

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE MATAGALPA**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIATURA EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA:

COSTOS AGROPECUARIOS

SUB TEMA:

**COSTOS DE ENGORDE DEL GANADO BOVINO EN LAS FINCAS LOS ÁNGELES,
VILLA NUEVA Y QUINTA DORA EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA EN EL
PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2008**

AUTORAS:

IRIS MARIA LAGUNA BLANDÓN

MASSIEL DEL CARMEN MARTÍNEZ BALLESTEROS

TUTOR:

LIC. MARITZA I. REYES CASTRO

FEBRERO, 2009

TEMA:

COSTOS AGROPECUARIOS

SUB TEMA:

**COSTOS DE ENGORDE DEL GANADO BOVINO EN LAS FINCAS LOS ÁNGELES Y
VILLA NUEVA Y QUINTA DORA EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA EN EL
PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2008**

ÍNDICE

	Nº Pág.
Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Valoración del docente	iii
Resumen.....	iv
I Introducción.....	1
II Justificación.....	2
III Objetivos.....	3
IV Desarrollo.....	4
1 Manejo zootécnico de Engorde del Ganado Bovino	4
1.1 Influencia del engorde de ganado bovino en Nicaragua	4
1.2 Importancia	5
1.3 Engorde del Ganado Bovino	5
1.3.1 Concepto general.....	5
1.3.2 Elección del animal	6
1.3.3 Sanidad Animal.....	7
1.3.3.1 Control de parásitos internos	8
1.3.3.2 Control de parásitos externos.....	9
1.3.3.3 Enfermedades del ganado.....	10
1.3.3.4 Plan de vacunación	11
1.3.4 Alimentación y nutrición	12
1.3.5 Sistema de engorde del ganado.....	13
1.3.6 Prácticas de manejo	13
1.3.7 Razas.....	14
2 Costos	15
2.1 Contabilidad de Costos.....	15
2.2 Concepto de Costo	16
2.3 Objetivo de los costos	16
2.4 Costos presupuestados.....	17
2.4.1 Objetivos de los costos presupuestados	18
2.5 Clasificación de los costos según su variabilidad.....	18
2.5.1 Costos fijos.....	18
2.5.1.1 Mano de obra permanente	19
2.5.1.2 Depreciación	19
2.5.1.2.1 Método de línea recta	20
2.5.1.3 Impuestos	21
2.5.2 Costos variables.....	21
2.5.2.1 Suplementos alimenticios	22
2.5.2.2 Sanidad animal	23
2.5.2.3 Mano de obra temporal	24
2.6 Gastos de comercialización	24
2.7 Precio de venta.....	25
3 Contabilidad.....	26
3.1 Sencilla	26
3.2 Partida doble	26

3.3	Sistemas contables	27
3.3.1	Importancia de los Sistemas Contables	28
3.3.2	Sistema Contable ASIS (Análisis y Sistema)	28
3.3.2.1	Importancia del Sistema Contable ASIS	30
3.3.2.2	Productos que el sistema ofrece.....	30
3.4	Catálogo de cuentas.....	31
3.4.1	Importancia del catálogo de cuentas	32
3.4.2	Clasificación del catálogo de Cuentas.....	33
3.4.3	Clasificación de las cuentas.....	34
3.4.4	Ejemplo de catálogo de cuenta	34
3.5	Formatos	37
3.5.1	Concepto.....	37
3.5.2	Planilla de Pago	38
3.6	Reportes	38
3.6.1	Concepto.....	38
3.6.2	Tipos de reportes.....	38
3.6.2.1	Reporte de campo	39
3.6.2.2	Reporte de compra de ganado.....	39
3.6.2.3	Reporte de movimiento de ganado.....	40
3.6.2.4	Reporte de peso del ganado.....	40
3.6.2.5	Remisión.....	40
3.7	Estados financieros	41
3.7.1	Balance general	41
3.7.2	Estado de Perdida y Ganancia.....	41
3.8	Control interno	42
3.8.1	Concepto	42
3.9	Ejercicio Contable	43
4	Comparación de los Costos.....	59
V	Conclusiones	71
VI	Bibliografía	72
VII	Anexos	

Dedicatoria

Al Altísimo, nuestro Creador Jesús que me dio las fuerzas y me conduce por el sendero de la sabiduría para superar los obstáculos que se presentaron en la trayectoria de mi trabajo en curso.

A mis padres María Lourdes Blandòn Herrera y Evenor Laguna Sevilla los cuales me han brindado su amor y apoyo tanto moral como económico para finalizar exitosamente mi carrera profesional.

A mi esfuerzo y dedicación ya que sin ellos no hubiera podido cumplir mi meta de culminar mi carrera con éxito y por último y no menos importante a mi amiga y compañera de trabajo Massiel Martínez ya que gracias a su apoyo y paciencia hemos podido terminar nuestro seminario de graduación.

IRIS MARIA LAGUNA BLANDÒN

Dedicatoria

Lo entrego principalmente a Dios mi buen padre por ser el amigo fiel que ha guiado mi vida en todo momento, por fortalecerme y no dejarme desanimar en el semestre que trabajé en este seminario.

A mis padres Jorge Luis Martinez y Maura Lanzas por regalarme su amor y apoyarme en la culminación de mi carrera, por confiar y aconsejarme cada momento que lo estimaban conveniente, son parte esencial de mi vida; los amo.

A mi compañera de seminario y amiga Iris Laguna porque una vez más confirmamos que la unidad hace la fuerza y solo juntas pudimos finalizar la elaboración y defensa de este seminario, aprendiendo y animándonos una de la otra; dejás en mi un bonito y especial recuerdo.

Finalmente a mi esfuerzo, empeño y dedicación en la elaboración de este seminario demostrándome que todo lo que en la vida nos proponemos lo podemos con Cristo que nos fortalece.

MASSIEL DEL CARMEN MARTÍNEZ BALLESTEROS

Agradecimiento

A la Licenciada Maritza Reyes por orientarnos en la elaboración de nuestro seminario de graduación y por regalarnos su amistad y a nuestros queridos profesores que con paciencia día a día nos fueron inculcando el pan de la sabiduría para crear en nosotros bases firmes para un futuro mejor.

A los Señores Daniel Núñez propietario de Quinta Dora, Pascual Iglesias de la finca Los Ángeles y Cristóbal Cruz de finca Villa Nueva así mismo a los empleados que laboran en estas propiedades los cuales nos permitieron obtener la información necesaria para poder enriquecer nuestro trabajo y cumplir con los objetivos planteados.

