2.04.03.02	Depreciacion acumulada	A	5

## (Cont. ) Anexo I PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS		Grupo	Nivel
1.2.04.04	Terneros I	A	4
	1.2.04.04.01 Precio adquisicion	A	5
	1.2.04.04.02 Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04.05	Terneros II	A	4
	1.2.04.05.01 Precio adquisicion	A	5
	1.2.04.05.02 Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04.06	Vaquillas	A	4
	1.2.04.06.01 Precio adquisicion	A	5
	1.2.04.06.02 Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04.07	Toretos	A	4
	1.2.04.07.01 Precio adquisicion	A	5
	1.2.04.07.02 Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04.08	Pila melaza	A	4
	1.2.04.08.01 Precio adquisicion	A	5
	1.2.04.08.02 Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04.09	Silo de cemento	A	4
	1.2.04.09.01 Precio adquisicion	A	5
	1.2.04.09.02 Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04.10	Silo de metalico	A	4
	1.2.04.10.01 Precio adquisicion	A	5
	1.2.04.10.02 Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04.11	Instalaciones electricas	A	4
	1.2.04.11.01 Precio adquisicion	A	5
	1.2.04.11.02 Depreciacion acumulada	A	5
1.2.04.12	Instalaciones de agua	A	4
	1.2.04.12.01 Precio adquisicion	A	5
	1.2.04.12.02 Depreciacion acumulada	A	5
1.2.05	Mobiliario y Equipo de Oficina	A	3
	1.2.05.01 Escritorio	A	4
	1.2.05.01.01 Precio adquisicion	A	5
	1.2.05.01.02 Depreciacion acumulada	A	5

## ( Cont. ) Anexo I PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS			Grupo	Nivel
1,2.06	Vehiculos		A	3
1,2.06.01	Tractor		A	4
	1,2.06.01.01	Precio de adquisicion	A	5
	1,2.06.01.02	Depreciacion acumulada	A	5
1,2.06.02	Vehiculo pesado "Ford"		A	4
	1,2.06.02.01	Precio de adquisicion	A	5
	1,2.06.02.02	Depreciacion acumulada	A	5
1,2.06.03	Vehiculo Liviano "Ford"		A	4
	1,2.06.03.01	Precio de adquisicion	A	5
	1,2.06.03.02	Depreciacion acumulada	A	5
1,2.06.04	Motocicleta		A	4
	1,2.06.04.01	Precio de adquisicion	A	5
	1,2.06.04.02	Depreciacion acumulada	A	5
1,2.07	Maquinaria y Equipo Agricola		A	3
1,2.07.01	Motor Agricola		A	4
	1,2.07.01.01	Precio de adquisicion	A	5
	1,2.07.01.02	Depreciacion acumulada	A	5
1,2.07.02	Rastra		A	4
	1,2.07.02.01	Precio de adquisicion	A	5
	1,2.07.02.02	Depreciacion acumulada	A	5
1,2.07.03	Arado		A	4
	1,2.07.03.01	Precio de adquisicion	A	5
	1,2.07.03.02	Depreciacion acumulada	A	5
1,2.07.04	Cultivadora		A	4
	1,2.07.04.01	Precio de adquisicion	A	5
	1,2.07.04.02	Depreciacion acumulada	A	5
1,2.07.05	Surcador		A	4
	1,2.07.05.01	Precio de adquisicion	A	5
	1,2.07.05.02	Depreciacion acumulada	A	5
1,2.07.06	Sembradora		A	4
	1,2.07.06.01	Precio de adquisicion	A	5
	1,2.07.06.02	Depreciacion acumulada	A	5



## ( Cont. ) Anexo 1 PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS		Grupo	Nivel
1.2.07.07	Segadora de motor	A	4
1.2.07.07.01	Precio de adquisicion	A	5
1.2.07.07.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.07.08	Segadora de tiro	A	4
1.2.07.08.01	Precio de adquisicion	A	5
1.2.07.08.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.07.09	Carretones	A	4
1.2.07.09.01	Precio de adquisicion	A	5
1.2.07.09.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.07.10	Picadoras	A	4
1.2.07.10.01	Precio de adquisicion	A	5
1.2.07.10.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.07.11	Bombas de riego electrica	A	4
1.2.07.11.01	Precio de adquisicion	A	5
1.2.07.11.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.07.12	Bombas de riego de motor	A	4
1.2.07.12.01	Precio de adquisicion	A	5
1.2.07.12.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.07.13	Tuberia de irrigacion	A	4
1.2.07.13.01	Precio de adquisicion	A	5
1.2.07.13.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.07.14	Bombas de mochila	A	4
1.2.07.14.01	Precio de adquisicion	A	5
1.2.07.14.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.07.15	Bombas de mochila de motor	A	4
1.2.07.15.01	Precio de adquisicion	A	5
1.2.07.15.02	Depreciacion acumulada	A	5
1.2.07.16	Boom	A	4
1.2.07.16.01	Precio de adquisicion	A	5
1.2.07.16.02	Depreciacion acumulada	A	5

## ( Cont. ) Anexo I PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS		Grupo	Nivel
1.2.08	Equipo de Ganadería	A	3
1.2.08.01	Tanque de refrigeración	A	4
1.2.08.01.01	Precio de adquisición	A	5
1.2.08.01.02	Depreciación acumulada	A	5
1.2.08.02	Yogos	A	4
1.2.08.02.01	Precio de adquisición	A	5
1.2.08.02.02	Depreciación acumulada	A	5
1.2.08.03	Baldes de ordeno	A	4
1.2.08.03.01	Precio de adquisición	A	5
1.2.08.03.02	Depreciación acumulada	A	5
1.2.08.04	Balanza	A	4
1.2.08.04.01	Precio de adquisición	A	5
1.2.08.04.02	Depreciación acumulada	A	5
1.2.08.05	Carretilla de Mano	A	4
1.2.08.05.01	Precio de adquisición	A	5
1.2.08.05.02	Depreciación acumulada	A	5
1.2.08.06	Equipo de inseminación	A	4
1.2.08.06.01	Precio de adquisición	A	5
1.2.08.06.02	Depreciación acumulada	A	5
1.2.08.07	Equipo auxiliar de ganadería	A	4
1.2.08.07.01	Precio de adquisición	A	5
1.2.08.07.02	Depreciación acumulada	A	5
1.2.09	Edificio en construcción	A	3
1.2.10	Activo Diferido	A	3
1.2.10.01	]	A	4
1.2.10.02	Sueldos y salarios pagados por adelantado	A	4
1.2.10.03	Anticipo a proveedores	A	4
1.2.10.04	Otros gastos por adelantado	A	4
1.2.12	Otros Activos	A	3

## ( Cont. ) Anexo I PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS		Grupo	Nivel
<b>2. PASIVO</b>		<b>P</b>	<b>1</b>
2.1 Pasivo corto plazo		P	2
2.1.01 Cuentas por pagar		P	3
2.1.02 Proveedores		P	3
2.1.02.01 Servicentro "Ojo de agua"		P	4
2.1.02.02 Grupo Ganadero Industrial		P	4
2.1.02.03 Esso Zamorano		P	4
2.1.02.04 Pagro		P	4
2.1.02.05 Fertica		P	4
2.1.02.06 Eyi Comercial		P	4
2.1.02.07 Hlasa		P	4
2.1.03 Documentos por pagar		P	3
2.1.04 Impuestos por pagar		P	3
2.1.05 Sueldos por pagar		P	3
2.2 Pasivo largo plazo		P	2
2.2.01 Prestamos a largo plazo		P	3
2.2.02 Camosa		P	3
2.3 Diferido		P	2
<b>3. CAPITAL</b>		<b>C</b>	<b>1</b>
3.1 Capital Mayr-Flores		C	2
3.2 Reserva		C	2
3.3 Resultados		C	2
3.3.01 Resultados de ejercicios anteriores		C	3
3.3.02 Resultados del ejercicio		C	3
3.3.03 Perdidas y Ganancias		C	3

## ( Cont.) Anexo I PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS	Grupo	Nivel
<b>4. PRODUCTOS</b>	<b>I</b>	<b>1</b>
4.1 Productos de cultivos	I	2
4.1.01 Cultivos extensivos	I	3
4.1.02 Cultivos hortícolas	I	3
4.1.03 Potreros	I	3
4.1.04 Pasto de corte	I	3
4.1.05 Ensilaje	I	3
4.2 Productos de Ganado	I	2
4.2.01 Producto de terneros I	I	3
4.2.02 Producto de terneros II	I	3
4.2.03 Producto de Vaquillas	I	3
4.2.04 Producto de toretas	I	3
4.2.05 Producto de toros	I	3
4.2.06 Producto de vacas	I	3
4.2.06.01 Leche	I	4
4.2.06.02 Terneros	I	4
4.2.06.03 Incremento de valor	I	4
4.3 Ingresos por subproductos	I	2
4.4 Ingresos financiero	I	2
4.5 Ingresos por servicios	I	2
4.6 Otros ingresos	I	2
<b>5. COSTOS</b>	<b>E</b>	<b>1</b>
5.1 Gastos Generales	E	2
5.1.01 Gastos de venta	E	3
5.1.01.01 Mano de obra	E	4
5.1.01.02 Combustible	E	4
5.1.01.03 Depreciacion	E	4
5.1.01.04 Mantenimiento	E	4
5.1.02 Gastos de organizacion e Instalacion	E	3
5.1.03 Donaciones, obsequios y regalías	E	3
5.1.04 Multas	E	3
5.1.05 Agasajos	E	3
5.1.06 Seguros (edificios y vehiculos)	E	3
5.1.07 Impuestos varios	E	3
5.1.08 Remuneraciones en Productos (autoconsumo)	E	3
5.1.09 Afiliacion y cuotas de sostenimiento	E	3
5.1.10 Gastos de estudio	E	3

## (Cont.) Anexo I PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS		Grupo	Nivel
5.1.11	Gastos medicos	E	3
5.1.12	Otros gastos	E	3
5.2	Gasto de Administracion	E	2
5.2.01	Sueldos ordinarios	E	3
5.2.02	Vacaciones	E	3
5.2.03	Bonificaciones	E	3
5.2.04	Prestaciones	E	3
5.2.05	Seguro medico	E	3
5.2.06	Suministros de limpieza	E	3
5.2.07	Papeleria y articulos de oficina	E	3
5.2.08	Otros suministros	E	3
5.2.09	Telefono, Luz y agua	E	3
5.2.10	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	E	3
5.2.11	Mantenimiento de vivienda	E	3
5.2.12	Depreciacion Equipo de Oficina	E	3
5.2.13	Depreciacion	E	3
5.3	Costos de produccion de Cultivos	E	2
5.3.01	Cultivos extensivos	E	3
5.3.01.01	Maiz	E	4
5.3.01.01.01	Preparacion del terreno	E	5
5.3.01.01.02	Siembra	E	5
5.3.01.01.03	Limpieza y aporque	E	5
5.3.01.01.04	Riego	E	5
5.3.01.01.05	Aplic. de fertilizante	E	5
5.3.01.01.06	Aplic. de Herbicidas	E	5
5.3.01.01.07	Aplic. de plaguicidas	E	5
5.3.01.01.08	Cosecha y recoleccion	E	5
5.3.01.01.09	Transporte y almacenamiento	E	5
5.3.01.01.10	Otros	E	5
5.3.02	Cultivos horticolas	E	3
5.3.02.01	Tomate	E	4
5.3.02.01.01	Preparacion de terreno	E	5
5.3.02.01.02	Transplante	E	5
5.3.02.01.03	Riego	E	5
5.3.02.01.04	Mantenimiento	E	5
5.3.02.01.05	Aplic. de fertilizante	E	5
5.3.02.01.06	Aplic. herbicidas	E	5
5.3.02.01.07	Aplic. de plaguicidas	E	5
5.3.02.01.08	Cosecha y recoleccion	E	5

## ( Cont.) Anexo I PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS			Grupo	Nivel
	5.3.02.01.08	Transporte y almacenamiento	E	5
	5.3.02.01.10	Otros	E	5
5.3.03	Potreros		E	3
	5.3.03.01	Preparacion del terreno	E	4
	5.3.03.02	Siembra	E	4
	5.3.03.03	Riego	E	4
	5.3.03.04	Aplic. de Herbicidas	E	4
	5.3.03.05	Aplic. de plaguicidas	E	4
	5.3.03.06	Aplic. de fertilizante	E	4
	5.3.03.07	Suministros	E	4
	5.3.03.08	Mantenimiento de cercas	E	4
	5.3.03.09	Otros	E	4
5.3.04	Pasto para corte		E	3
	5.3.04.01	Preparacion del terreno	E	4
	5.3.04.02	Siembra	E	4
	5.3.04.03	Riego	E	4
	5.3.04.04	Limpieza	E	4
	5.3.04.05	Aplic. de Herbicidas	E	4
	5.3.04.06	Aplic. de fertilizante	E	4
	5.3.04.07	Aplic. de plaguicidas	E	4
	5.3.04.08	Corte y recoleccion	E	4
	5.3.04.09	Picado	E	4
5.3.05	Ensilaje		E	3
	5.3.05.01	Costo cultivo para ensilar	E	4
	5.3.05.02	Gastos de maquinaria	E	4
	5.3.05.03	Materias Primas accesorias	E	4
	5.3.05.04	Materiales de cierre	E	4
	5.3.05.05	Acarreo	E	4
	5.3.05.06	Compactacion	E	4
	5.3.05.07	Otros	E	4
5.4	Costos de Produccion de Ganado		E	2
	5.4.01	Costos de Terneros I	E	3
	5.4.02	Costos de Terneros II	E	3
	5.4.03	Costos de Vaquillas	E	3
	5.4.04	Costos de Toretas	E	3
	5.4.05	Costos de Toros	E	3
	5.4.06	Costos de Vacas	E	3
	5.4.07	Gastos Generales comunes	E	3

## ( Cont.) Anexo I PLAN GENERAL DE CUENTAS

CUENTAS	Grupo	Nivel
Subcuentas para 5401, 5402, 5404, 5405		
01 Mano de obra	E	4
02 Alimentacion Concentrada	E	4
03 Alimentacion de volumen	E	4
04 Suministros de sanidad	E	4
05 Servicios veterinarios	E	4
06 Otros suministros	E	4
07 Muertes y Cambios de valor	E	4
08 Depreciacion	E	4
09 Mantenimiento de Instalaciones y Equipo	E	4
Subcuentas para 5403, 5406		
01 Mano de obra	E	4
02 Alimentacion Concentrada	E	4
03 Alimentacion de volumen	E	4
04 Suministros de sanidad	E	4
05 Servicios veterinarios	E	4
06 Otros suministros	E	4
07 Cambios de valor	E	4
08 Depreciacion	E	4
09 Mantenimiento de Instalaciones y Equipo	E	4
10 Gastos de cubriclon	E	4
5.5 Costos comunes por repartir	E	2
5.5.01 Mano de obra	E	3
5.5.02 Gastos de maquinaria	E	3
5.5.03 Gastos de equipo de ganaderia	E	3
5.5.04 Gastos de riego	E	3
5.5.05 Gastos por depreciacion	E	3