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE MATAGALPA**

VALORACIÓN DEL DOCENTE

La Economía de Nicaragua descansa en la agricultura y la ganadería, es por ello que la Contaduría reconoce que en todos los sistemas económicos, es necesario para la toma de decisiones contar con información útil, veráz y oportuna.

La Contabilidad de Costos surge como una herramienta para valuar, medir y controlar el desempeño de las unidades productivas, y tenga como resultado mayor eficiencia, incremento en la productividad, ahorro y uso adecuado de todos los factores de producción

La Contabilidad de Costos más que una rama de la Contabilidad General es una especialización, donde el contador de costos a través de la recolección, registro y procesamiento de los datos, auxiliado por otras profesiones, identifica el ciclo de producción, para determinar el costo por unidad y costo total de la producción.

Las empresas agrícolas para el desarrollo de las actividades hacen uso de los costos para fijar precio de venta, formular presupuestos y para proyectar cambios en la producción, los cuales son útiles al momento de planear el proceso productivo.

El Control Interno en los costos de producción de las empresas agrícolas es de gran importancia, porque proporciona un mejor conocimiento de los costos que incurre la entidad al realizar sus actividades, un adecuado control de los costos y una excelente coordinación para su aplicación que conlleva a alcanzar los objetivos y metas de dicha empresa

El Seminario de Graduación “**Costos Agropecuarios**” para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basado en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

Lic. **MARITZA IVETTE REYES**

Tutora

III Objetivos

Objetivo General

- Analizar los Costos de Engorde de Ganado Bovino en las Fincas Los Ángeles, Villa Nueva y Quinta Dora en el Departamento de Matagalpa en el Primer Semestre del año 2008.

Objetivos Específicos

1. Describir el Manejo Zootécnico de engorde del ganado bovino.
2. Explicar los Costos de Engorde del ganado bovino.
3. Determinar la Contabilización empleada en el engorde del ganado bovino.
4. Comparar los Costos de engorde del ganado bovino en las Fincas Los Ángeles, Villa Nueva y Quinta Dora en el Departamento de Matagalpa en el Primer Semestre del año 2008.

Resumen

En los Costos de Engorde del Ganado Bovino, es relevante conocer el funcionamiento y operatividad de esta actividad para trabajar los recursos de una manera eficaz y eficiente por lo que se debe hacer énfasis en el manejo zootécnico el cual está compuesto por factores como suplementos alimenticios necesarios para la nutrición y engorde de los animales, la sanidad animal para controlar y prevenir la enfermedades a las que están expuestos los novillos y determinar las razas que cumplan las características propias de animales para engorde.

Se deben clasificar los costos de acuerdo a la variabilidad, para poder obtener información real y concreta de la finca, ya sea para mano de obra tanto temporal como permanente, así como los materiales y suministros que consume el novillo, y otros gastos indirectos lo cual permitirá que al finalizar este proceso de engorde se analice si los costos se mantuvieron estables o aumentaron en relación a años anteriores y de esta manera conocer la rentabilidad de la actividad ganadera.

La mayoría de los ganaderos emplean una contabilidad sencilla, sin embargo existen fincas agropecuarias que trabajan con un sistema de contabilidad formal y tienen sistemas contables que registran la información con mayor rapidez, además de llevar todos los documentos y registros que soportan cada transacción, y permiten un mejor control de la finca.

Quinta Dora registra las operaciones de forma sencilla, empleando para el engorde de su ganado un sistema mixto y es dirigida personalmente por su propietario; Finca Villa Nueva ocupa un sistema extensivo para el engorde de sus animales, llevando el registro de sus ingresos y egresos únicamente y es dirigida por su propietario, a diferencia de finca los Ángeles quienes trabajan con sistema contable por partida doble, posee un organigrama jerárquico que orienta la comunicación entre los trabajadores y utilizan el sistema extensivo.

I Introducción

Los Costos de Engorde del Ganado Bovino en el departamento de Matagalpa son aquellos que proveen el aumento de peso en novillos, los cuales se van desarrollando por medio del manejo nutricional que es el encargado de facilitar este proceso; generando costos tanto fijos como variables en sus divisiones de materiales y suministros, mano de obra y costos indirectos, que aunque no se relacionen directamente con la producción se deben tomar en cuenta por que afectan el precio total del animal por cabeza.

La información obtenida posteriormente deberá plasmarse en reportes que llevan el control del ganado en edad, peso, cantidad de alimentación suministrada, número de vacunas y vitaminas y así poder contabilizar en los libros a través de asientos contables que proporcionarán el control de la información necesaria para obtener precios y rentabilidad de la actividad ganadera.

Es notorio que en el país la actividad agropecuaria forma parte importante de la economía ya que es el sustento directo de muchas familias, que de manera tradicional se han dedicado a esta práctica, y que con el paso del tiempo ha estado contribuyendo al desarrollo del país a medida que aumenta su porcentaje de participación en el PIB.

El método empleado es teórico y empírico ya que la información se obtuvo por medio de libros, folleto e internet para luego analizarla e interpretarla, se utilizó técnica de la entrevista con el fin de conocer la influencia del ganado de engorde en el departamento de Matagalpa, sus factores de manejo y etapas que este comprende; aspectos de costos como el material, el tipo de mano de obra y costos indirectos que incurren tanto para los costos fijos como variables, y el sistema contable aplicado en las fincas para el control de sus operaciones.

II Justificación

Los costos del ganado de engorde tienen como propósito, analizar los costos que se incurren para llevar según su naturaleza un adecuado control tanto en los costos fijos como variables ya sea para materiales y suministros, mano de obra y costos indirectos, obteniendo así los datos necesarios para desarrollar una eficaz administración de las fincas destinadas a esta actividad y un mejor control de las operaciones y movimiento de los animales.

Es importante reconocer que la contabilidad es indispensable porque informa con exactitud las partidas de costos y gastos en que incurre el criador para producir y vender sus animales, evitando malas clasificaciones, aumentos de precio y disminución de sus utilidades, permitiendo determinar en cualquier momento la situación financiera de las fincas así como los precios de compra y venta del hato, información obtenida de los reportes y registros empleados en el manejo bovino y de esta manera dar a conocer a los productores sobre la importancia de llevar un adecuado control de costos y los beneficios que se obtienen para la mejor utilización de los recursos empleados en la producción.

Es indispensable para los engordadores adquirir conocimientos generales sobre el manejo zootécnico empleado a sus animales debido a que les permite obtener una mejor explotación de esta actividad proporcionando un mejor rendimiento económico y mayor seguridad al momento de invertir en esta práctica ganadera de engorde; siendo de importancia para los estudiantes de Contabilidad como un ejemplo práctico debido a que adquieren información básica para llevar y conocer el adecuado control de los costos y su debida clasificación.

IV Desarrollo

1. Manejo Zootécnico de Engorde del Ganado Bovino

Consiste en analizar los hatos que son elegidos para engordar dándoles un adecuado control de su sanidad animal, la alimentación y nutrición, manejo de enfermedades y elección de razas para darles un mejor uso ayudando al criador a elegir de manera más adecuada su rebaño en base al estudio que los zootecnistas realizan, obteniendo el mejor provecho en el engorde de sus animales.

La zootecnia se define como la ciencia cuyo objetivo consiste en estudiar los procedimientos que permiten obtener de los bovinos la mejor utilización para la producción de carne y el rendimiento más elevado de los novillos. (Laguna, 2007:25)

Por ejemplo; cuando en la Finca Los Ángeles el ganadero pone en práctica las recomendaciones dadas por el zootecnista éste obtendrá una manada de excelente calidad en tiempo y con el peso indicado.

1.1 Influencia de Engorde del Ganado Bovino en Nicaragua

La ganadería vacuna es, junto con el café, uno de los rubros agropecuarios de mayor importancia en el Producto Interno Bruto Primario, constituyendo la fuente de ingresos de más de 100 mil familias. El PIB vacuno, compuesto de la carne, leche y las exportaciones de ganado en pie ha tenido una participación de cerca del 7% del PIB (producto interno bruto), en la década de los 90 el mayor nivel de participación de cualquier rubro del sector agropecuario en la economía del país. La ganadería en general se concentra en los departamentos de la región central y norte del país, con énfasis en departamentos de la RAAS, Chontales y Matagalpa. (Laguna, 2007:2).

Es notorio que en el país la actividad agropecuaria forma parte importante de la economía ya que es el sustento directo de muchas familias, que de manera tradicional se han dedicado a esta práctica, y que con el paso del tiempo ha estado contribuyendo al desarrollo del país a medida que aumenta su porcentaje de participación en el PIB.

Por ejemplo las zonas central y norte de Nicaragua que se han dedicado a esta actividad, concentran 1.2 millones de cabezas, es decir, el 48% del hato total nacional; el Producto Interno Bruto ayuda a que se aumente el presupuesto para los Gastos Corrientes entre los cuales tenemos; Educación y Salud así como el que esta destinado para las carreteras, puentes y caminos en mal estado.

1.2 Importancia

La producción de ganado vacuno para carne es de gran importancia debido a que ayuda a la economía y bienestar de nuestro país, así como para la alimentación de los seres humanos (Laguna, 2007:20).

Podemos observar que además de que el ganado es una parte importante para el mercado por su aporte en la economía, también trae consigo beneficios como proporcionar proteínas y minerales necesarios para una buena alimentación, mejora de la estructura de los suelos por medio del estiércol y la orina de los animales.

Por ejemplo; para las fincas Los Ángeles, Villa Nueva y Quinta Dora la carne consumida por el ser humano mejora su condición de vida y al mismo tiempo satisface las demandas que existen en el mercado.

1.3 Engorde del Ganado Bovino

1.3.1 Concepto General

Es el que tiene como fundamento la producción de carne aprovechando al máximo el crecimiento de los animales para la alimentación humana (Moreno; 2002:15).

El proceso de engorde consiste básicamente en que un grupo de vacunos entra al establo de engorde para recibir diariamente una alimentación balanceada y así obtener el máximo crecimiento de los animales (desarrollo de huesos y músculos) a través del peso; se habla de alimentación balanceada debido a los diferentes tipos de objetivos que persigue el productor en

este caso la preocupación primordial es que el ganado obtenga el peso indicado de acuerdo a las exigencias del mercado lo cual se logra por medio de un control en cuanto a las porciones de suministros de materiales y en su sanidad animal.

Por ejemplo; tenemos los criadores pura sangre, los criadores de ganado que producen sementales para la producción comercial, los criadores de novillos para el rastro y por último los criadores sin planes definidos que simplemente multiplican su ganado a discreción; siendo éstos los diferentes propósitos que tiene el criador de engorde de ganado bovino.

Los criadores de toros, una vez que compran sus reces, luego de que éstas son destetadas (que dejan de recibir leche por parte de la madre), siguen la orientación actual en la producción de carne con la obtención de animales de excelente calidad y bajo contenido de grasas, con un peso de 290 a 305 kilos aproximadamente entre los 6 y 8 meses de edad, siendo estos animales jóvenes para obtener de esta manera carne tierna.

Por ejemplo; Nicaragua dentro de los países Centroamericanos es uno de los mayores productores de carne sin embargo las fincas trabajan más con el ternero que con la hembra ya que ésta es destinada en su mayoría a la producción de leche, una vez que éstas se descartan (vacas que tienen problemas para la producción de leche ya sea por una ubre en mal estado) las cuales son enviadas al matadero para la obtención de carne.

1.3.2 Elección del Animal

Se debe tomar en cuenta para la elección del animal para engorde; la raza, de ésta se debe conocer la ganancia de peso que debe ser calificada de acuerdo a la edad; la precocidad, la capacidad de conversión de alimento en carne, y el rendimiento en canal según la raza.

Otros aspectos que deben de ser tomados en cuenta en el engorde es la estructura física del animal; es decir, la forma que debe ser tanto superior como inferior, simétrica, ancha, compacta, baja, corpulenta y elegantes; la calidad, que sea cabeza mediana, despejada, pelo sedoso fino, huesos medianos, delicados, cuerpo y músculos uniformes; la condición que sea gordo, acabado, profundo, musculatura firme y uniforme.

Un buen ganadero debe de familiarizarse con los tipos y clases de razas así como su finalidad, según el peso que obtiene al momento del destete se puede determinar la capacidad que el bovino tendrá para ganar el peso necesario en el engorde, en el ganado de carne se debe producir una carne de excelente calidad, por lo tanto en el momento de seleccionar el becerro, se deben de tomar en cuentas las consideraciones que se analizan en cuanto a la adaptabilidad del hato al clima, incluyendo la temperatura y altura sobre el nivel del mar asimismo el tipo de sistema de engorde que se maneje, el alimento y agua disponible, es importante mencionar que con frecuencia la uniformidad es un valor de preferencia al momento de comprar un lote de ganado.