## ANEXO 2o Asientos de diario, correspondiente al mes enero, 1992.

Fecha	Asiento	Descripcion	Codigo	Debe	Haber
01/02/92	1	Escuela Agric. Panamericana	110301	912.20	
		Lacha	420601		912.20
		Venta credito de leche			
01/03/92	2	Bancahsa	110201	2,415.15	
		E.A.P	110301		2,415.15
		Cobro de leche			
01/03/92	3	Concentrado	110702	1,000.00	
		Bancahsa	110201		1,000.00
		Compra de concentrado			
01/03/92	4	Edificio en construccion	1209	190.67	
		Insumos	110701	47.50	
		Mano de obra	5501	800.00	
		Bancahsa	110201		1,038.17
		Compra cemento, medicamentos pago de planilla			
01/06/92	5	Servicentro "Ojo de Agua"	210201	200.00	
		Melaza	110704	101.08	
		Bancahsa	110201		301.08
		Abono proveedor y comp. melaza			
01/06/92	6	Gastos de maquinaria	5502	270.00	
		Caja	1101		70.00
		Bancahsa	110201		200.00
		Compra de repuesto			
01/06/92	7	Combustible y lubricantes	110801	13.00	
		Gastos de maquinaria	5502	248.78	
		Caja	1101		261.78
		Compra grasa y balineras			
01/07/92	8	Otros gastos	5112	21.40	
		Mantenimiento	510104	19.24	
		Edificio en construccion	1209	127.12	
		Caja	1101		40.64
		Bancahsa	110201		127.12
		Comp.gas butano, cemento compra de repuesto			
01/09/92	9	Fertilizante	110602	124.00	
		Caja	1101		124.00
		Compra de 2 sacos urea			



(Cont.) Anexo 2a Asientos de diario, correspondiente al mes enero, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
01/10/92	10	Bancahsa	110201	2,120.85	
		Leche	420601		2,120.85
		Venta de leche			
01/10/92	11	Servicentro "Ojo de Agua"	210201	849.00	
		Mano de obra	5501	678.00	
		Caja	1101		849.00
		Bancahsa	110201		678.00
		Abono proveedor y pg. planilla			
01/10/92	12	Combustible y lubricantes	110801	432.90	
		Servicentro	210201		91.85
		Caja	1101		341.05
		Compra de diesel			
01/12/92	13	Combustible	510102	60.00	
		Esso zamorano	210203		60.00
		Compra credito diesel			
01/13/92	14	Edificio en construccion	1209	201.62	
		Bancahsa	110201		127.12
		Caja	1101		74.50
		Compra de cemento			
01/15/92	15	Combustible	510102	150.00	
		Edificio en construccion	1209	108.28	
		Esso zamorano	210203		50.00
		Bancahsa	110201		100.00
		Caja	1101		108.28
		Comp. diesel y mat. construccion			
01/17/92	16	Concentrado	110702	1,106.00	
		Bancahsa	110201		1,106.00
		Compra de concentrado			
01/17/92	17	Bancahsa	110201	2,311.20	
		Leche	420601		2,311.20
		Venta de leche			
01/17/92	18	Inversion corto plazo	121001	83.00	
		Bancahsa	110201		83.00
		Pago poliza de capitalizacion			
01/17/92	19	Otros gastos	5112	100.00	
		Mano de obra	5501	727.30	
		Bancahsa	110201		827.30

(Cont.) Anexo 2a Asientos de diario, correspondiente al mes enero, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
01/17/92	20	Combustible Esso zamorano Compra credito diesel	510102 210203	90.00	90.00
01/21/92	21	Combustible Edificio en construccion Caja Bancahsa Compra diesel y mat.construcc.	510102 1209 1101 110201	50.00 239.00	50.00 239.00
01/22/92	22	Otros gastos Edificio en construccion Bancahsa Comp. flores y mat. construccion	5112 1209 110201	40.00 286.30	326.30
01/23/92	23	Otros gastos Combustible y lubricante Insumos Bancahsa Esso zamorano Caja Compra credito diesel, compra comida para perro, compra cem.	5112 110801 110701 110201 210203 1101	47.50 546.10 64.15	47.50 546.10 64.15
01/24/92	24	Bancahsa Leche Venta de leche	110201 420601	2,139.75	2,139.75
01/24/92	25	Mano de obra Combustible Esso zamorano Bancahsa Esso zamorano Pago planilla, abono proveedor y compra credito diesel	5501 510102 210203 110201 210203	714.60 100.00 496.10	1,210.70 100.00
01/25/92	26	Servicentro "Ojo de agua" Otros gastos Bancahsa Servicentro Abono prov., comp.cred.gasol.	210201 5112 110201 210201	257.95 63.50	297.45 24.00
01/26/92	27	Combustible Servicentro Compra credito de diesel	510102 210201	60.00	60.00

(Cont.) Anexo 2a Asientos de diario, correspondiente al mes enero, 1992.

Fecha	Asiento	Descripcion	Código	Debe	Haber
01/27/92	28	Otros gastos	5112	200.00	
		Concentrado	110702	948.00	
		Bancahsa	110201		1,148.00
		Pg.comida y compra concentr.			
01/29/92	29	Insumos	110701	104.00	
		Grupo ganadero Industrial	210202		104.00
		Compra cred. de nitrógeno			
01/29/92	30	Grupo ganadero Industrial	210202	250.00	
		Bancahsa	110201		250.00
		Abono a proveedor			
01/29/92	31	Esso zamonano	210203	100.00	
		Bancahsa	110201		100.00
		Abono a proveedor			
01/29/92	32	Bancahsa	110201	713.00	
		Caja	1101		713.00
		Deposito en efectivo			
01/30/92	33	Semilla	110601	207.85	
		Servicentro	210201		207.85
		Compra cred. semilla.			
01/31/92	34	Bancahsa	110201	2,052.00	
		Leche	420601		2,052.00
		Venta de leche			
01/31/92	35	Concentrado	110702	948.00	
		Mano de obra	5501	734.20	
		Compra concentr. pago planilla			1,682.20
01/31/92	36	Escuela Agric. Panamericana	110301	437.80	
		Leche	420601		437.80
		Venta a credito de leche			
01/31/92	37	Caja	1101	3,000.00	
		Muertas y cambios de valor	540207	2,000.00	
		Co. Inv. Terneros II	111002		5,000.00
		Venta de 2 terneros II			
01/31/92	38	Co. Inv. Terneros I	111001	500.00	
		Terneros	420602		500.00
		Nacimiento de 1 ternero			

(Cont.) Anexo 2a Asientos de diario, correspondiente al mes enero, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
01/31/92	39	Co. Inv. Terneros II	111002	5,000.00	
		Co. Inv. Terneros I	111001		1,000.00
		Producto terneros I	4201		4,000.00
		Traslado 2 tern. I a tern. II			
01/31/92	40	Co. Inv. Vaquillas	111003	4,000.00	
		Co. Inv. Toretes	111004	8,000.00	
		Co. Inv. Terneros II	111002		7,500.00
		Producto terneros II	4202		4,500.00
		Traslado 3 tern. II; 1 a vaquill. y 2 a toretas.			
01/31/92	41	Alimentación concentrada	540602	1,608.00	
		Alimentación concentrada	540402	144.00	
		Alimentación concentrada	540102	59.00	
		Alimentación concentrada	540202	1,454.00	
		Concentrado consumo de concentrado	110702		3,265.00
01/31/92	42	Alimentación de volumen	540603	3,831.30	
		Alimentación de volumen	540503	322.40	
		Alimentación de volumen	540103	995.18	
		Alimentación de volumen	540203	1,388.25	
		Alimentación de volumen	540303	736.08	
		Alimentación de volumen	540403	87.59	
		Ensilaje Consumo de ensilaje	110703		7,360.80
01/31/92	43	Alimentación de volumen	540603	64.04	
		Alimentación de volumen	540503	5.10	
		Alimentación de volumen	540103	13.40	
		Alimentación de volumen	540203	20.78	
		Alimentación de volumen	540303	11.63	
		Alimentación de volumen	540403	1.38	
		Melaza Consumo de melaza	110704		116.33
01/31/92	44	Alimentación de volumen	540103	1,674.00	
		Remuneraciones en producto	5108	83.70	
		Leche	420601		1,757.70
		Consumo de leche en hacienda			
01/31/92	45	Gtos. Grales. Comunes	5407	150.50	
		Otros suministros	540606	80.00	
		Gastos de cubrición	540610	169.50	
		Insumos	110701		400.00

(Cont.) Anexo 2a Asientos de diario, correspondiente al mes enero, 1982

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
01/31/92	46	Gastos de maquinaria Combustibles y Lubric. Consumo de diesel	5502 110801	700.00	700.00
01/31/92	47	Co.vacas. Mano de obra Co.toros. Mano de obra Co.tern I. Mano de obra Co.tern II. Mano de obra Co.vaquil. Mano de obra Co.toretas. Mano de obra Gastos generales comunes Ventas. Mano de obra Edificio en construcción Mano de Obra Distr.gasto mano de obra	540601 540501 540101 540201 540301 540401 5407 510101 1209 5501	1,680.88 77.65 219.26 219.26 155.30 77.65 438.50 475.00 310.60	3,654.10
01/31/92	48	Gtos. Grales. Comunes Gastos de maquinaria Asign. gastos de maquinaria	5407 5502	700.00	700.00
01/31/92	49	Co. vacas. Cambios de valor Co.toros. Cambios de valor Depreciacion acumulada Depreciacion acumulada Asig.deprec.mensual de ganado	540607 540507 12010102 12010202	1,348.96 104.17	1,348.96 104.17
01/31/92	50	Gtos. Admin. Depreciacion Casa 1. Deprec. acumulada Casa 2. Deprec. acumulada Casa 3. Deprec. acumulada Asig. deprec. mensual casas	5213 12030102 12030202 12030302	305.56	166.67 83.33 55.56
01/31/92	51	Gtos.Admin. Deprec.equipo ofic. Escrit.Deprec.acumulada Asig.deprec.mensual Equip.Ofic.	5212 12050102	10.00	10.00
01/31/92	52	Co. vacas. Depreciacion Co. tern I. Depreciacion Co. tern II. Depreciacion Co. vaquil. Depreciacion Co. toretas. Depreciacion Gtos. Admin. Depreciacion Gastos generales comunes Sala Ord. Deprec.acumulada Edif.ter.I Deprec.acumulada Edi.ter.II Deprec.acumulada	540608 540108 540208 540308 540408 5213 5407 12040102 12040402 12040502	333.33 41.67 33.33 33.33 20.83 402.34 36.11	333.33 41.67 33.33

(Cont.) Anexo 2a Asientos de diario, correspondiente al mes enero, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
		Edif.Vaqu. Deprec.acumulada	12040602		33.33
		Edif.toret.Deprec.acumulada	12040702		20.83
		Bodegas. Deprec.acumulada	12040202		41.67
		Cercas. Deprec.acumulada	12040302		166.67
		Silo Met. Deprec.acumulada	12041002		14.00
		Inst.Elec. Deprec.acumulada	12041102		80.00
		Inst.Agua. Deprec.acumulada	12041202		100.00
		Pila Melz. Deprec.acumulada	12040802		8.33
		Silo cem. Deprec.acumulada	12040902		27.78
		Asig.deprec.mens. Edific. e Inst.			
01/31/92	53	Gastos comunes generales	5407	666.67	
		Gtos.venta Depreciacion	510103	300.00	
		Gtos.Admin. Depreciacion	5213	887.50	
		Tractor. Deprec. acumulada	12060102		666.67
		Ford liv. deprec. acumulada	12060302		500.00
		Ford pes. deprec. acumulada	12060202		625.00
		Moto. Deprec. acumulada	12060402		62.50
		Asig.deprec.mensual vehiculos			
01/31/92	54	Co.vacas. Depreciacion	540608	341.66	
		Tanque. Deprec. acumulada	12080102		83.33
		Yogos. Deprec. acumulada	12080202		87.50
		Baldes. Deprec. acumulada	12080302		20.00
		Balanza. Deprec. acumulada	12080402		5.83
		Carret. Deprec. acumulada	12080502		20.00
		Equ.Inse. Deprec. acumulada	12080602		83.33
		Equ.Aux. Deprec. acumulada	12080702		41.67
		Asig.deprec.mens. Equip.ganaderia			
Comprobacion de sumatoria				72,627.48	72,627.48

## ANEXO 2b Asientos de diario, correspondiente al mes febrero, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
02/01/92	1	Edificio en construcción Bancalusa	1209	77.63	
		Compra de mat. de construcc.	110201		77.63
02/02/92	2	Concentrado Bancalusa	110702	1,007.00	
		Compra de concentrado	110201		1,007.00
02/02/92	3	Otros gastos por adelantado Bancalusa	121004	120.00	
		Pago de análisis cebada	110201		120.00
02/02/92	4	Combustible Servicentro	510102	50.00	
		Compra credito de diesel	210201		50.00
02/02/92	5	Edificio en construcción Caja	1209	63.56	
		Compra de cemento	1101		63.56
02/03/92	6	Bancalusa Caja	110201	381.00	
		Deposito en efectivo	1101		381.00
02/04/92	7	Herbicidas Plaguicidas Servicentro "Ojo de Agua"	110603	60.00	
			110604	57.50	
			210201	91.85	
		Bancalusa	110201		229.35
02/04/92	8	Combustible y lubricante Servicentro	510102	60.00	
		Compra credito diesel	210201		60.00
02/05/92	9	Combustible y lubricantes Servicentro	110801	70.00	
		Compra credito diesel	210201		70.00
02/05/92	10	Fertilizante Bancalusa	110602	199.50	
		Compra de urea	110201		199.50
02/06/92	11	Combustible Servicentro	510102	130.60	
		Compra credito diesel	210201		130.60

( Cont. ) Anexo.2b Asientos de diario, correspondiente al mes febrero, 1982

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
02/07/92	12	Edificio en construcción	1209	205.24	
		Caja	1101		205.24
		Compra mat. construcc.			
02/07/92	13	Combustible	510102	100.00	
		Caja	1101		100.00
		Compra de diesel			
02/07/92	14	Escuela Agrícola Panamericana	110301	1,573.70	
		Leche	420601		1,573.70
		Venta credito de leche			
02/07/92	15	Otros gastos	5112	112.15	
		Bancasas	110201		112.15
		Pago por papaleo de boda			
02/07/92	16	Mano de obra	5501	560.10	
		Bancasas	110201		560.10
		Pago de planilla			
02/07/92	17	Gastos de riego	5504	13.64	
		Bancasas	110201		13.64
		Compra de empaque	1101		
02/07/92	18	Bancasas	110201	2,011.50	
		E.A.P	110301		2,011.50
		Cobro de leche			
02/09/92	19	Combustible	510102	350.00	
		Caja	1101		100.00
		Bancasas	110201		250.00
		Compra de diesel			
02/11/92	20	Melaza	110704	200.00	
		Edificio en construcción	1209	67.03	
		Caja	1101		267.03
		Comp. 140 gal. melaza y cemento			
02/11/92	21	Bancasas	110201	1,709.50	
		Leche	420601		1,709.50
		Venta de leche			
02/14/92	22	Mano de obra	5501	700.00	
		Bancasas	110201		700.00
		Pago de planilla			