Por ejemplo; las razas cebuinas son las mas utilizadas por las fincas ganaderas de Los Ángeles, Villa Nueva y Quinta Dora ya que dentro de estas se encuentran las categorías de los Brahmán y del Pardo Rojo, además de que existe la variedad taurus; siendo estas dos estirpes las que cumplen con las características para el ganado de engorde; es decir que deben de ser animales que se adapten al clima y que sean manejados por cualquier tipo de sistema de engorde.

1.3.3 Sanidad Animal

La sanidad de los animales como la de cualquier especie, es el resultado de la integración de muchos factores en los que debe primar el enfoque de prevención, más que el de tratamiento y curación; el estado de salud de los animales depende de condiciones como; condiciones del animal, condiciones del medio y la presencia de los agentes que producen enfermedad. (Moreno, 2002:12)

Todas aquellas condiciones que dependen del granjero y del medio que se pueden controlar forman parte de un plan sanitario preventivo como un adecuado control de parásitos externos e internos, virus y bacterias porque cuando se presentan las enfermedades y se recurre a la aplicación de medicamento es ya una técnica curativa y éste implica un gasto económico alto siendo más difícil darle recuperación, y en consecuencia se va a atrasar mucho más su desarrollo; el animal actúa por si solo cuando adquiere en su organismo la capacidad de reaccionar ante las enfermedades por medio de un plan de vacunación y ésta es una ventaja porque ayuda a

identificar por medio de su comportamiento agresivo, quejidos u otra manifestación la posible presencia de una enfermedad permitiendo combatirla a tiempo.

Por ejemplo; MAGFOR (Ministerio Agropecuario y Forestal) se encarga mediante el departamento de sanidad animal de visitar las fincas que presentan problemas en el engorde de sus animales, y manejan programas que les facilitan a los productores el cuidado de sus animales; es decir esquemas que les orientan que deben de hacer cuando los novillos presenten diferente tipo de enfermedad y que deben de aplicarles en ese momento a los animales.

Se muestra la tabla del programa que trabajan los ganaderos para el control sanitario donde se especifica la actividad que debe realizarse y los meses en que se debe hacer ver (Anexo 2)

1.3.3.1 Control de Parásitos Internos

Los parásitos son huéspedes permanentes del sistema gastrointestinal de los bovinos con una población que guarda equilibrio en el bovino y cuando se aumenta el número de parásitos atacan con ferocidad y entonces el animal presenta síntomas clínicos como: disminución de transformación y absorción de alimentos pérdida de peso, reabsorción de grasa corporal detención del crecimiento, enflaquecimiento progresivo, pelo sin brillo que cae fácilmente, presencia de caspa y diarrea con sangre y fétida.

Es decir, que como son los parásitos que se alojan dentro del organismo su control es de gran importancia ya que pueden causar pérdidas económicas por mortalidad, retardo en el crecimiento y reducción en la tasa de aumento de peso, trastornos digestivos, disminuye la transformación y absorción de los nutrientes y un descenso en todas las funciones fisiológicas, a través de un examen cronológico se conoce la clase de parásito existente y las consecuencias que ello implica para contrarrestarlo con agentes químicos en forma de bolos, liquido, inyección pastas o suplementos alimenticios o con buenas prácticas de manejo de pastura rotando cultivo principalmente en clima frío para airar la tierra con el uso de arado y rastrillado, lo ideal es consultarlo con un veterinario para que recomiende el producto específico y la forma de aplicarlo.

La Fasciola (mariposa del hígado) es un ejemplo de parasito interno de clima frío, es común cuando los animales pastorean donde hay charcas o lagos, actúa destruyendo el tejido hepático disminuyendo la capacidad detoxificadora del organismo, cargándose el cuerpo de toxinas en forma crónica y deprimiendo el sistema nervioso central.

1.3.3.2 Control de Parásitos Externos

Los parásitos externos se clasifican en dos grupos, los primero son: insectos como piojos, moscas y mosquitos, el segundo grupo lo forman: los acáridos como garrapatas y los ácaros que le transmiten al ganado enfermedades como anaplasmosis y la babesiosis. El control se realiza mediante baños periódicos con productos comerciales que deben reaplicarse cada 14 o 21 días, dependiendo del grado de infestación y el tipo de parásito. Cuando actúan se nutre de secreción, sangre y tejidos, ocasionando molestias al animal que se traduce en nerviosismo, disminución del apetito, bajo índice de absorción, disminuye la fertilidad, el metabolismo basal, se presenta decaimiento y en algunos casos postración y muerte.

Reflejan que ante la presencia de parásitos tanto externos como internos se han creado múltiples sistemas y elementos para su control entre los cuales se encuentran los productos sistemáticos de aplicación tópica (aplicar el producto en la piel) como los rascadores que es una construcción que lleva lona a la que se le aplica una mezcla de aceite quemado y químico garrapaticida más 10 gramos de flor de azufre por un litro de aceite, también existen aretes impregnados de insecticidas, aerosoles, nebulizaciones, polvos que se venden con aplicadores especiales para espolvorear sobre la piel o colocando el polvo en un saco de tela que se cuelga en un lugar donde los animales puedan frotarse contra este o pasar obligadamente por debajo del mismo; encontramos suplementos alimenticios que se usan para prevenir la maduración de las larvas en las heces (estiércol) aplicando insecticidas al animal a lo largo de la espalda o solo en los hombros y dorsos del novillo éstos pueden ser por aspersion (bombas para fumigar) cuando la cantidad de animales es grande y fumigación cuando son pocos, recursos genéticos, medidas sanitarias y sistemas mecánicos adaptados de tal forma que el animal al entrar en contacto con el sistema físico químico se libere de los agentes patógenos (hongos).

Por ejemplo: los rascadores se utilizan para que el ganado frote su cuerpo dorsal y ventralmente sobre la lona eliminando así los parásitos de forma mecánica y química, en época de verano se impregna la lona día de por medio, porque es el tiempo en que hay mayor presencia de ectoparásitos en el ganado y este se rasca diariamente; el insecticida en polvo es útil si se tienen uno o dos animales porque para cantidades grandes no es indicado ya que se tendría que aplicar a cada unidad de 50 a 150 gramos sobre el dorso del animal, con guantes de plástico frotándolo sobre la pared costal, axilar, bragadas, zona perineal y glándulas mamarias; los alimentos a base de melaza promueven la presencia de moscas que afectan el ganado.

1.3.3.3 Enfermedades

Para Moreno (2002:9) Las enfermedades que más afectan a los bovinos de engorde son: Enfermedades del tracto gastrointestinal, enfermedades respiratorias, enfermedades de la piel, y algunas infecciones generalizadas.

Algunas de estas enfermedades pueden ser provocadas por deficiencia de vitaminas y minerales, el exceso de alimento, envenenamiento con plantas tóxicas, otras se transmiten de un animal a otro por eso se considera contagiosa como el tétano que generalmente se penetra en el animal por medio de una herida.

Se presenta una tabla descriptiva que muestra las principales enfermedades que afectan al ganado de engorde, como reconocerlas y que control amerita el animal (Ver anexo 3).

1.3.3.4 Plan de Vacunación

Según Moreno (2002:12) opina que este plan depende de las enfermedades que se encuentren en la zona, éstas son fijadas por la secretaría de agricultura del país.

Es decir que la vacuna se utiliza para desarrollar una inmunidad activa en el hato para que reaccione ante la presencia de enfermedades, entre las que más son suministradas están la vacuna

de esporas bacterianas vivas, vacunas de virus inactivos, vacuna de virus modificado, antisuero, antitoxina, vacuna antiaftosa, vacuna triple, vacuna contra carbón bacteridiano, vacuna antirrábica, vacuna contra la leptospirosis; que actúan protegiendo el ganado contra la presencia de los diferentes agentes de bacterias que dañan la salud del hato.

Como ejemplo se presenta el (anexo 4); el cual es una tabla que explica la enfermedad, la edad, el tiempo en que se debe aplicar la vacuna; además de comentarios generales como la revacunación para cada uno de los novillos, los cuales le ayudarán al productor a desarrollar una mejor calidad de novillos para engorde.

1.3.4 Alimentación y Nutrición

El consumo alimenticio juega un papel muy importante en la rentabilidad de las operaciones de la producción ganadera conservando al animal para reparar las pérdida constante que el cuerpo sufre durante el desarrollo de las actividades vitales diarias, éste incluye una variedad de factores que contienen un paquete denominado Manejo Nutricional obteniendo mayor producción posible y garantizando una vida productiva larga, así como asegurando el estado sanitario de los animales.

Según Cabello (2001:76) hace mención de 3 factores indispensables que ayudan al engorde del hato y éstos son:

1. Factor energía,
2. Factor proteína,
3. Factores minerales y vitaminas.

Factor Energía proviene de los pastos en época de lluvia, pastos mejorados en época seca, el cual tiene como función proporcionar a los animales calor y fuerza. Por otra parte para cubrir las necesidades energéticas totales resulta preciso en la mayoría de los casos recurrir a las grasas.

Es decir la energía es necesaria para las diferentes actividades que desarrolla el animal (respirar, caminar, comer y reproducirse entre otras). Por ejemplo los alimentos que contienen suficiente

energía, existen la caña, la melaza, el taiwán, el heno, el sorgo forrajero, el sorgo en grano y las frutas.

Factor Proteínas proviene de la cantidad de forraje que se encuentre disponible y que el animal consuma, la forma y la secuencia con que se alimentan, ya que éstas incluyen proteínas vegetales y proteínas animales.

Esto indica que las proteínas son necesarias para el mejor aprovechamiento del alimento, mejoramiento de la preñez, aumento de la producción de leche y mejor crecimiento y desarrollo de los animales. Por ejemplo en las fuentes de proteína tenemos, las vainas de Leucaena, gandul y guanacaste, entre otras, buenas para el concentrado casero; el sorgo y la urea.

Factor Minerales y Vitaminas; tienen una gran variabilidad y un gran impacto en el desempeño del animal ya que poseen aspectos como control del crecimiento, funcionamiento de la reproducción y la formación de huesos, entre otras cosas.

Por lo tanto cada animal requiere solamente de la cantidad de nutrientes necesarios para expresar su potencial genético para la producción de leche y terneros. Las vitaminas, el ganado las obtiene por medio del pasto, aunque también se pueden conseguir inyectables en frascos. Por ejemplo las Vitaminas A, B, E y los Minerales como el Calcio. Ver (Anexo 5) tabla de requerimiento nutricional de los animales.

1.3.5 Sistemas de Engorde del Ganado

Los sistemas de engorde de carne vacuna son esencialmente pastoriles y se basan en la capacidad de los rumiantes para aprovechar los forrajes fibrosos (alimentos con más valor nutritivo) y transformarlos en carne; se pueden describir a través de sus entradas, procesos, salidas, ambiente en el que se desenvuelve y realimentación; éstos se clasifican, en general: en extensivo, intensivo y mixto; el sistema extensivo es el que consiste en llevar a los animales a pasturas con pocos gastos y cuidados por un periodo largo, el sistema intensivo es aquel que se realiza en sitios encerrados y que están sometidos a condiciones fijas y el sistema mixto es aquel que combina los anteriores (Moreno, 2002:14).

Es decir que los animales pueden conseguir un alimento de alta calidad biológica a partir de materiales que no puede consumir directamente, además de que cualquiera que sea el sistema a utilizar se debe de tomar en cuenta los recursos naturales.

Por ejemplo; con el sistema extensivo se logran animales aptos para sacrificarlos y sin ninguna adición extra de alimento por parte del hombre; en el sistema intensivo el tiempo de engorde es más corto y donde el total del alimento es suministrado diariamente por el novillo y con la preservación de los recursos la producción del animal debe de estar asociada a la degradación de los ecosistemas por la deforestación para establecer pasturas; y en el sistema mixto se obtienen hatos los cuales son alimentados con pocos gastos pero que han sido sometidos a condiciones fijas.