(Cont.) Anexo 2b Asientos de diario, correspondiente al mes febrero, 1982

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
02/14/92	23	Combustible Caja Compra de diesel	510102 1101	110.00	110.00
02/15/92	24	Edificio en construcción Bancalusa Compra mat. construcción.	1209 110201	126.85	126.85
02/15/92	25	Mantenimiento Caja Comp. repuesto y pg. reparación	510104 1101	166.30	166.30
02/16/92	26	Fertilizante Caja Compra de urea	110602 1101	260.00	260.00
02/17/92	27	Combustible Caja Compra de diesel	510102 1101	175.00	175.00
02/17/92	28	Combustible y lubricante Servicentro Compra credito de diesel	110801 210201	300.00	300.00
02/17/92	29	Concentrado Bancalusa Compra de concentrado	110702 110201	958.00	958.00
02/17/92	30	Servicentro "Ojo de agua" Bancalusa Abono a proveedor	210201 110201	400.00	400.00
02/17/92	31	Otros gastos Bancalusa Compra de comida	5112 210201	73.00	73.00
02/17/92	32	Bancalusa Caja Deposito en efectivo	110201 1101	600.00	600.00
02/18/92	33	Mantenimiento Servicentro Compra credito parcho	510104 210201	6.50	6.50
02/21/92	34	Bancalusa Leche Venta de leche	110201 420601	1,554.00	1,554.00

(Cont.) Anexo 2b Asientos de diario, correspondiente al mes febrero, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
02/21/92	35	Mantenimiento Caja Pago por reparación	510104 1101	167.51	167.51
02/21/92	36	Mano de obra Bancas Pago de planilla	5501 110201	750.00	750.00
02/21/92	37	Gastos de maquinaria Caja Compra de 2 refacciones	5502 1101	37.45	37.45
02/21/92	38	Combustibles y lubricantes Servicentro Compra credito diesel	110801 210201 210203	405.00	405.00
02/22/92	39	Otros gastos Combustible Bancas Compra comida y diesel	5112 510102 110201	300.00 60.00	360.00
02/25/92	40	Repuestos Bancas Compra de repuesto camion	110803 110201	220.00	220.00
02/26/92	41	Combustible Esso zamonano Compra credito de diesel	510102 210203	50.00	50.00
02/26/92	42	Otros gastos Bancas Compra de comida	5112 110201	124.00	124.00
02/27/92	43	Bancas Leche Venta de leche	110201 420601	1,728.40	1,728.40
02/28/92	44	Otros gastos Bancas Comp.comida perros, gto pers.	5112 110201 540207	322.20	322.20
02/28/92	45	Combustible Mano de obra Concentrado Bancas Comp. diesel, concentr, y pago de planilla	510102 5501 110702 110201	100.00 695.00 1,569.00	2,364.00

(Cont.) Anexo 2b Asientos de diario, correspondiente al mes febrero, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
02/29/92	46	Donaciones, obsequios Co. Inv. Terneros I Se regala 1 ternero	5103 111001	500.00	500.00
02/29/92	47	Co. Inv. Terneros II Co. Inv. Terneros I Producto terneros I Traslado 4 tern. I a tern. II	111002 111001 4201	10,000.00	2,000.00 8,000.00
02/29/92	48	Co. Inv. Vaquillas Co. Inv. Terneros II Producto terneros II Traslado 1 ternera a vaquilla.	111003 111002 4202	4,000.00	2,500.00 1,500.00
02/29/92	49	Alimentación concentrada Alimentación concentrada Alimentación concentrada Alimentación concentrada Concentrado consumo de concentrado	540602 540402 540102 540202 110702	1,530.00 144.00 147.50 1,470.00	3,291.50
02/29/92	50	Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Ensilaje Consumo de ensilaje	540603 540503 540103 540203 540303 540403 110703	2,554.20 214.93 614.38 876.43 539.79 107.47	4907.20
02/29/92	51	Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Melaza Consumo de melaza	540603 540503 540103 540203 540303 540403 110704	110.45 10.78 28.35 41.50 27.07 7.85	226.00
02/29/92	52	Alimentación de volumen Remuneraciones en producto Leche Consumo de leche en hacienda	540103 5108 420601	1,618.20 84.10	1,702.30
02/29/92	53	Gtos. Grales. Comunes Otros suministros Gastos de cubrición	5407 540606 540610	130.00 40.00 56.50	

(Cont.) Anexo 2b **Asientos de diario, correspondiente al mes febrero, 1992**

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
		Insumos	110701		226.50
		Consumo insumos para ganado			
02/29/92	54	Gastos de maquinaria	5502	250.00	
		Combustibles y Lubric.	110801		250.00
		Consumo de diesel			
02/29/92	55	Co.vacas. Mano de obra	540601	1,039.91	
		Co.toros. Mano de obra	540501	30.00	
		Co.tern I. Mano de obra	540101	100.00	
		Co.tern II. Mano de obra	540201	100.00	
		Co.vaquil. Mano de obra	540301	60.00	
		Co.torretas. Mano de obra	540401	60.00	
		Ventas. Mano de obra	510101	400.00	
		Edificio en construcción	1209	725.00	
		Mano de Obra	5501		2,514.91
		Distr.gasto mano de obra			
02/29/92	56	Gtos. Grales. Comunes	5407	500.00	
		Gastos de maquinaria	5502		500.00
		Asign. gastos de maquinaria			
02/29/92	57	Co. vacas. Cambios de valor	540607	1,348.96	
		Co.toros. Cambios de valor	540507	104.17	
		Depreciación acumulada	12010102		1,348.96
		Depreciación acumulada	12010202		104.17
		Asig.deprec.mensual de ganado			
02/29/92	58	Gtos. Admin. Depreciación	5213	305.56	
		Casa 1. Deprec. acumulada	12030102		
		Casa 2. Deprec. acumulada	12030202		166.67
		Casa 3. Deprec. acumulada	12030302		83.33
		Asig. deprec. mensual casas			55.56
02/29/92	59	Gtos.Admin. Deprec.equipo ofic.	5212	10.00	
		Escrib. Deprec. acumulada	12050102		
		Asig.deprec.mensual Equip.Ofic.			10.00
02/29/92	60	Co. vacas. Depreciación	540608	333.33	
		Co. tern I. Depreciación	540108	41.67	
		Co. tern II. Depreciación	540208	33.33	
		Co. vaquil. Depreciación	540308	33.33	
		Co. torretas. Depreciación	540408	20.83	
		Gtos. Admin. Depreciación	5213	402.34	
		Gastos generales comunes	5407	36.11	
		Sala Ord. Deprec.acumulada	12040102		333.33

(Cont.) Anexo 2b Asientos de diario, correspondiente al mes febrero, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
		Edif.ter.I Deprec.acumulada	12040402		41.67
		Edif.ter.II Deprec.acumulada	12040502		33.33
		Edif.Vaqu. Deprec.acumulada	12040602		33.33
		Edif.toret.Deprec.acumulada	12040702		20.83
		Bodegas. Deprec.acumulada	12040202		41.67
		Cercas. Deprec.acumulada	12040302		166.67
		Silo Met. Deprec.acumulada	12041002		14.00
		Inst.Elec. Deprec.acumulada	12041102		80.00
		Inst.Agua. Deprec.acumulada	12041202		100.00
		Pila Melz. Deprec.acumulada	12040802		8.33
		Silo cem. Deprec.acumulada	12040902		27.78
		Asig.deprec.mensual Edifio. e inst.			
02/29/92	61	Gastos comunes generales	5407	666.67	
		Gtos.venta Depreciacion	510103	300.00	
		Gtos.Admin. Depreciacion	5213	887.50	
		Tractor. Deprec. acumulada	12060102		
		Ford Iiv. deprec. acumulada	12060302		666.67
		Ford pes. deprec. acumulada	12060202		500.00
		Moto. Deprec. acumulada	12060402		625.00
		Asig.deprec.mensual vehiculos			62.50
02/29/92	62	Co.vacas. Depreciacion	540608	341.66	
		Tanque. Deprec. acumulada	12080102		
		Yogos. Deprec. acumulada	12080202		83.33
		Baldes. Deprec. acumulada	12080302		87.50
		Balanza. Deprec. acumulada	12080402		20.00
		Carret. Deprec. acumulada	12080502		5.83
		Equ.insa. Deprec. acumulada	12080602		20.00
		Equ.Aux Deprec. acumulada	12080702		83.33
		Asig.deprec.mens. Equip. ganaderia			41.67
02/29/92	63	Siembra	530402	24.00	
		Riego	530403	252.20	
		Aplic. herbicida	530406	2.10	
		Sembrad.Deprec. acumulada	12070602		24.00
		Bom.rieg.Deprec.acumulada	12071202		234.80
		Tuber. Deprec. acumulada	12071302		17.40
		Bom.moch.Deprec.acumulada	12071402		2.10
		Asig.deprec.mensual.Maquinaría			
02/29/92	64	Siembra	530402	720.00	
		Aplic. fertilizante	530405	260.00	
		Aplic. herbicidas	530406	80.00	
		Aplic. plaguicidas	530407	57.50	
		Semilla	110601		720.00

(Cont.) Anexo 2b Asientos de diario, correspondiente al mes febrero, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
		Fertilizantes	110602		260.00
		Herbicidas	110603		80.00
		Plaguicidas	110604		57.50
		Consumo de insumos para pasto.			
02/29/92	65	Preparación terreno	530401	23.40	
		Siembra	530402	31.20	
		Riego	530403	39.00	
		Limpeza	530404	46.80	
		Aplic. fertilizante	530405	18.72	
		Aplic. herbicidas	530406	18.72	
		Aplic. plaguicidas	530407	12.25	
		Mano de obra	5501		190.09
		Asign. uso de mano de obra para pasto de corte.			
02/29/92	66	Preparación terreno	530401	120.00	
		Siembra	530402	150.00	
		Riego	530403	300.00	
		Combustible y lubricantes	110801		570.00
		Consumo de diesel			
02/29/92	67	Riego	530403	13.64	
		Gasto de riego	5504		13.64
		Asign. otros gastos de riego			
02/29/92	68	Pasto de corte	110901	2,502.86	
		Preparación terreno	530401		476.73
		Siembra	530402		925.20
		Riego	530403		604.84
		Limpeza	530404		46.80
		Aplic. fertilizante	530405		278.72
		Aplic. herbicidas	530406		100.82
		Aplic. plaguicidas	530407		69.75
02/29/92	69	Traspaso costos de producción			
		Caja	1101	1,500.00	
		Capital Mayr-Flóres	31		1,500.00
		Aportación del propietario			
Comprobación de sumatoria				60,405.97	60,405.97

## ANEXO 2c Asientos de diario, correspondientes al mes de marzo, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
03/01/92	1	Combustible Bancahsa Compra de diesel	510102 110201	50.00	50.00
03/02/92	2	Bancahsa Caja Deposito en efectivo	110201 1101	493.00	493.00
03/02/92	3	Gastos Generales Comunes Bancahsa Pago traspaso de animales	5407 110201	30.00	30.00
03/02/92	4	Edificio en construccion Bancahsa Compra de materiales	1209 110201	63.55	63.55
03/02/92	5	Combustible y lubricante Servicentro Compra cred. diesel	110801 210201	391.80	391.80
03/02/92	6	Melaza Caja Compra de 128.66 gal. melaza	110704 1101	193.44	193.44
03/04/92	7	Combustible Caja Compra de diesel	510102 1101	60.00	60.00
03/05/92	8	Otros gastos Bancahsa Compra de libros	5112 110201	161.20	161.20
03/06/92	9	Bancahsa Leche Venta de leche	110201 420601	1,580.50	1,580.50
03/06/92	10	Otros gastos Bancahsa Compra de gasolina	5112 110201	60.00	60.00
03/06/92	11	Mano de obra Bancahsa Pago de planilla	5501 110201	682.00	682.00
03/06/92	12	Caja Muertes y cambios de valor	1101 540507	7,000.00 1,000.00	

(Cont.) Anexo 2c Asientos de diario, correspondientes al mes de marzo, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
		Valor de Adquisición Venta de 1 toro	12010201		8,000.00
03/06/92	13	Valor de adquisición	12070701	2,900.00	
		Valor de adquisición	12071501	1,790.00	
		Eyl Comercial	210206		690.00
		Caja	1101		4,000.00
		Compra Segadora de motor y Bomba mochila de motor			
03/07/92	14	Otros gastos	5112	130.00	
		Bancaha	110201		130.00
		Pago arreglo de zapatos			
03/07/92	15	Combustible	510102	60.00	
		Bancaha	110201		60.00
		Compra de diesel			
03/09/92	16	Concentrado	110702	1,410.00	
		Edificio en construcción	1209	101.70	
		Bancaha	110201		1,511.70
		Compra conc. y Cemento			
03/09/92	17	Servicentro "Ojo de Agua"	210201	1,283.90	
		Caja	1101		1,283.90
		Abono a cuenta			
03/12/92	18	Bancaha	110201	775.00	
		Caja	1101		775.00
		Deposito en efectivo			
03/13/92	19	Bancaha	110201	1,621.20	
		Leche	420601		1,621.20
		Venta de leche			
03/13/92	20	Insumos	110701	28.00	
		Mano de obra	5501	700.00	
		Bancaha	110201		728.00
		Comp. insumo y pago planilla			
03/14/92	21	Combustible y lubricantes	110801	482.05	
		Servicentro	210201		482.05
		Compra de diesel			
03/14/92	22	Insumos	110701	262.00	
		Fertilizante	110602	260.00	



(Cont.) Anexo 2c Asientos de diario, correspondientes al mes de marzo, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
		Bancahsa	110201		522.00
		Compr. insumos y urea			
03/17/92	23	Gastos riego	5504	12.84	
		Caja	1101		12.84
		Compra de reducciones			
03/17/92	24	Gastos riego	5504	90.00	
		Otros gastos	5112	106.70	
		Bancahsa	110201		196.70
		Gasto reparacion y compra comida			
03/18/92	25	Bancahsa	110201	510.00	
		Co.lrv.Terneros I	111001		500.00
		Prod.terneros I	4201		10.00
		Venta de ternero			
03/18/92	26	Servicentro "Ojo de Agua"	210201	200.00	
		Melaza	110704	227.70	
		Bancahsa	110201		427.70
		Abono Cta. y compra melaza			
03/18/92	27	Yogos. Valor de adquisicion	12080201	450.00	
		Servicentro	210201		450.00
		Compra de 1 yogo			
03/18/92	28	Tuberia.Valor de adquisicion	12071301	88.45	
		Caja	1101		88.45
		Pago mejoras en tuberia			
03/19/92	29	Combustible	510102	170.00	
		Bancahsa	110201		170.00
		Compra de diesel			
03/19/92	30	Otros gastos	5112	60.00	
		Bancahsa	110201		60.00
		Compra comida			
03/20/92	31	Bancahsa	110201	1,898.40	
		Lache	420601		1,898.40
		Deposito en efectivo			
03/20/92	32	Mano de obra	5501	731.00	
		Concentrado	110702	623.00	
		Servicentro "Ojo de Agua"	210201	100.00	
		Bancahsa	110201		1,454.00

(Cont.) Anexo 2c Asientos de diario, correspondientes al mes de marzo, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
		Pago planilla, compra concentrado abono a proveedor			
03/23/92	33	Edificio en construcción	1209	63.56	
		Combustible	510102	100.00	
		Fertilizante	110602	226.00	
		Bancahisa			389.56
		Compra de mat. Construc. y			
03/24/92	34	Herbicidas	110603	150.00	
		Plaguicidas	110604	442.00	
		Herramientas	110802	105.00	
		Insumos	1107	150.00	
		Bancahisa	110201	741.00	
		Caja	1101		1,588.00
		Compra de insumos y depósito banco			
03/26/92	35	Combustible	510102	50.00	
		Servicentro	210201		50.00
		Compra de diesel			
03/26/92	36	Otros gastos	5112	150.00	
		Bancahisa	110201		150.00
		Gastos personales			
03/26/92	37	Concentrado	110702	717.00	
		Combustible	510102	50.00	
		Bancahisa	110201		717.00
		Servicentro	210201		50.00
		Compra concentrado y compra diesel			
03/27/92	38	Bancahisa	110201	2,100.00	
		Leche	420601		2,100.00
		Venta de leche			
03/27/92	39	Combustible y lubricante	110801	404.86	
		Servicentro	210201		404.86
		Compra de diesel			
03/27/92	40	Mano de obra	5501	750.00	
		Bancahisa	110201		750.00
		Pago de planilla			
03/28/92	41	Combustible	510102	95.00	
		Caja	1101		95.00
		Compra de diesel			

(Cont.) Anexo 2c Asientos de diario, correspondientes al mes de marzo, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
03/30/92	42	Esso Zamorano	210203	310.00	
		Concentrado	110702	670.00	
		Combustible	510102	50.00	
		Servicentro "Ojo de Agua"	210201	500.00	
		Otros gastos	5112	68.00	
		Bancaña	110201		1,598.00
		Abono a proveedores y compra concentr. y gastos personales			
03/31/92	43	Mano de obra	5501	100.00	
		Edificio en construcción	1209	30.80	
		Bancaña	110201		130.80
		Pago de hrs. extras y comp.cemento			
03/31/92	44	Co.inv.Terneros II	111002	7,500.00	
		Co.inv.Terneros I	111001		1,500.00
		Producto ternero I	4201		6,000.00
		Traslado 3 tern.I a tern.II			
03/31/92	45	Preco de Adquisición	12010101	11,000.00	
		Co.inv.Vaquillas	111003		8,000.00
		Producto vaquillas	4203		3,000.00
		Traslado 2 vaqu. a vacas			
03/31/92	46	Co.inv.Terneros I	111001	2,000.00	
		Terneros	420602		2,000.00
		Nacimiento 4 terneros			
03/31/92	47	Caja	1101	11,000.00	
		Co.inv.Terneros II	111002		10,000.00
		Producto ternero I	4202		1,000.00
		Venta de 4 terneros			
03/31/92	48	Caja	1102	13,000.00	
		Co.inv.Toretas	111004		12,000.00
		Producto toretas	4204		1,000.00
		Venta de 3 toretas			
03/31/92	49	Alimentación Concentrada	540602	2,295.00	
		Alimentación Concentrada	540102	324.50	
		Alimentación Concentrada	540202	1,225.00	
		Alimentación Concentrada	540402	96.00	
		Concentrado	110702		3,940.50
		Consumo de concentrado			

(Cont.) Anexo 2c Asientos de diario, correspondientes al mes de marzo, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
03/31/92	50	Alimentación de volumen	540603	193.40	
		Alimentación de volumen	540503	15.67	
		Alimentación de volumen	540103	34.06	
		Alimentación de volumen	540203	60.33	
		Alimentación de volumen	540303	42.94	
		Alimentación de volumen	540403	11.41	
		Melaza	110704		357.83
		Consumo de melaza			
03/31/92	51	Alimentación de volumen	540103	1,348.50	
		Remuneraciones en productos	5108	89.90	
		Leche	420601		1,438.40
		Consumo de leche			
03/31/92	52	Gastos Grales. Comunes	5407	100.00	
		Otros suministros	540606	32.00	
		Insumos	110701		132.00
		Consumo insumos para ganado			
03/31/92	53	Riego	530403	300.00	
		Gastos de maquinaria	5502	600.00	
		Combustible	510102	100.00	
		Combustibles y Lubric.	110801		1,000.00
		Consumo de diesel			
03/31/92	54	Co.vacas. Mano de obra	540601	1,040.00	
		Co.toros. Mano de obra	540501	40.00	
		Co.tern I. Mano de obra	540101	150.00	
		Co.tern II. Mano de obra	540201	150.00	
		Co.vaquilla. Mano de obra	540301	79.00	
		Co.toratas. Mano de obra	540401	79.00	
		Edificio en construcción	1209	750.00	
		Mano de obra	510102	450.00	
		Aplic. fertilizante	530406	225.00	
		Mano Obra	5501		2,963.00
		Distr. gasto mano de obra			
03/31/92	55	Aplic. fertilizante	530406	260.00	
		Aplic. herbicida	530405	50.00	
		Fertilizante	110602		260.00
		Herbicida	110603		50.00
		Gasto de fertilizante			
03/31/92	56	Riego	530403	402.84	
		Gastos de riego	5504		402.84
		Asignación gastos de riego			

(Cont.) Anexo 2c Asientos de diario, correspondientes al mes de marzo, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
03/31/92	57	Co.vacas. Cambios de valor	540607	1,348.96	
		Co.toros. Cambios de valor	540507	52.08	
		Depreciacion acumulada	12010102		1,348.96
		Depreciacion acumulada	12010202		52.08
		Asig. deprec. mensual de ganado			
03/31/92	58	Gtos.Admin. Depreciacion	5213	305.56	
		Casa 1. Deprec. acumulada	12030102		166.67
		Casa 2. Deprec. acumulada	12030202		83.33
		Casa 3. Deprec. acumulada	12030302		55.56
		Asig. deprec. mensual casas			
03/31/92	59	Gtos.Admin. Deprec. equipo ofi.	5212	10.00	
		Escri. Deprec. acumulada	12050102		10.00
		Asig. deprec. mensual Equip.Ofi.			
03/31/92	60	Co.vacas. Depreciacion	540608	333.33	
		Co. tern.I. Depreciacion	540108	41.67	
		Co. tern.II. Depreciacion	540208	33.33	
		Co. vaqui. Depreciacion	540308	33.33	
		Co. toretas. Depreciacion	540408	20.83	
		Gtos.Admin. Depreciacion	5213	402.34	
		Gastos generales comunes	5407	36.11	
		Sala Ord. Deprec. acumulada	12040102		333.33
		Edif.tern I. Deprec. acumulada	12040402		41.67
		Edif.tern II. Deprec. acumulada	12040502		33.33
		Edif.vaqui. Deprec. acumulada	12040602		33.33
		Edif.toretas. Deprec. acumulada	12040702		20.83
		Bodegas. Deprec. acumulada	12040202		41.67
		Cercas. Depreciacion acumulada	12040302		166.67
		Silo Met. Deprec. acumulada	12041002		14.00
		Inst. elec. Deprec. acumulada	12041102		80.00
		Inst. Agua. Deprec. acumulada	12041202		100.00
		Plta Met. Deprec. acumulada	12040802		8.33
		Silo cam. Deprec. acumulada	12040902		27.78
		Asig. deprec. mensual Edificios e Inst			
03/31/92	61	Gastos comunes generales	5407	333.34	
		Gastos de depreciacion	5505	333.33	
		Gtos. venta. Depreciacion	510103	500.00	
		Gtos.Admin. Depreciacion	5213	687.50	
		Tractor. Deprec. acumulada	12060102		666.67
		Ford liv. Deprec. acumulada	12060302		500.00
		Ford pes. Deprec. acumulada	12060202		625.00
		Moto. Deprec. acumulada	12060402		62.50
		Asig. deprec. mensual vehiculos			

(Cont.) Anexo 2c Asientos de diario, correspondientes al mes de marzo, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
03/31/92	62	Co.vacas. Depreciación	540608	341.66	
		Tanque. Deprec. acumulada	12080102		83.33
		Yogos. Deprec. acumulada	12080202		87.50
		Baldes. Deprec. acumulada	12080302		20.00
		Balanza Deprec. acumulada	12080402		5.83
		Carret. Deprec. acumulada	12080502		20.00
		Eq. Ins. Deprec. acumulada	12080602		83.33
		Eq. Aux. Deprec. acumulada	12080702		41.67
		Asig. deprec. mens. Equip. ganad.			
Comprobacion de sumatoria				96,718.57	96,718.57

## ANEXO 2d Asientos de diario, correspondiente al mes abril, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
04/01/92	1	Combustible y lubricante	110801	200.00	
		Caja	1101		200.00
		Compra de diesel			
04/02/92	2	Combustible	510102	148.05	
		Bancahsa	110201		50.00
		Servicentro	210201		98.05
		Compra de diesel			
04/03/92	3	Bancahsa	110201	2,023.00	
		Leche	420601		2,023.00
		Venta de leche			
04/03/92	4	Mano de obra	5501	897.00	
		Concentrado	110702	909.00	
		Bancahsa	110201		1,806.00
		Comp.concent, pago planilla			
04/04/92	5	Edificio en construcción	1209	303.99	
		Bancahsa	110201		303.99
		Compra de mat. construcc.			
04/05/92	6	Otros gastos	5112	527.10	
		Esso zamorano	210203	116.30	
		Valor adquisicion	12060301	430.00	
		Bancahsa	110201		1,073.40
		Compra llantas, abono a proveedor, gasto personal			
04/05/92	7	Combustible	510102	30.00	
		Caja	1101		30.00
		Compra de diesel			
04/06/92	8	Melaza	110704	271.62	
		Caja	110101		271.62
		Compra de melaza			
04/06/92	9	Mantenimiento	510104	10.20	
		Servicentro	210201		10.20
		Comp. parcho y reparacion			
04/07/92	10	Servicentro "Ojo de Agua"	210201	150.00	
		Caja	1101		150.00
		Abono a proveedor			

(Cont.) Anexo 2d. Asientos de diario, correspondiente al mes abril, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
04/08/92	11	Edificio en construcción	1209	560.00	
		Caja	1101		560.00
		Compra de ladrillos			
04/08/92	12	Insumos	110701	29.00	
		Servicentro	210201		29.00
		compra de Idogenobl			
04/08/92	13	Gastos de maquinaria	5502	177.62	
		Caja	1101		177.62
		Pago torear y soldar pines			
04/08/92	14	Repuestos	110804	80.25	
		Caja	110101		80.25
		Compra de filtros			
04/09/92	15	Edificio en construcción	1209	32.74	
		Repuestos	110804	21.40	
		Otros gastos	5112	301.74	
		Bancahsa	110201		355.88
		Com.varilla,empaques,gto per.			
04/10/92	16	Bancahsa	110201	2,387.00	
		Leche	420601		2,387.00
		Venta de leche			
04/10/92	17	Servicentro 'Ojo de Agua'	210201	115.00	
		Caja	110101		115.00
		Abono a proveedor	110201		
04/10/92	18	Mano de obra	5501	770.00	
		Caja	1101	775.00	
		Bancahsa	110201		1,545.00
		Pago de planilla y efectivo para gasto			
04/10/92	19	Otros gastos	5112	60.00	
		Bancahsa	110201		60.00
		Compra comida perro			
04/13/92	20	Concentrado	110702	1,675.00	
		Bancahsa	110201		1,675.00
		Compra de concentrado	110101		



(Cont.) Anexo 2d Asientos de diario, correspondiente al mes abril, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
04/13/92	21	Edificio en construcción Bancansa Compra de cemento	1209 110201	63.56	63.56
04/15/92	22	Combustible Caja Compra de diesel	510102 1101	25.00	25.00
04/17/92	23	Escuela Agrícola Panam. Leche Venta de leche	110301 420601	1,778.00	1,778.00
04/17/92	24	Mano de obra Caja Pago planilla	5501 1101	775.00	775.00
04/19/92	25	Combustible Servicentro Compra de diesel	510102 210201	75.00	75.00
04/21/92	26	Combustible y lubricantes Mantenimiento Servicentro Compra de diesel	110801 510104 210201	300.00 14.98	314.98
04/21/92	27	Servicentro "Ojo de Agua" Caja Abono a proveedores	210201 1101	600.00	600.00
04/21/92	28	Concentrado Combustible y lubricantes Servicentro Compra concentrado y diesel	110702 110801 210201	282.00 292.72	574.72
04/23/92	29	Edificio en construcción Gasto de riego Herramientas menores Bancansa Comp.cemento,herram y gto.	1209 5504 110803 110201	63.75 9.00 210.00	282.75
04/23/92	30	Bancansa Escuela Agr. Panam. Leche Venta de leche	110201 110301 420601	4,573.80	1,778.00 2,795.80

(Cont.) Anexo 2d Asientos de diario, correspondiente al mes abril, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
04/24/92	31	Sembr. Valor adquisición Bancansa Compra 2 platos sembradores	12070601 110201	107.54	107.54
04/24/92	32	Veh.Liv. Valor Adquisición Bancansa Compra de llantas	12060301 110201	500.00	500.00
04/24/92	33	Concentrado Mano de obra Otros gastos Combustible Bancansa Comp. Concent. Gtos per, diesel pago de planilla	110702 5501 5112 510102 110201	813.00 1,080.00 183.20 80.00	2,156.20
04/27/92	34	Servicentro "Ojo de Agua" Caja Abono a proveedores	210201 1101	300.00	300.00
04/27/92	35	Insumos Bancansa Comp. nitrog, cafeter, guantes	110701 110201	334.27	334.27
04/27/92	36	Insumos Bancansa Compra de tabletas de cloro	110701 110201	132.68	132.68
04/28/92	37	Suro. Valor Adquisición Bancansa Compra de surcador	11070501 110201	760.00	760.00
04/28/92	38	Insumos Bancansa Compra de vanodina	110701 110201	160.02	160.02
04/28/92	39	Edificio en construcción Caja Compra de cemento	1209 1101	132.68	132.68
04/29/92	40	Melaza Bancansa comp. de 227.84 gal. melaza	110704 110201	273.52	273.52
04/29/92	41	Combustible Bancansa	510102 110201	160.00	50.00