1.3.6 Practicas de Manejo

Son varias las prácticas de manejo para el ganado vacuno de carne, pero de modo general, los principios del buen manejo de los hatos de producción extensiva y de producción intensiva son semejantes; los cuales son: Suministro de calostro y desinfección de ombligo que son practicas que se realizan durante las primeras seis horas de vida del animal; el descorne que se realiza por que un animal sin cuernos ocupa menos espacio y se evitan lesiones a otros animales o a las personas; la castración que se da por que así los animales son más tranquilos y más fáciles de manejar; el marcaje o identificación que son las marcas en la piel del animal; el destete que es la separación total de los terneros cuando tienen entre seis meses y un año de edad; el pesaje de los animales que es necesario para llevar control sobre el desarrollo ponderal o de crecimiento de los animales; la vacunación que va a depender de las enfermedades que se encuentren en la zona y vermifugación que es el tratamiento que se utiliza para combatir los parásitos intestinales (Moreno, 2002:17).

Por lo tanto a cada animal se le debe de garantizar su supervivencia ya que si se causó una herida debe de ser desinfectada la zona; en cuanto a las marcas lo hacen con hierro candente y en el periodo en que el ternero deja de recibir alimentación por parte de la vaca e inicia su desarrollo por si solo hasta que su sistema digestivo este bien formado, se debe tener un cuidado especial esto

debido a la sensibilidad del animal por su corta edad para lo cual la alimentación es muy fundamental.

Por ejemplo; las marcas se hacen en las orejas, tatuajes y las correas para el cuello; en los terneros destetados debido a que son muy pequeños requieren de un buen cuidado para poder desarrollarse exitosamente.

1.3.7 Razas

Cada raza es una población de individuos que resulta luego de diversos cruces o mezclas de animales, pero que tienen unas características externas, morfológicas y fisiológicas similares, aunque todas las razas bovinas rinden carne y su fin siempre es el matadero, se prefieren algunas razas por ser más ventajosas en la calidad de la carne que de ellas se obtiene, en los rendimientos de los canales y en general en la precocidad elevada, dentro de estas razas tenemos: la Raza Bos Indicus son las que presentan cualidades que lo hacen muy popular y similares y la Raza Bos Taurus que son las razas con más altos rendimientos cárnicos y la precocidad de las crías. (Moreno, 2002:18).

Por lo tanto en el mundo existen una gran cantidad de razas las cuales por su textura corporal son las más indicadas para la producción de carne, lo cual ha sido posible a través de la selección empleada por el hombre y la aplicación de los cruzamientos con ese fin; y las diferencias entre los grupos raciales las que están determinadas por el fenotipo que ofrece al animal características tanto en su apariencia externa como en su producción y el genotipo que es el conjunto de genes capaz de transmitir a sus hijos o descendientes.

Por ejemplo; en las principales razas cebuinas tenemos: Brahmán, Guzarat, Nelore, Sahiwal, Gyr e Indubrasil y en cuanto a las principales razas Taurus tenemos: Aberdeen agnus, Limousin, Hereford y Shorthorn; predominando en las fincas ganaderas Brahmán y Hereford.

2 Costos

2.1 Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos se relaciona con la información de costos para uso interno de las agropecuarias y ayuda de manera considerable a los ganaderos en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con lo esperado y en la presentación de informes (García, 2004:4).

Esta es una rama de la contabilidad general que se utiliza para proporcionar a las empresas agropecuarias los costos de engordar sus reses y que obtengan los 400 kilos necesarios para su venta en el menor tiempo posible y con los más bajos precios de productos que se le suministran al animal, a través de programas de operación que consiste en establecer un esquema de trabajo que guiará al productor a controlar la cantidad de suministros alimenticios diarios, las vacunas, desparasitaciones y vitaminas según la necesidades que presenta el hato en relación a su peso, esto permitirá que al finalizar el proceso de engorde se analice si los márgenes de costos se mantuvieron estables o aumentaron según años anteriores, para que en seguida toda la información de costos obtenida sea utilizada en la elaboración de los estados financieros para conocer la rentabilidad generada en el período.

Dentro del sector ganadero son pocas las personas que llevan una contabilidad formal ya sea por que muchas de las fincas son dirigidas por familias del campo con poco o ningún conocimiento contable y sienten complicado llevar ese control formal, o simplemente porque consideran que esto lleva mucho tiempo y no conocen su importancia.

Como es el caso de la Quinta Dora y finca Villa Nueva que según información por parte de sus propietarios comentaron que no llevan una contabilidad formal pero que si registran sus ingresos y gastos para conocer cuanto gastaban en el engorde de sus novillos, a diferencia de Finca los Ángeles que lleva la contabilidad completa y formal con personal calificado el cual labora desde hace mas de 20 años de esta manera.

2.2 Concepto de Costo

Es el valor de lo que sale, medido en término monetarios, potencialmente en vías de ser incurridos, para alcanzar un objetivo específico, de manera, que si adquirimos materiales y suministros, pagamos mano de obra, sanidad animal, impuestos, mantenimiento de pastos y de cercas para luego vender el animal engordado, los importes gastados se denominan costos. (García, 2004: 10).

El costo son todos aquellos valores reales desembolsados y devengados para llevar la producción ganadera, es una guía que sirve para conocer el precio real que adquiere un animal, luego de su proceso de producción que va desde que se compra el hato hasta el momento de su venta, porque es donde le brindan el mantenimiento y cuidado debido a las reces para luego establecer costo total y unitario; determinando el margen de ganancia que se desea obtener.

La Finca Los Ángeles una vez que compran un lote de 6 novillos para engorde a un precio de C\$ 31,518.00 (siendo este el costo de inversión inicial) comienzan a suministrarle alimentos, los desparasitan, y los vitaminan por un periodo de 6 a 8 meses.

Cuando se realice la venta de estos animales no pueden tener el mismo precio de compra sino que debe ser mayor; debido a que su precio varia de acuerdo al peso en kilos que tenga cada uno de los novillos.

2.3 Objetivos de los Costos

Son empleados para medir la ejecución del trabajo, fijar precios de venta, para formular presupuestos, para proyectar cambios en la producción, métodos de producción o distribución (Martínez, 2006:7)

Es decir determinar los precios del hato una vez que ha alcanzado los 400 kl necesarios para su venta, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideraciones, como la correcta clasificación de los costos, se mide la ejecución del trabajo, comparando el costo generado en el periodo actual de engorde, con un costo previamente determinado, éste

último puede obtenerse realmente en fecha reciente cuando el trabajo se ejecuta bien, y si se desea aumentar la producción solo se deben proyectar los costos en cuanto a la cantidad específica de reses que se compraran y el costo que se incurrirá en su mantenimiento y cuidado, así se conocerá la rentabilidad de la actividad de engorde.