(Cont.) Anexo 2d Asientos de diario, correspondiente al mes abril, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
		Servicentro Compra de diesel	210201		110.00
04/30/92	42	Mano de obra Bancansa Pago de planilla	5501 110201	890.00	890.00
04/30/92	43	Bancansa Leche Venta de leche	110201 420601	1,720.00	1,720.00
04/30/92	44	Heno Co.inv. terneros I Producto de terneros I Venta tern. Cobrado con heno	110705 111001 4201	600.00	500.00 100.00
04/30/92	45	Co.inv. terneros II Co.inv. terneros I Producto de terneros I Traslado de 2 terneros	111002 111001 4201	10,000.00	2,000.00 8,000.00
04/30/92	46	Alimentación concentrada Alimentación concentrada Alimentación concentrada Concentrado consumo de concentrado	540602 540102 540202 110702	3,067.43 236.41 1,045.17	4,349.01
04/30/92	47	Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Alimentación de volumen Melaza Consumo de melaza	540603 540503 540103 540203 540303 110704	218.18 8.15 33.46 57.72 37.68	355.19
04/30/92	48	Alimentación de volumen Remuneraciones en producto Leche Consumo de leche	540103 5108 420601	1,190.40 96.00	1,286.40
04/30/92	49	Gtos. Grales. Comunes Otros suministros Gastos de cubrición Insumos Consumo insumos para ganado	5407 540606 540610 110701	120.00 32.00 113.00	265.00

(Cont.) Anexo 2d Asientos de diario, correspondiente al mes abril, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Código	Debe	Haber
04/30/92	50	Riego	530403	300.00	
		Gastos de maquinaria	5502	500.00	
		Combustibles y Lubric.	110801		800.00
		Consumo de diesel			
04/30/92	51	Co.vacas. Mano de obra	540601	1,800.00	
		Co.toros. Mano de obra	540501	50.00	
		Co.tern I. Mano de obra	540101	200.00	
		Co.tern II. Mano de obra	540201	200.00	
		Co.vaquil. Mano de obra	540301	200.00	
		Edificio en construcción	1209	1,062.00	
		Ventas. Mano de obra	510101	550.00	
		Corte y recolección	530408	75.00	
		Picado	530409	75.00	
		Riego	530403	200.00	
		Mano de Obra	5501		4,412.00
		Distr.gasto mano de obra			
04/30/92	52	Gtos. Graías. Comunes	5407	550.00	
		Corte y recolección	530408	127.62	
		Gastos de maquinaria	5502		677.62
		Asign. gastos de maquinaria			
04/30/92	53	Riego	530403	9.00	
		Gastos de riego	5504		9.00
		Asignación gastos de riego			
04/30/92	54	Co. vacas. Cambios de valor	540607	1,421.87	
		Co.toros. Cambios de valor	540507	52.08	
		Depreciación acumulada	12010102		1,421.87
		Depreciación acumulada	12010202		52.08
		Asig.deprec.mensual de ganado			
04/30/92	55	Gtos. Admin. Depreciación	5213	305.56	
		Casa 1. Deprec. acumulada	12030102		166.67
		Casa 2. Deprec. acumulada	12030202		83.33
		Casa 3. Deprec. acumulada	12030302		55.56
		Asig. deprec. mensual casas			
04/30/92	56	Gtos.Admin. Deprec.equipo ofc.	5212	10.00	
		Escrit.Deprec.acumulada	12050102		10.00
		Asig.deprec.mensual Equip.Ofic.			
04/30/92	57	Co. vacas. Depreciación	540608	333.33	
		Co. tern I. Depreciación	540108	41.67	
		Co. tern II. Depreciación	540208	33.33	

(Cont.) Anexo 2d Asientos de diario, correspondiente al mes abril, 1992

Fecha	Asiento	Descripcion	Codigo	Debe	Haber
		Co. vaquill. Depreciacion	540308	33.33	
		Co. toreros. Depreciacion	540408	20.83	
		Gtos. Admin. Depreciacion	5213	402.34	
		Gastos generales comunes	5407	36.11	
		Sala Ord. Deprec.acumulada	12040102		333.33
		Edif.tar.l Deprec.acumulada	12040402		41.67
		Edif.tar. II Deprec.acumulada	12040502		33.33
		Edif.Vaqu. Deprec.acumulada	12040602		33.33
		Edif.torero Deprec.acumulada	12040702		20.83
		Bodegas. Deprec.acumulada	12040202		41.67
		Cercas. Deprec.acumulada	12040302		166.67
		Silo Met. Deprec.acumulada	12041002		14.00
		Inst.Elec. Deprec.acumulada	12041102		80.00
		Inst.Agua. Deprec.acumulada	12041202		100.00
		Plta Melt. Deprec.acumulada	12040802		8.33
		Silo cem. Deprec.acumulada	12040902		27.78
		Asig.deprec.mensual Edific. e Inst.			
04/30/92	58	Gastos comunes generales	5407	666.67	
		Gtos.venta Depreciacion	510103	300.00	
		Gtos.Admin. Depreciacion	5213	887.50	
		Tractor. Deprec. acumulada	12060102		666.67
		Ford liv. deprec. acumulada	12060302		500.00
		Ford pes. deprec. acumulada	12060202		625.00
		Moto. Deprec. acumulada	12060402		62.50
		Asig.deprec.mensual vehiculos			
04/30/92	59	Co.vacas. Depreciacion	540608	346.34	
		Tanque. Deprec. acumulada	12080102		83.33
		Yogos. Deprec. acumulada	12080202		92.18
		Baldes. Deprec. acumulada	12080302		20.00
		Balanza. Deprec. acumulada	12080402		5.83
		Carret. Deprec. acumulada	12080502		20.00
		Equ.frase. Deprec. acumulada	12080602		83.33
		Equ.Aux. Deprec. acumulada	12080702		41.67
		Asig.deprec.mens. Equip. ganader.			
04/30/92	60	Riego	530403	528.30	
		Corte y recoleccion	530408	78.00	
		Picado	530409	18.75	
		Motor Agr.Deprec.acumulada	12070102		18.75
		Carret. Deprec.acumulada	12070902		78.00
		Bom.Rieg. Deprec.acumulada	12071202		450.00
		Tuberia Deprec.acumulada	12071302		78.30
		Asig.deprec.mensual Maquin.Agric.			
				57,960.96	57,960.96

## ANEXO 2e Asientos de diario, correspondiente al mes de mayo, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
05/01/92	1	Servicentro "Ojo de Agua" Caja Abono a proveedor	210201 1101	550.00	550.00
05/04/92	2	Concentrado Bancalusa Compra de concentrado	110702 110201	813.00	813.00
05/04/92	3	Servicentro "Ojo de Agua" Caja Abono a proveedor	210201 1101	200.00	200.00
05/04/92	4	Fertilizante Pesticidas Bancalusa Compra de urea, 24D	110602 110604 110201	72.00 30.50	102.50
05/04/92	5	Combustible y lubricante Servicentro Compra de diesel	110801 210201	405.00	405.00
05/04/92	6	Servicentro "Ojo de Agua" Caja Abono a proveedor	210201 1101	300.00	300.00
05/05/92	7	Bancalusa Caja Deposito en efectivo	110201 1101	400.00	400.00
05/05/92	8	Otros Gastos Bancalusa Compra carne perro	5112 110201	139.40	139.40
05/06/92	9	Combustible Caja Compra diesel	510102 1101	282.20	282.20
05/06/92	10	Edificio en construcción Caja Compra de mat. construc.	1209 1101	104.39	104.39
05/08/92	11	Bancalusa Leche Venta de leche	110201 420601	3214.70	3214.70

(Cont.) Anexo 2e Asientos de diario, correspondiente al mes de mayo, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
05/08/92	12	Mano de obra Bancalusa Pago de planilla	5501 110201	950.00	950.00
05/09/92	13	Surc. Valor de Adquisición Bancalusa Compra de surcador	12070501 110201	760.00	760.00
05/09/92	14	Otros gastos Bancalusa Compra regalo	5112 110201	117.70	117.70
05/11/92	15	Concentrado Edificio en construcción Bancalusa Comp.concentrado y cemento	110702 1209 110201	813.00 75.60	888.60
05/11/92	16	Combustible y lubricante Servicentro Compra de diesel	110801 210201	458.00	458.00
05/14/92	17	Otros gastos Bancalusa Gastos personales	5112 110201	130.00	130.00
05/14/92	18	Servicentro "Ojo de Agua" Bancalusa Abono a proveedor	210201 110201	200.00	200.00
05/14/92	19	Fertilizante Servicentro Compra de urea	110602 210201	144.00	144.00
05/15/92	20	Bancalusa Leche Venta de leche	110201 420601	1916.80	1916.80
05/15/92	21	Mano de obra Bancalusa Pago de planilla	5501 110201	940.00	940.00
05/16/92	22	Otros gastos Bancalusa Gastos personales	5112 110201	153.60	153.60

(Cont.) Anexo 2e Asientos de diario, correspondiente al mes de mayo, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
05/18/92	23	Gastos de riego Caja Chica Compra de codo	5504 110101	19.75	19.75
05/20/92	24	Servicentro "Ojo de Agua" Bancansa Abono a proveedor	210201 110201	400.00	400.00
05/20/92	25	Concentrado Bancansa Compra de concentrado	110702 110201	764.00	764.00
05/22/92	26	Combustible Mantenimiento Mano de obra Bancansa Gtos venta y pago de planilla	510102 510104 5501 110201	95.00 95.00 1100.00	1290.00
05/22/92	27	Edificio en construcción Valor de adquisición Bancansa Compra de cemento y descomedor	1209 12080701 110201	120.00 31.78	151.78
05/22/92	28	Combustible y lubricantes Hlaza Compra cred. aceite de motor	110801 210207	184.04	184.04
05/22/92	29	Bancansa Leche Venta de leche	110201 420601	1942.40	1942.40
05/26/92	30	Insumos Melaza Caja Compra vacuna y melaza	110701 110704 1101	24.00 277.74	301.74
05/26/92	31	Edificio en construcción Bancansa Compra de mat. construcc.	1209 110201	111.48	111.48
05/27/92	32	Bancansa Caja Deposito en efectivo	110201 1101	585.00	585.00



(Cont.) Anexo 2e Asientos de diario, correspondiente al mes de mayo, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
05/28/92	33	Combustible y lubricantes Servicentro Compra credito diesel	110801 210201	398.35	398.35
05/28/92	34	Fertilizante Servicentro Compra credito de urea	110602 210201	335.00	335.00
05/29/92	35	Bancahsa Leche Venta de leche	110201 420601	2168.00	2168.00
05/29/92	36	Mano de obra Bancahsa Pago de planilla	5501 110201	1200.00	1200.00
05/31/92	37	Co. Inv. terneros II Co. Inv. terneros I Producto de terneros I Traslado de 2 terneros	111002 111001 4201	5,000.00	1,000.00 4,000.00
05/31/92	38	Alimentacion concentrada Alimentacion concentrada Concentrado consumo de concentrado	540602 540202 110702	1,410.00 980.00	2,390.00
05/31/92	39	Alimentacion de volumen Alimentacion de volumen Alimentacion de volumen Alimentacion de volumen Alimentacion de volumen Melaza Consumo de melaza	540603 540503 540103 540203 540303 110704	193.62 7.68 19.88 64.54 36.98	322.70
05/31/92	40	Alimentacion de volumen Remuneraciones en producto Leche Consumo de leche	540103 5108 420601	793.60 99.20	892.80
05/31/92	41	Gtos. Grales. Comunes Otros suministros Insumos Consumo insumos para ganado	5407 540606 110701	100.00 42.60	142.60
05/31/92	42	Riego Recoleccion	530403 530408	450.00 200.00	

(Cont.) Anexo 2e Asientos de diario, correspondiente al mes de mayo, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
05/31/92	43	Picado	530409	200.00	
		Otros gastos	5112	200.00	
		Combustibles y Lubric.	110801		1,050.00
		Consumo de diesel			
		Co.vacas. Mano de obra	540601	1,800.00	
		Co.toros. Mano de obra	540501	50.00	
		Co.tem I. Mano de obra	540101	150.00	
		Co.tem II. Mano de obra	540201	200.00	
		Co.vaquil. Mano de obra	540301	150.00	
		Edificio en construccion	1209	1,000.00	
		Ventas. Mano de obra	510101	550.00	
		Corte y recoleccion	530408	50.00	
		Picado	530409	40.00	
		Riego	530403	200.00	
		Mano de Obra	5501		4,190.00
		Distr.gasto mano de obra			
05/31/92	44	Riego	530403	19.75	
		Gastos de riego	5504		19.75
		Asignacion gastos de riego			
05/31/92	45	Co. vacas. Cambios de valor	540607	1,421.87	
		Co.toros. Cambios de valor	540507	52.08	
		Depreciacion acumulada	12010102		1,421.87
		Depreciacion acumulada	12010202		52.08
		Asig.deprec.mensual de ganado			
05/31/92	46	Gtos. Admin. Depreciacion	5213	305.56	
		Casa 1. Deprec. acumulada	12030102		166.67
		Casa 2. Deprec. acumulada	12030202		83.33
		Casa 3. Deprec. acumulada	12030302		55.56
		Asig. deprec. mensual casas			
05/31/92	47	Gtos.Admin. Deprec.equipo ofic.	5212	10.00	
		Escrit.Deprec.acumulada	12050102		10.00
		Asig.deprec.mensual Equip.Ofic.			
05/31/92	48	Co. vacas. Depreciacion	540608	333.33	
		Co. tem I. Depreciacion	540108	41.67	
		Co. tem II. Depreciacion	540208	33.33	
		Co. vaquil. Depreciacion	540308	33.33	
		Co. torreas. Depreciacion	540408	20.83	
		Gtos. Admin. Depreciacion	5213	402.34	
		Gastos generales comunes	5407	36.11	
		Sala Ord. Deprec.acumulada	12040102		333.33

(Cont.) Anexo 2e Asientos de diario, correspondiente al mes de mayo, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
		Edif.ter.I Deprec.acumulada	12040402		41.67
		Edif.ter.II Deprec.acumulada	12040502		33.33
		Edif.Vaqu. Deprec.acumulada	12040602		33.33
		Edif.toret. Deprec.acumulada	12040702		20.83
		Bodegas. Deprec.acumulada	12040202		41.67
		Cercas. Deprec.acumulada	12040302		166.67
		Silo Met. Deprec.acumulada	12041002		14.00
		Inst.Elec. Deprec.acumulada	12041102		80.00
		Inst.Agua. Deprec.acumulada	12041202		100.00
		Pla.Mez. Deprec.acumulada	12040802		8.33
		Silo.cem. Deprec.acumulada	12040902		27.78
		Asig.deprec.mensual Edific. e Inst.			
05/31/92	49	Gastos comunes generales	5407	666.67	
		Gtos.venta Depreciacion	510103	300.00	
		Gtos.Admin. Depreciacion	5213	887.50	
		Tractor. Deprec. acumulada	12060102		666.67
		Ford liv. deprec. acumulada	12060302		500.00
		Ford pes. deprec. acumulada	12060202		625.00
		Moto. Deprec. acumulada	12060402		62.50
		Asig.deprec.mensual vehiculos			
05/31/92	50	Co.vacas. Depreciacion	540608	346.34	
		Tanque. Deprec. acumulada	12080102		83.33
		Yogos. Deprec. acumulada	12080202		92.18
		Baldes. Deprec. acumulada	12080302		20.00
		Balanza. Deprec. acumulada	12080402		5.83
		Carret. Deprec. acumulada	12080502		20.00
		Equ.inse. Deprec. acumulada	12080602		83.33
		Equ.Aux. Deprec. acumulada	12080702		41.67
		Asig.deprec.mens. Equip. ganader.			
05/31/92	51	Riego	530403	528.30	
		Corte y recoleccion	530408	78.00	
		Picado	530409	37.50	
		Motor Agr. Deprec. acumulada	12070102		18.75
		Carret. Deprec. acumulada	12070902		78.00
		Bom.Rieg. Deprec. acumulada	12071202		450.00
		Tuberia. Deprec. acumulada	12071302		78.30
		Picadora. Deprec. acumulada	12071002		18.75
		Asig.deprec.mensual Maquin. Agric.			
05/31/92	52	Aplic. fertilizante.	530405	268.00	
		Fertilizante	110602		268.00
		Consumo de 4 sacos de urea			

( Cont.) Anexo 2e Asientos de diario, correspondiente al mes de mayo, 1992.

Fecha	Asiento	Descripcion	Cuenta	Debe	Haber
05/31/92	53	Arado. Precio de Adquisicion	12070301	11,500.00	
		Rastra. Precio de Adquisicion	12070201	10,000.00	
		Carrosa	2202		21,500.00
		Compra credito de rastra y arado			
Comprobacion de sumatoria				64,332.04	64,332.04

## ANEXO 2f Asientos de diario, correspondiente al mes de junio, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
06/01/92	1	Eyl comercial Caja Cancelacion de cuenta	210206 1101	690.00	690.00
06/01/92	2	Concentrado Bancohisa Compra de concentrado	110702 110201	813.00	813.00
06/02/92	3	Concentrado Bancohisa Compra de concentrado	110702 110201	813.00	813.00
06/03/92	4	Combustible Servicentro Compra cred. diesel	510102 210201	50.00	50.00
06/04/92	5	Combustible Herbicida Servicentro Compra credito, diesel y 24D	510102 110603 210201	100.00 80.00	180.00
06/10/92	6	Servicentro "Ojo de Agua" Caja Abono a proveedor	210201 1101	360.00	360.00
06/15/92	7	Combustible y lubricante Servicentro Compra credito de diesel	110801 210201	375.50	375.50
06/15/92	8	Servicentro "Ojo de Agua" Caja Abono a proveedor	210201 1101	300.00	300.00
06/18/92	9	Edificio en construccion Caja Compra de mat. construc.	1209 1101	811.70	811.70
06/20/92	10	Servicentro "Ojo de Agua" Caja Abono a proveedor	210201 1101	800.00	800.00
06/22/92	11	Melaza Caja Compra de melaza	110704 1101	271.22	271.22

(Cont.) Anexo 2 f Asientos de diario, correspondiente al mes de junio, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
06/30/92	12	Mano de obra	5501	4,140.00	
		Bancahsa	110201		4,140.00
		Pago mensual de planilla			
06/30/92	13	Bancahsa	110201	10,161.60	
		Leche	420601		10,161.60
		Venta mensual de leche			
06/30/92	14	Fertilizantes	110602	6,700.00	
		Fertica	210205		6,700.00
		Compra cred. de urea, 12-24-12 y 18-46-00			
06/30/92	15	Co.inv. terneros I	111001	3,000.00	
		Terneros	420602		3,000.00
		Nacimiento de 6 terneros			
06/30/92	16	Co.inv. terneros II	111002	10,000.00	
		Co.inv. terneros I	111001		2,000.00
		Producto de terneros I	4201		8,000.00
		Traslado de 4 terneros			
06/30/92	17	Vacas. Precio de Adquisición	12010101	5,500.00	
		Co. inv. vaquillas	111003		4,000.00
		Producto de vaquillas	4203		1,500.00
		Traslado de vaquilla a vacas			
06/30/92	18	Alimentación concentrada	540602	940.00	
		Alimentación concentrada	540202	686.00	
		Concentrado	110702		1,626.00
		consumo de concentrado			
06/30/92	19	Alimentación de volumen	540603	218.59	
		Alimentación de volumen	540503	8.67	
		Alimentación de volumen	540103	20.04	
		Alimentación de volumen	540203	75.27	
		Alimentación de volumen	540303	41.75	
		Melaza	110704		364.32
		Consumo de melaza			
06/30/92	20	Alimentación de volumen	540103	793.60	
		Remuneraciones en producto	5108	96.00	
		Leche	420601		889.60
		Consumo de leche			

(Cont.) Anexo 2f Asientos de diario, correspondiente al mes de junio, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
06/30/92	21	Gtos. Grales. Comunes	5407	110.00	
		Otros suministros	540606	42.60	
		Gastos de cubriclon	540610	113.00	
		Insumos	110701		265.60
		Consumo insumos para ganado			
06/30/92	22	Riego	530403	400.00	
		Recoleccion	530408	70.89	
		Picado	530409	300.00	
		Combustibles y Lubric.	110801		770.89
		Consumo de diesel			
06/30/92	23	Co.vacas. Mano de obra	540601	1,800.00	
		Co.toros. Mano de obra	540501	40.00	
		Co.tern I. Mano de obra	540101	200.00	
		Co.tern II. Mano de obra	540201	150.00	
		Co.vaquil. Mano de obra	540301	150.00	
		Edificio en construcion	1209	1,000.00	
		Ventas. Mano de obra	510101	500.00	
		Corte y recoleccion	530408	50.00	
		Picado	530409	50.00	
		Riego	530403	200.00	
		Mano de Obra	5501		4,140.00
		Distr.gasto mano de obra			
06/30/92	24	Co. vacas. Cambios de valor	540607	1,421.87	
		Co.toros. Cambios de valor	540507	52.08	
		Depreciacion acumulada	12010102		1,421.87
		Depreciacion acumulada	12010202		52.08
		Asig.deprec.mensual de ganado			
06/30/92	25	Gtos. Admin. Depreciacion	5213	305.56	
		Casa 1. Deprec. acumulada	12030102		166.67
		Casa 2. Deprec. acumulada	12030202		83.33
		Casa 3. Deprec. acumulada	12030302		55.56
		Asig. deprec. mensual casas			
06/30/92	26	Gtos.Admin. Deprec.equipo ofic.	5212	10.00	
		Escrit.Deprec.acumulada	12050102		10.00
		Asig.deprec.mensual Equip.Ofic.			
06/30/92	27	Co. vacas. Depreciacion	540608	333.33	
		Co. tern I. Depreciacion	540108	41.67	
		Co. tern II. Depreciacion	540208	33.33	
		Co. vaquill. Depreciacion	540308	33.33	
		Co. torates. Depreciacion	540408	20.83	

(Cont.) Anexo 2f Asientos de diario, correspondiente al mes de junio, 1992.

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
		Gtos. Admin. Depreciación	5213	402.34	
		Gastos generales comunes	5407	36.11	
		Sala Ord. Deprec.acumulada	12040102		333.33
		Edif.ter.i Deprec.acumulada	12040402		41.67
		Edif.ter.ii Deprec.acumulada	12040502		33.33
		Edif.Vaqu. Deprec.acumulada	12040602		33.33
		Edif.toret Deprec.acumulada	12040702		20.83
		Bodegas. Deprec.acumulada	12040202		41.67
		Cercas. Deprec.acumulada	12040302		166.67
		Silo Met. Deprec.acumulada	12041002		14.00
		Inst.Elec. Deprec.acumulada	12041102		80.00
		Inst.Agua. Deprec.acumulada	12041202		100.00
		Pla Melz. Deprec.acumulada	12040802		8.33
		Silo cem. Deprec.acumulada	12040902		27.78
		Asig.deprec.mensual Edific. e Inst.			
06/30/92	28	Gastos comunes generales	5407	666.67	
		Gtos.venta Depreciación	510103	300.00	
		Gtos.Admin. Depreciación	5213	887.50	
		Tractor. Deprec. acumulada	12060102		666.67
		Ford liv. deprec. acumulada	12060302		500.00
		Ford pes. deprec. acumulada	12060202		625.00
		Moto. Deprec. acumulada	12060402		62.50
		Asig.deprec.mensual vehiculos			
06/30/92	29	Co.vacas. Depreciación	540608	346.34	
		Tanque. Deprec. acumulada	12080102		83.33
		Yogos. Deprec. acumulada	12080202		92.18
		Baldes. Deprec. acumulada	12080302		20.00
		Balanza. Deprec. acumulada	12080402		5.83
		Carret. Deprec. acumulada	12080502		20.00
		Equ.Insa. Deprec. acumulada	12080602		83.33
		Equ.Aux. Deprec. acumulada	12080702		41.67
		Asig.deprec.mens. Equip. ganader.			
06/30/92	30	Riego	530403	528.30	
		Corte y recolección	530408	78.00	
		Picado	530409	37.50	
		Motor Agr.Deprec.acumulada	12070102		18.75
		Carret. Deprec.acumulada	12070902		78.00
		Bom.Rieg. Deprec.acumulada	12071202		450.00
		Tubería Deprec.acumulada	12071302		78.30
		Picadora. Deprec.acumulada	12071002		18.75
		Asig.deprec.mensual Maquin.Agric.			



( Cont. ) Anexo 2f Asientos de diario, correspondiente al mes de junio, 1992

Fecha	Asiento	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
06/30/92	31	Tractor. Precio de Adquisición	12060101	150,000.00	
		Capital Mayr-Flores	31		30,000.00
		Carnosa	2202		120,000.00
		Compra crédito tractor			
06/30/92	32	Boom. Precio de Adquisición	12071601	23,000.00	
		Capital Mayr-Flores	31		23,000.00
		Compra contado de boom			
Comprobación de sumatoria				231,557.19	231,557.19

Anexo 3a Balance General al 31 de Enero de 1992

ACTIVO				PASIVO & CAPITAL			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>DISPONIBLE</b>				<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>			
Caja	1,160.90			Cuentas por Pagar	0.00		1,951.10
Banco	2,462.63			Proveedores	1,951.10		
				Documentos por Pagar	0.00		
				Impuestos por Pagar	0.00		
				Baldos por Pagar	0.00		
<b>EXIGIBLE</b>				<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>			
Cuentas	437.80			Préstamos Largo Plazo	0.00		0.00
Documentos por Cobrar	0.00			Pasivo Diferido	0.00		
Deudores Diversos	0.00						
<b>REALIZABLE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Inv. Materia Prima Cultivo	1,051.85						1,951.10
Inv. Materia Prima Ganado	7,516.91			<b>CAPITAL</b>			
Inv. Materiales y Suministros	5,835.44			Capital Mayr-Piorea	1,524,548.88		
Inv. Producto Terminado	4,825.00			Reservas	0.00		
				Resultado (Neto)	(4,597.71)		
<b>PRODUCCION EN CURSO</b>				<b>TOTAL CAPITAL</b>			
Inv. Productos Proceso Cultivo	0.00						1,519,951.85
Costos Inv. Ganado en Crecim.	88,000.00						
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>			110,980.53				
<b>ACTIVO FIJO</b>							
	Val. Inicial	Depreciao.	Valor Real				
Ganado	185,878.00	1,453.13	184,424.87				
Terrenos y Mejoras	575,000.00	0.00	575,000.00				
Casas de Habitación	185,888.57	305.58	185,582.99				
Edificios e Instalaciones	128,162.00	900.94	127,261.06				
Mobiliario y Equipo de Oficina	800.00	10.00	790.00				
Vehículos	114,250.00	1,854.17	112,395.83				
Maquinaria y Equipo Agrícola	88,737.62	0.00	88,737.62				
Equipo de Ganadería	18,940.00	341.88	18,598.12				
Edificio en construcción			7,483.59				
Activo Diferido			83.00				
Otros Activos			0.00				
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>			1,410,912.42				
<b>TOTAL ACTIVO</b>			1,521,892.95	<b>TOTAL PASIVO &amp; CAPITAL</b>			
							1,521,892.95

Anexo 3b Balance General al 29 Febrero 1992

ACTIVO				PASIVO & CAPITAL	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO</b>	
<b>DISPONIBLE</b>				<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>	
Caja	0.00		1,507.82	Cuentas por Pagar	0.00
Banco	1,507.52			Proveedores	2,531.35
				Documentos por Pagar	0.00
<b>EXIGIBLE</b>				Impuestos por Pagar	0.00
Cuentas	0.00		0.00	Buques por Pagar	0.00
Documentos por Cobrar	0.00				
Deudores Diversos	0.00			<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	
				Prestamos Largo Plazo	0.00
<b>REALIZABLE</b>				Pasivo Diferido	0.00
Inv. Materia Prima Cultivo	531.35		13,586.50		
Inv. Materia Prima Ganado	2,888.71			<b>TOTAL PASIVO</b>	
Inv. Materiales y Suministros	5,940.44				2,531.35
Inv. Producto Terminado	4,525.00			<b>CAPITAL</b>	
				Capital Mayr-Flores	1,521,451.85
<b>PRODUCCION EN CURSO</b>				Reservas	0.00
Inv. Productos Proceso Cultivo	2,502.88		98,502.85	Resultado (Neto)	(2,222.35)
Costos Inv. Ganado en Crédito	97,000.00			<b>TOTAL CAPITAL</b>	
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>			114,606.85		1,519,229.50
<b>ACTIVO FIJO</b>					
	Val. Inicial	Depreciac.	Valor Real		
Ganado	194,421.57	1,453.13	192,968.74		
Terranos y Mejoras	575,000.00	0.00	575,000.00		
Casas de Habitación	185,381.11	305.58	185,055.55		
Edificios e Instalaciones	128,261.06	900.94	127,360.12		
Mobiliario y Equipo de Oficina	880.00	10.00	580.00		
Vehículos	112,385.83	1,854.17	110,541.66		
Maquinaria y Equipo Agrícola	85,737.62	278.30	85,459.32		
Equipo de Ganadería	18,888.34	341.68	18,286.66		
Edificio en construcción			8,788.90		
Activo Diferido			203.00		
Otros Activos			0.00		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>			1,407,153.97		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			1,521,760.85	<b>TOTAL PASIVO &amp; CAPITAL</b>	1,521,760.85

## Anexo 3c Balance General al 31 de Marzo de 1992.

ACTIVO		PASIVO & CAPITAL	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO	
DISPONIBLE		PASIVO CORTO PLAZO	
Caja	7,594.78	Cuentas por Pagar	0.00
Banco	5,154.08	Proveedores	2,658.18
	2,440.70	Documentos por Pagar	0.00
		Impuestos por Pagar	0.00
		Sueldos por Pagar	0.00
EXIGIBLE	0.00		
Cartera	0.00		
Documentos por Cobrar	0.00		
Deudores Diferentes	0.00		
		PASIVO LARGO PLAZO	0.00
REALIZABLE	14,888.04	Préstamos Largo Plazo	0.00
Inv. Materia Prima Cuidado	1,288.35	Pasivo Diferido	0.00
Inv. Materia Prima Ganado	2,450.54		
Inv. Materiales y Suministros	6,324.15	TOTAL PASIVO	2,658.18
Inv. Producto Terminado	4,825.00	CAPITAL	
		Capital May.-Fluore	1,519,828.90
PRODUCCION EN CURSO	3,440.70	Reservas	0.00
Inv. Produccion Proceso Cuidado	74,800.00	Resultado (Neto)	(1,172.48)
Cobros Inv. Ganado en Creditm.		TOTAL CAPITAL	1,518,657.02
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	100,134.82		
ACTIVO FIJO		TOTAL PASIVO & CAPITAL	
	Val. Inicial	Depreciac.	Valor Real
Ganado	185,868.74	1,401.04	184,467.70
Tierras y Mejoras	678,000.00	0.00	678,000.00
Casas de Habitación	185,055.55	308.88	184,746.67
Edificios e Instalaciones	127,380.13	800.94	126,579.19
Mobiliario y Equipo de Oficina	880.00	10.00	870.00
Vehículos	110,541.86	1,854.17	108,687.69
Maquinaria y Equipo Agrícola	83,257.77	0.00	83,257.77
Equipo de Ganadería	18,708.68	541.88	18,166.80
Edificio en construcción			13,738.51
Activo Diferido			5,203.00
Otros Activos			0.00
TOTAL ACTIVO FIJO			1,420,578.85
TOTAL ACTIVO			1,520,713.18

Anexo 3d Balance General al 30 de Abril de 1992.