La Finca Villa Nueva y Quinta Dora trabajan en base a estimaciones que no son tan profundas y detalladas, por otra parte si llevaran su control de costo de manera formal conocerían su situación económica en cualquier momento y se evitarían gastar más de lo necesario.

2.4 Costos Presupuestados

Los Costos Presupuestados son la técnica más rudimentaria de los Costo Predeterminados, pero muy necesaria, ya que su cálculo u obtención se basa en la experiencia habida, en el conocimiento más o menos amplio del costo que se desea predeterminar, y quizá en algunas partes se empleen métodos científicos, pero de ninguna manera en su totalidad (García, 2004:20).

El costo presupuestado indica lo que puede costar algo, como proyección de los costos de los suplementos, sanidad animal, depreciaciones, pago de mano de obra y demás gastos que puedan presentarse; motivo por el cual dicho dato se ajusta al Costo histórico es decir el costo que se presento en años anteriores o real, ya que el pronóstico se realizó sobre bases empíricas, referidas a un periodo precisado, se deben hacer comparaciones entre el costo presupuestado y el costo histórico, obteniéndose la diferencia conocida como variaciones, partiendo de ellas se analiza los motivos que provocaron la variación para evitar ese aumento en los costos.

Por ejemplo; se deben hacer comparaciones entre el costo presupuestado y el costo histórico, obteniéndose las diferencias conocidas como variaciones para el caso del Costo Estimado y como desviaciones en la situación del Costo Estándar.

2.4.1 Objetivos de los Costos Presupuestados

Existen objetivos dentro de los costos los cuales nos ayudan a llevar un mejor control de los mismos en los que podemos mencionar la Información amplia y oportuna, el Control de operaciones y gastos y la determinación confiable del costo unitario.

Por lo tanto los costos le facilitan al productor conocer la situación financiera de su finca así como los costos de producción en cuanto a la compra y venta de un hato; y en la evaluación del inventario.

En la finca los Ángeles llevan costos presupuestados ya que ellos deben soportar los gastos de la finca con un presupuesto que es llevado mensualmente.

2.5 Clasificación de los Costos según su Variabilidad

2.5.1 Costos Fijos

Según Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1991:22) definen los costos como aquéllos en los que el precio fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, es decir no varían en relación con el volumen de la producción.

Los costos fijos son aquellos que son invariables y se pueden predecir en el tiempo, se deben incurrir al iniciar las operaciones desde el mismo momento en que surgen se determina el monto que se estará cargando cada mes o año y una vez establecido no habrá modificaciones, y se realice o no la producción se venda o no, dichos costos deben ser solventados, esto facilita su control dentro de la producción.

En mano de obra permanente, depreciaciones de las instalaciones, maquinarias y los impuestos; se deben entender los costos fijos en términos de aquellos costos que se mantienen constantes dentro de un período de tiempo relativamente corto debido a que si en algún momento la finca decide aumentar la capacidad productiva, cosa que normalmente se logra a largo plazo, éstos aumentarían.

La Finca Villa Nueva trabaja engordando 250 animales y ya tiene establecida la cantidad de costos fijos en términos cualitativos y cuantitativos que intervienen; pero si decidieran comprar más animales y los llevan a las instalaciones que poseen y no construyen nuevas galeras o amplían, la depreciación que se ha estimado no varía por lo que se considera un costo fijo.

2.5.1.1 Mano de Obra Permanente

Es el esfuerzo físico o mental empleado en el proceso de engorde del ganado, representando un costo importante porque está involucrado en esta actividad. (Blandón, 2003:40)

Se refiere al salario pagado a los trabajadores de las fincas, quienes se encargan de realizar a través de la fuerza física las tareas necesarias para cumplir los objetivos del ganadero como es el de aumentar la masa corporal del hato; entre las funciones más comunes tenemos al mandador quien se encarga del manejo de toda la propiedad y de orientar a los demás empleados, tiene relación directa con el dueño de la finca y da la cara ante cualquier problema que se presente, luego encontramos al campista este tiene relación directa con el ganado porque es el encargado de suministrar la cantidad de alimentos necesarios, las dosis adecuadas para las vacunas, vitaminas, y desparasitantes, y está pendiente de cualquier síntoma de enfermedad que presente el animal para tratarla a tiempo, la cocinera que tiene la labor de preparar la alimentación de los trabajadores de las fincas y realizar las tareas domesticas necesarias.

Quinta Dora tienen laborando a una familia completa de campesinos cada uno de ellos recibe su salario, el mandador C\$ 3000.00, los campistas C\$ 2,000.00 y la cocinera C\$ 1,200.00 cada uno; no llevan planilla, reciben alimentación, alojamiento y si alguno de ellos se enferma ese gasto lo asume el propietario de la finca. La Finca los Ángeles lleva su control de mano de obra por medio de planilla, reciben todas las prestaciones sociales a las que tienen derecho como horas extras, antigüedad, e INSS patronal; les deducen INSS laboral, préstamos, y comisariato, al mandador le pagan C\$ 75.00 diarios, los campistas C\$ 60.00 la cocinera C\$ 45.00. Y la Comisión Nacional de Salario Mínimo establece en su artículo numero 4 que la zona III (norte) para el departamento de Matagalpa debe pagársele a los trabajadores de campo un salario mínimo de C\$ 1.15 (un córdoba

con 15/100) la hora, más alimentación y alojamiento según artículo 176 del Código de Trabajo, por lo tanto se analiza que las fincas están dentro del cumplimiento de la normativa establecida.

2.5.1.2 Depreciación

Depreciación es el término que se utiliza más a menudo para dar a entender que el activo tangible de la planta ha disminuido el potencial de servicio (García, 2004:25).

Para los contadores, la depreciación no es un asunto de valuación sino una manera de asignar el costo, es decir que los activos no se deprecian basándose en una disminución de su valor justo de mercado sino cargando sistemáticamente el costo al ingreso, debido a que existen activos dentro de las fincas que luego de unos años de uso se desgastan o deterioran, o sufren daños del exterior provocando que se vaya perdiendo la calidad para trabajar y se deban reparar o reponer, por lo tanto es importante ir distribuyendo de forma sistemática el precio de adquisición del bien en toda la vida útil probable en que utilizó en el proceso de engorde de los animales.

Entre los activos que deprecian fincas Los Ángeles encontramos, máquina para picar pasto, las cercas de púas y las galeras.