ACTIVO				PASIVO & CAPITAL	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO</b>	
<b>DISPONIBLE</b>				<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>	
Caja	1,578.22		3,076.60	Cuentas por Pagar	0.00
Banco	1,498.38			Proveedores	2,586.81
<b>DEGABLE</b>				Documentos por Pagar	0.00
Cuentas	0.00		0.00	Impuestos por Pagar	0.00
Documentos por Cobrar	0.00			Gastos por Pagar	0.00
Deudores Diversos	0.00			<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	
<b>REALIZABLE</b>				Prestamos Largo Plazo	0.00
Inv. Materia Prima Oculivo	1,299.35		15,414.32	Pasivo Diferido	0.00
Inv. Materia Prima Ganado	2,961.45			<b>TOTAL PASIVO</b>	
Inv. Materiales y Suministros	6,628.82				2,586.81
Inv. Producto Terminado	4,825.00			<b>CAPITAL</b>	
<b>PRODUCCION EN CURSO</b>				Capital Mayr-Flores	1,518,057.02
Inv. Productos Proceso Oculivo	4,808.75		68,986.75	Reservas	0.00
Costos Inv. Ganado en Crechm.	82,000.00			Resultado (Neto)	3,030.75
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>			<b>105,477.87</b>	<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>1,521,907.77</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>					
	Val. Inicial	Depreciac.	Valor Real		
Ganado	184,887.70	1,473.96	183,083.75		
Terranos y Mejoras	675,000.00	0.00	675,000.00		
Casas de Habitacion	184,749.98	305.68	184,444.43		
Edificios e Instalaciones	125,459.18	800.94	125,558.24		
Mobiliario y Equipo de Oficina	570.00	10.00	580.00		
Vehiculos	108,617.49	1,854.17	107,763.32		
Maquinaria y Equipo Agrícola	94,105.31	825.05	93,480.26		
Equipo de Ganaderia	18,365.02	346.34	18,018.68		
Edificio en construccion			18,695.23		
Activo Diferido			5,205.00		
Otros Activos			0.00		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>			<b>1,418,016.91</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>1,524,494.58</b>	<b>TOTAL PASIVO &amp; CAPITAL</b>	<b>1,524,494.58</b>

Anexo 3e Balance General al 31 de Mayo de 1992.

ACTIVO				PASIVO & CAPITAL	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO</b>	
<b>DISPONIBLE</b>				<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>	
Caja	68.83		1,328.14	Cuentas por Pagar	0.00
Banco	1,259.31			Proveedores	2,861.20
				Documentos por Pagar	0.00
<b>EXIGIBLE</b>				Impuestos por Pagar	0.00
Cuentas	0.00		0.00	Bienes por Pagar	0.00
Documentos por Cobrar	0.00				
Deudores Diveros	0.00			<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	
				Prestamos Largo Plazo	0.00
<b>REALIZABLE</b>				Carroes	21,500.00
Inv. Materia Prima Cultivo	1,612.85		15,969.65	Pasivo Diferido	0.00
Inv. Materia Prima Ganado	2,797.89				
Inv. Materiales y Suministros	7,023.91			<b>TOTAL PASIVO</b>	
Inv. Producto Terminado	4,626.00				24,361.20
<b>PRODUCCION EN CURSO</b>				<b>CAPITAL</b>	
Inv. Produccion Proceso Cultivo	7,068.55		93,068.65	Capital Mayr-Flores	1,521,907.77
Costos Inv. Ganado en Crecim.	86,000.00			Reservas	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>			110,348.34	Resultado (Neto)	1,362.99
<b>ACTIVO FIJO</b>				<b>TOTAL CAPITAL</b>	
	Val. Inicial	Depreciac.	Valor Real		1,523,290.76
Ganado	193,083.75	1,473.95	191,619.80		
Terrenos y Mejoras	676,000.00	0.00	676,000.00		
Casas de Habitacion	184,444.43	305.58	184,138.87		
Edificios e Instalaciones	125,558.24	900.94	124,657.30		
Mobiliario y Equipo de Oficina	560.00	10.00	550.00		
Vehiculos	107,763.32	1,854.17	105,909.15		
Maquinaria y Equipo Agrícola	118,740.28	843.80	118,086.48		
Equipo de Ganaderia	18,050.46	348.34	17,704.12		
Edificio en construccion			17,425.92		
Activo Diferido			6,203.00		
Otros Activos			0.00		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>			1,437,305.62		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			1,547,651.96	<b>TOTAL PASIVO &amp; CAPITAL</b>	1,547,651.96

Anexo 3f Balance General al 30 de Junio de 1992.

ACTIVO				PASIVO & CAPITAL	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO</b>	
<b>DISPONIBLE</b>				<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>	
Caja	0.00		2,343.82	Cuentas por Pagar	0.00
Banco	2,343.82			Proveedores	1,218.70
				Documentos por Pagar	0.00
<b>EXIGIBLE</b>				Impuestos por Pagar	0.00
Cuentas	0.00		0.00	Bonos por Pagar	0.00
Documentos por Cobrar	0.00				
Deudores Diverse	0.00			<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	
				Préstamos Largo Plazo	0.00
<b>REALIZABLE</b>				Camoes	141,500.00
Inv. Materia Prima Cultivo	1,882.85		15,332.55	Pasivo Diferido	0.00
Inv. Materia Prima Ganado	2,488.19				
Inv. Materiales y Suministros	6,628.52			<b>TOTAL PASIVO</b>	
Inv. Producto Terminado	4,825.00				142,718.70
<b>PRODUCCION EN CURSO</b>				<b>CAPITAL</b>	
Inv. Productos Proceso Cultivo	8,773.24		101,773.24	Capital Mayr-Flores	1,575,290.78
Costos Inv. Ganado en Crecim.	83,000.00			Reservas	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>			119,449.62	Resultado (Neto)	12,524.72
<b>ACTIVO FIJO</b>				<b>TOTAL CAPITAL</b>	
	Val. Inicial	Depreciac.	Valor Real		1,587,815.48
Ganado	197,119.80	1,473.95	195,645.85		
Terrenos y Mejoras	675,000.00	0.00	675,000.00		
Casas de Habitación	184,138.87	305.68	183,833.31		
Edificios e Instalaciones	124,857.30	900.94	123,956.36		
Mobiliario y Equipo de Oficina	550.00	10.00	540.00		
Vehiculos	255,908.15	1,854.17	254,054.98		
Maquinaria y Equipo Agrícola	138,068.48	643.80	137,424.68		
Equipo de Ganadería	17,704.12	348.34	17,355.78		
Edificio en construcción			18,235.82		
Activo Diferido			5,200.00		
Otros Activos			0.00		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>			1,612,082.55		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			1,731,532.18	<b>TOTAL PASIVO &amp; CAPITAL</b>	1,731,532.18

## Anexo 4a Estado de Resultados de Enero 1982

ACTIVIDAD	COSTOS	PRODUCTOS	RESULTADO
CULTIVOS	0.00	0.00	0.00
Cultivos Extensivos	0.00	0.00	0.00
Cultivos Hortícolas	0.00	0.00	0.00
POTREROS	0.00	0.00	0.00
PASTO DE CORTE	0.00	0.00	0.00
ENSILAJE	0.00	0.00	0.00
GANADERIA	21,344.89	20,731.00	(613.89)
Terminos I	3,002.51	4,000.00	997.49
Terminos II	5,115.62	4,500.00	(615.62)
Vaquillas	938.34	0.00	(938.34)
Toros	331.45	0.00	(331.45)
Toros	509.32	0.00	(509.32)
Vacas	9,457.67	12,231.00	2,773.33
Gastos Generales Comunes	1,991.78	0.00	(1,991.78)
COSTOS COMUNES	4,872.88	4,354.10	(518.78)
Por Repartir	4,872.88		(4,872.88)
Repartidos		4,354.10	4,354.10
RESULTADOS DE PRODUCCION	26,217.57	25,085.10	(1,132.47)
GASTOS GENERALES & ADMINISTRATIVOS	3,465.74		(3,465.74)
Gastos Generales	2,060.34		(2,060.34)
Costos Administrativos	1,405.40		(1,405.40)
RESULTADOS NETOS	29,683.31	25,085.10	(4,598.21)



## Anexo 4b Estado de Resultados de Febrero 1992

ACTIVIDAD	COSTOS	PRODUCTOS	RESULTADO
CULTIVOS	0.00	0.00	0.00
Cultivos Extensivos	0.00	0.00	0.00
Cultivos Hortícolas	0.00	0.00	0.00
POTREROS	0.00	0.00	0.00
PASTO DE CORTE	0.00	0.00	0.00
ENSILAJE	0.00	0.00	0.00
GANADERIA	14,788.04	17,787.90	2,989.86
Terminos I	2,550.10	8,000.00	5,449.90
Terminos II	2,521.26	1,500.00	(1,021.26)
Vaquillas	660.19	0.00	(660.19)
Tonetes	340.15	0.00	(340.15)
Toros	359.88	0.00	(359.88)
Vacas	7,355.01	8,267.90	912.89
Gastos Generales Comunes	999.45	0.00	(999.45)
COSTOS COMUNES	3,006.09	3,218.64	212.55
Por Repartir	3,006.09		(3,006.09)
Repartidos		3,218.64	3,218.64
RESULTADOS DE PRODUCCION	17,792.13	20,986.54	3,194.41
GTOS GENERALES & ADMINISTRA	5,416.76		(5,416.76)
Gastos Generales	3,811.36		(3,811.36)
Costos Administrativos	1,605.40		(1,605.40)
RESULTADOS NETOS	23,208.89	20,986.54	(2,222.35)

## Anexo 4c Estado de Resultados de Marzo 1992

ACTIVIDAD	COSTOS	PRODUCTOS	RESULTADO
CULTIVOS	0.00	0.00	0.00
Cultivos Extensivos	0.00	0.00	0.00
Cultivos Horticolas	0.00	0.00	0.00
POTREROS	0.00	0.00	0.00
PASTO DE CORTE	0.00	0.00	0.00
ENSILAJE	0.00	0.00	0.00
GANADERIA	10,921.45	21,648.50	10,727.05
Terminos I	1,898.73	6,010.00	4,111.27
Terminos II	1,468.66	1,000.00	(468.66)
Vaquillas	155.27	3,000.00	2,844.73
Toretes	207.24	1,000.00	792.76
Toros	1,107.75	0.00	(1,107.75)
Vacas	5,584.35	10,638.50	5,054.15
Gastos Generales Comunes	498.45	0.00	(498.45)
COSTOS COMUNES	4,299.17	3,365.84	(933.33)
Por Repartir	4,299.17		(4,299.17)
Repartidos		3,365.84	3,365.84
RESULTADOS DE PRODUCCION	15,220.62	25,014.34	9,793.72
GTOS GENERALES & ADMINISTRA	10,966.20		(10,966.20)
Gastos Generales	7,560.80		(7,560.80)
Costos Administrativos	3,405.40		(3,405.40)
RESULTADOS NETOS	26,186.82	25,014.34	(1,172.48)

## Anexo 4d . Estado de Resultados de Abril 1992.

ACTIVIDAD	COSTOS	PRODUCTOS	RESULTADO
CULTIVOS	0.00	0.00	0.00
Cultivos Extensivos	0.00	0.00	0.00
Cultivos Hortícolas	0.00	0.00	0.00
POTREROS	0.00	0.00	0.00
PASTO DE CORTE	1,546.05	0.00	(1,546.05) *
ENSILAJE	0.00	0.00	0.00
GANADERIA	12,145.16	20,090.20	7,945.04
Terminos I	1,701.94	0.00	(1,701.94)
Terminos II	1,336.22	8,100.00	6,763.78
Vaquillas	271.01	0.00	(271.01)
Toretes	20.83	0.00	(20.83)
Toros	110.23	0.00	(110.23)
Vacas	7,332.15	11,990.20	4,658.05
Gastos Generales Comunes	1,372.78	0.00	(1,372.78)
COSTOS COMUNES	5,098.62	5,171.00	72.38
Por Repartir	5,098.62		(5,098.62)
Repartidos		5,171.00	5,171.00
RESULTADOS DE PRODUCCION	17,243.78	25,261.20	8,017.42
GTOS GENERALES & ADMINISTRA	4,188.87		(4,188.87)
Gastos Generales	2,561.27		(2,561.27)
Costos Administrativos	1,605.40		(1,605.40)
RESULTADOS NETOS	21,410.45	25,261.20	3,850.75

\* Esta cantidad no se toma en consideración en los cálculos del Estado de resultados de este mes, esto porque del pasto de corte aun no se obtenido el producto total. Mientras no se llegue al final del ciclo del cultivo, los costos de producción incurridos en cada mes, aparecen en el balance, en el grupo de los activos circulante en la cuenta Inventario de producto en proceso de cultivo.

## Anexo 4e Estado de Resultados de Mayo 1982

ACTIVIDAD	COSTOS	PRODUCTOS	RESULTADO
CULTIVOS	0.00	0.00	0.00
Cultivos Extensivos	0.00	0.00	0.00
Cultivos Hortícolas	0.00	0.00	0.00
POTREROS	0.00	0.00	0.00
PASTO DE CORTE	2,071.80	0.00	(2,071.80) *
ENSILAJE	0.00	0.00	0.00
GANADERIA	8,984.46	14,134.70	5,150.24
Terminos I	1,005.15	0.00	(1,005.15)
Terminos II	1,277.87	4,000.00	2,722.13
Vaquillas	220.31	0.00	(220.31)
Toretes	20.83	0.00	(20.83)
Toros	109.76	0.00	(109.76)
Vacas	5,547.78	10,134.70	4,586.92
Gastos Generales Comunes	802.78	0.00	(802.78)
COSTOS COMUNES	4,210.00	4,210.25	0.25
Por Repartir	4,210.00		(4,210.00)
Repartidos		4,210.25	4,210.25
RESULTADOS DE PRODUCCION	13,194.46	18,344.95	5,150.49
GTOS GENERALES & ADMINISTRA	3,767.50		(3,767.50)
Gastos Generales	2,162.10		(2,162.10)
Costos Administrativos	1,605.40		(1,605.40)
RESULTADOS NETOS	18,961.96	18,344.95	1,362.99

\* Esta cantidad no se toma en consideración en los cálculos del Estado de resultados de este mes, esto porque del pasto de corte aun no se ha obtenido el producto total. Mientras no se llegue al final del ciclo del cultivo, los costos de producción incurridos en cada mes, aparecen en el balance, en el grupo de los activos circulantes en la cuenta Inventario de producto en proceso de cultivo.

## Anexo 4f Estado de Resultados de Junio 1992

ACTIVIDAD	COSTOS	PRODUCTO	RESULTADO
CULTIVOS	0.00	0.00	0.00
Cultivos Extensivos	0.00	0.00	0.00
Cultivos Horticolas	0.00	0.00	0.00
POTREROS	0.00	0.00	0.00
PASTO DE CORTE	1,714.69	0.00	(1,714.69)
ENSILAJE	0.00	0.00	0.00
GANADERIA	8,375.08	23,551.20	15,176.12
Terminos I	1,055.31	8,000.00	6,944.69
Terminos II	944.60	0.00	(944.60)
Vaquillas	225.08	1,500.00	1,274.92
Toretes	20.83	0.00	(20.83)
Toros	100.75	0.00	(100.75)
Vacas	5,215.73	14,051.20	8,835.47
Gastos Generales Comunes	812.78	0.00	(812.78)
COSTOS COMUNES	0.00	0.00	0.00
Por Repartir	0.00		0.00
Repartidos		0.00	0.00
RESULTADOS DE PRODUCCION	8,375.08	23,551.20	15,176.12
GASTOS GENERALES & ADMINIST	2,651.40		(2,651.40)
Gastos Generales	1,046.00		(1,046.00)
Costos Administrativos	1,605.40		(1,605.40)
RESULTADOS NETOS	11,026.48	23,551.20	12,524.72

\* Esta cantidad no se toma en consideración en los cálculos de este estado de resultados, esto porque del pasto de corte aún no se ha obtenido el producto total.

Mientras no se llegue al final del ciclo del cultivo, los costos de producción incurridos en cada mes, aparecen en el balance general, en el grupo de los activos circulantes en la cuenta inventario de producto en proceso de cultivo.

## ANEXO 5 Inventario Inicial, Clientes.

FECHA	NOMBRE	CONCEPTO	VALOR
31-12-91	E.A.P	Leche	1502,95
TOTAL			1502,95

## ANEXO 6 Inventario Inicial, Acreedores.

FECHA	NOMBRE	CONCEPTO	VALOR
31-12-91	Serv.Ojo Agua	Diesel	1074,05
31-12-91	E.A.P		0,00
31-12-91	Grup.Gan.Ind.	Semen y nitrogeno	1447,10
31-12-91	Pagro		0,00
31-12-91	Agrop.Calderon		0,00
31-12-91	EYL Comercial		0,00
31-12-91	TauroLlantas		0,00
31-12-91	Fertica		0,00
31-12-91	ESSO		0,00
TOTAL			2521,15

## ANEXO 7 Inventario Inicial, Materia prima para ganado

CLASE	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	OBSERV
INSUMOS				
Guantes y fundas	Varios		127.06	
pajillas	10.00	56.50	565.00	
nitrogeno	10.00	8.00	80.00	
medicinas	varias	248.00	248.00	Larv, Vanod, Mirex
vitam, minerales	varias	600.00	600.00	
sal mineral			200.00	
Total Insumos			1,820.06	
CONCENTRADO (qq)				
Lecheras	3.00	43.00	129.00	
Term. I	0.00			
Term. II	2.00	41.00	82.00	
Vaquillas	0.00			
Toretas	0.00			
Total concentrado			211.00	
ENSILAJE (ton)	50.00	245.36	12,268.00	
MELAZA (gal)	55.00	0.75	41.25	
TOTAL			14,340.31	

## ANEXO 8 Inventario Inicial, Materia prima para cultivos.

CLASE	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	OBSERV
SEMILLA				
maiz	0.00		0.00	
sorgo		720.00	720.00	
frijol	0.00		0.00	
otros	0.00		0.00	
FERTILIZANTES				
Urea	0.00		0.00	
12-24-12	0.00		0.00	
18-46-00	0.00		0.00	
HERBICIDAS	0.00		0.00	
PLAGUICIDAS	0.00		0.00	
TOTAL			720.00	

## ANEXO 9 Inventario Inicial, Materiales y suministros.

CLASE	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	OBSERV
COMBUSTIBLE				
gasolina	0.00		0.00	
diesel	0.00		0.00	
aceites	0.00		0.00	
Total			0.00	
HERR.GENERAL				
machetes	5.00	20.00	100.00	varios
palas	3.00	40.00	120.00	
picos	2.00	30.00	60.00	
azadon	4.00	15.00	60.00	
barra	2.00	15.00	30.00	
chancha	1.00	50.00	50.00	
Mangueras	3.00	60.00	180.00	
automotrices	1.00	600.00	600.00	
HERR.CARPINTERIA				
martillos	3.00	40.00	120.00	
clavos	5.00	5.00	25.00	
cepillos	2.00	60.00	120.00	
formon	3.00	15.00	45.00	
Cepillos Circulares	2.00	16.72	33.44	
HERR.FONTANERIA				
llaves	set	1500.00	1,500.00	
Total			3,043.44	
MAT.CONTRUCC.	0.00	0.00	0.00	
REPUESTOS	varios	2500.00	2,500.00	
TOTAL			5,543.44	

## ANEXO 10 Inventario Inicial, Productos terminados

CLASE	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	OBSERV
LECHE	0.00		0.00	
MAIZ	45.00	45.00	2,025.00	
FRUOLES	50.00	50.00	2,500.00	
TOTAL			4,525.00	



ANEXO II Inventario inicial, ganado.

DETALLE	UN	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACION		EDAD	DEPREC. ACUMUL	VALOR ACTUAL
					ANUAL	MENSUAL			
GANADO DE RENTA									
Vacas produccion	28	5,500.00	154,000.00	8.00	12,250.00	1,020.83	0.00	0.00	154,000.00
	9	5,500.00	49,500.00	8.00	3,937.50	328.13	6.00	23,625.00	25,875.00
Toros	2	8,000.00	16,000.00	8.00	1,250.00	104.17	0.00	0.00	16,000.00
Total	39		219,500.00		17,437.50	1,453.13		23,625.00	195,875.00
GANADO CRECIMIEN.									
Terneros I	21	500.00	10,500.00						10,500.00
Terneros II	15	2,500.00	37,500.00						37,500.00
Vaquillas	8	4,000.00	32,000.00						32,000.00
Toretas	1	4,000.00	4,000.00						4,000.00
Total	45		84,000.00						84,000.00
TOTAL	84		303,500.00		17,437.50	1,453.13		23,625.00	279,875.00

ANEXO 12 Inventario inicial, terrenos y mejoras.

DETALLE	UN	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR ACTUAL
TERRENOS	111	6,000.00	666,000.00	666,000.00
POTREOS	9	1,000.00	9,000.00	9,000.00
<b>TOTAL</b>			<b>675,000.00</b>	<b>675,000.00</b>

ANEXO 13 Inventario inicial, casas de habitacion

DETALLE	UN	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACION		EDAD	DEPREC. ACUMUL.	VALOR ACTUAL
					ANUAL	MENSUAL			
CASA # 1	1	150,000.00	150,000.00	75.00	2,000.00	166.67	17.00	34,000.00	116,000.00
CASA # 2	1	75,000.00	75,000.00	75.00	1,000.00	83.33	14.00	14,000.00	61,000.00
CASA # 3	1	20,000.00	20,000.00	30.00	666.67	55.56	17.00	11,333.33	8,666.67
<b>TOTAL</b>			<b>245,000.00</b>		<b>3,666.67</b>	<b>305.56</b>		<b>59,333.33</b>	<b>185,666.67</b>

ANEXO 14 Inventario inicial, edificios e instalaciones.

DETALLE	UN	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACION		EDAD	DEPREC. ACUMUL.	VALOR ACTUAL
					ANUAL	MENSUAL			
SALA DE ORDENO	1	40,000.00	40,000.00	10.00	4,000.00	333.33	4.00	16,000.00	24,000.00
BODEGAS	1	5,000.00	5,000.00	10.00	500.00	41.67	3.00	1,500.00	3,500.00
CERCAS Y CORRALES	1	20,000.00	20,000.00	10.00	2,000.00	166.67	3.00	8,000.00	14,000.00
EDIF. TERNEROS 1	1	10,000.00	10,000.00	20.00	500.00	41.67	1.00	500.00	9,500.00
EDIF. TERNEROS 2	1	8,000.00	8,000.00	20.00	400.00	33.33	1.00	400.00	7,600.00
EDIF. VAQUILLAS	1	8,000.00	8,000.00	20.00	400.00	33.33	1.00	400.00	7,600.00
EDIF. TORETES	1	5,000.00	5,000.00	20.00	250.00	20.83	1.00	250.00	4,750.00
PILA DE MELAZA	1	1,000.00	1,000.00	10.00	100.00	8.33	5.00	500.00	500.00
SILO CEMENTO	1	10,000.00	10,000.00	30.00	333.33	27.78	0.00	0.00	10,000.00
SILO METALICO	1	280.00	840.00	5.00	168.00	14.00	1.00	168.00	672.00
INST.ELECTRICA	1	24,000.00	24,000.00	25.00	960.00	80.00	1.00	960.00	23,040.00
INST.DE AGUA	1	30,000.00	30,000.00	25.00	1,200.00	100.00	5.00	6,000.00	24,000.00
TOTAL			161,840.00		10,811.33	900.94		32,678.00	129,162.00

ANEXO 15 Inventario inicial, Mobiliario y equipo de oficina.

DETALLE	UN	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACION		EDAD	DEPREC. ACUMUL.	VALOR ACTUAL
					ANUAL	MENSUAL			
ESCRITORIO	1	600.00	600.00	5.00	120.00	10.00	0.00	0.00	600.00
TOTAL			600.00		120.00	10.00		0.00	600.00

ANEXO 16 Inventario inicial, vehiculos.

DETALLE	UN	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACION		EDAD	DEPREC. ACUMUL.	VALOR ACTUAL
					ANUAL	MENSUAL			
TRACTOR M.FERGUSO	1	80,000.00	80,000.00	10.00	8,000.00	666.67	9.50	76,000.00	4,000.00
VEHICULO PES.*FORD*	1	75,000.00	75,000.00	10.00	7,500.00	625.00	2.00	15,000.00	60,000.00
VEHICULO LIV.*FORD*	1	60,000.00	60,000.00	10.00	6,000.00	500.00	2.00	12,000.00	48,000.00
MOTO YAMAHA 175 DT	1	4,500.00	4,500.00	6.00	750.00	62.50	3.00	2,250.00	2,250.00
TOTAL			219,500.00		22,250.00	1,854.17		105,250.00	114,250.00

ANEXO 17 Inventario Inicial, maquinaria y equipo agrícola.

DETALLE	UN	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	VIDA UTIL HRS	DEPREC. POR HORA	HORAS POR TRABAJAR	EDAD EN HORAS	DEPREC. ACUMUL.	VALOR ACTUAL
MOTORES AGRICOLAS	1	12,500.00	12,500.00	10,000.00	1.25	8,000.00	2000	2,500.00	10,000.00
CULTIVADORA	1	12,000.00	12,000.00	8,000.00	1.50	5,000.00	3000	4,500.00	7,500.00
SURCADOR	1	12,000.00	12,000.00	8,000.00	1.50	5,000.00	3000	4,500.00	7,500.00
SEBRADORA	1	12,000.00	12,000.00	10,000.00	1.20	5,000.00	5000	6,000.00	6,000.00
SEGADORA DE TIRO	1	10,000.00	10,000.00	10,000.00	1.00	7,000.00	3000	3,000.00	7,000.00
CARRETONES DE TRA	2	6,500.00	13,000.00	10,000.00	1.30	5,000.00	5000	6,500.00	6,500.00
PICADORAS	2	4,000.00	8,000.00	7,000.00	1.14	5,000.00	2000	2,285.71	5,714.29
BOMBA DE RIEGO ELE.	1	1,200.00	1,200.00	5,000.00	0.24	4,000.00	1000	240.00	960.00
BOMBA RIEGO MOTOR	1	50,000.00	50,000.00	10,000.00	5.00	6,000.00	4000	20,000.00	30,000.00
TUBERIA DE RIEGO		13,000.00	13,000.00	15,000.00	0.87	8,000.00	7000	6,068.87	6,933.33
BOMBA MOCHILA	3	350.00	1,050.00	5,000.00	0.21	3,000.00	2000	420.00	630.00
TOTAL			144,750.00	*	15.21	81,000.00		58,012.38	88,737.62

ANEXO 18 Inventario Inicial, equipo de ganadería.

DETALLE	UN	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN		EDAD	DEPREC. ACUMUL.	VALOR ACTUAL
					ANUAL	MENSUAL			
TANQUE DE REFRIGER	1	10,000.00	10,000.00	10.00	1,000.00	83.33	2.00	2,000.00	8,000.00
YOGOS	15	350.00	5,250.00	5.00	1,050.00	87.50	2.00	2,100.00	3,150.00
BALDES DE ORDENO	4	300.00	1,200.00	5.00	240.00	20.00	1.00	240.00	960.00
BALANZA	1	350.00	350.00	5.00	70.00	5.83	0.00	0.00	350.00
CARRETILLA DE MANO	4	300.00	1,200.00	5.00	240.00	20.00	3.00	720.00	480.00
EQUIPO DE INSEMINAC	1	5,000.00	5,000.00	5.00	1,000.00	83.33	1.00	1,000.00	4,000.00
EQUIPO AUXILIAR		2,500.00	2,500.00	5.00	500.00	41.67	1.00	500.00	2,000.00
TOTAL			25,500.00		4,100.00	341.67		6,560.00	18,940.00