2.5.1.2.1 Método de Línea Recta

Este método considera la depreciación en función del tiempo y no del uso; este método se aplica ampliamente en la práctica, debido a su simplicidad, sencillez y facilidad de calcular (Sandoval, 1999:6).

Por lo tanto en el método de depreciación en línea recta el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable, basado en el número de años de vida útil del activo ya que el valor en libros se reduce linealmente en el tiempo puesto que la tasa de depreciación es la misma cada año, se calcula dividiendo el costo de adquisición del bien entre el número de años estimados que estará operando el activo, y la depreciación anual será el resultado obtenido de la división.

Una maquina pica Taiwán tiene un costo de C\$ 14, 742.00 se estima una vida útil de 10 años, su depreciación anual será de C\$ 1,474.20, respectivamente, de la misma manera se calcula para la depreciación de galeras y cercas, como se muestra en el (Anexo 6).

2.5.1.3 Impuestos

Los impuestos son prestaciones, hoy por lo regular en dinero, al Estado y demás entidades de derecho público, que las mismas reclaman, en virtud de su poder coactivo, en forma y cuantía determinadas unilateralmente y sin contraprestación especial con el fin de satisfacer las necesidades colectivas (Vides,2004:2)

Los productores pagan impuestos como el IR (impuesto sobre la renta) el cual se determina el 1% al total de activos incorporados en los estados financieros que soporten la cifra de la declaración y aplican un retención del 3% sobre la compra de ganado, dentro de las exenciones de impuestos municipales se exonera a la producción agropecuaria del pago del impuesto municipal sobre ingresos las ventas de ganado mayor, sin embargo debe pagar una tasa por servicio para la matrícula del fierro que se utiliza para autentificar y respaldar que los novillos tienen su dueño y se lleva el control en la alcaldía del municipio evitando que otra persona utilice el mismo símbolo; hay ganaderos que también utilizan las marcas y tiene la misma función que el fierro, esta matrícula contiene datos como el número de la misma, el nombre de los propietarios, la ubicación de la propiedad, la fecha, el valor a pagar y la clasificación; es decir, si es comerciante, productor o agricultor (ver anexo 7).

Para el certificado de matrícula del fierro se deben pagar C\$ 100.00 y presentar la escritura de propiedad de la finca donde el solicitante mantendrá las reses o documentos que acrediten su derecho de uso o arrendamiento y si además desea tener una marca debe pagar C\$ 100.00 la alcaldía extenderá y entregará una certificación acreditativa de este registro y de su renovación cada año.

2.5.2 Costos Variables

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen de producción; además son aquellos que se modifican de acuerdo a variaciones del nivel de actividad, se trate tanto de bienes como de servicios (Sandoval, 1999:8).

Significa que este costo aumenta en la medida en que aumenta la producción, esto se da si compran más reses del número habitual que maneja la finca; es decir que los costos variables se mueven en la misma dirección del nivel de producción.

Algunos de estos costos tienen una relación directa con los animales porque son los que permiten que el hato se engorde lo suficiente para que alcance el peso adecuado al momento de venderse como los suplementos alimenticios, y la sanidad animal; la mano de obra temporal no está ligada directamente con los animales pero es importante; ya que al tomar la decisión de aumentar el nivel de producción y más obreros.

Por ejemplo; en las Fincas Los Ángeles y Villa Nueva y Quinta Dora, son costos variables para ellos la alimentación, el mantenimiento de cercas y potreros, mano de obra temporal y la compra de los desparasitantes, vitaminas, vacunas e implantes.

2.5.2.1 Suplementos Alimenticios

Los suplementos alimenticios son los que están constituidos por uno o varios nutrientes, los cuales pueden prevenir deficiencias de vitaminas, minerales y proteínas, ayudando en la recuperación del animal que sufre alguna enfermedad o ha sido sometido a intervención quirúrgica, así como para mejorar el estado general de salud (Ballester,1996:9).

Por lo tanto el ganado necesita de los suplementos alimenticios debido a que éstos juegan un papel muy importante en el desarrollo del animal; porque la buena alimentación comienza con el manejo apropiado de la tierra y los alimentos de buena calidad; una alimentación bien balanceada es necesaria para obtener buenos rendimientos en el ganado bovino saludable; es decir la buena salud del ganado resulta fundamental para el aprovechamiento de los nutrientes destinados a satisfacer los requerimientos en el organismo de los animales.

Para la alimentación del ganado tenemos que tomar en cuenta los suplementos alimenticios como el concentrado el cual es poco utilizado por los productores ya que su costo es muy alto; el pasto es el alimento que en su mayoría utilizan los ganaderos para el consumo de los animales este

puede ser natural o mejorado (es una semilla que se siembra y a los tres meses ya puede darse como alimento para ganado), para obtener un mejor rendimiento se debe de cultivar 2 kilos por manzana y su costo según cotizaciones en agro servicios esta por C\$ 235 el kilo ; otro suplemento son las sales que se recomiendan por cada 100 animales darles 2 quintales, cada quintal tiene un costo de C\$ 75.00; la melaza que tiene un costo de C\$ 800 el barril alimenta a 100 animales y el agua que por día cada animal consume de 50 a 55 litros, es succionada por bombas desde fuentes naturales las cuales trabajan a base de gasolina. La variación de los precios entre las fincas se da porque no realizan sus compras en el mismo negocio.

2.5.2.2 Sanidad Animal

Establece las disposiciones fundamentales para la protección de la salud y conservación de los animales, sus productos y subproductos, controlar las enfermedades, establecer medidas cuarentenarias con el propósito de desarrollar una actividad agropecuaria sostenida, la salud humana, los recursos naturales y el ambiente (Moreno, 2002:10).

El campisto debe de saber el tipo de parásito o enfermedad que ataca a los animales, con qué frecuencia lo hace para así poder planificar cómo, dónde, cuándo y con qué producto debe realizar las actividades sanitarias en el ganado; además de elaborar un calendario de sanidad sobre los parásitos y las enfermedades mas comunes que atacan al hato.

Las enfermedades pueden ser controladas al inmunizar a los animales con vacunas como el ántrax se les aplica a los animales 2cc subcutánea (inyectada) cada dos veces al año siendo este un frasco para 25 animales con una costo de C\$ 42.50 córdobas el frasco, la otra vacuna es pierna negra se les aplica 5cc dos veces al año, el cual el frasco es para 20 animales con un costo de C\$ 56.00 córdobas cada uno.

En cuanto a los desparasitantes se utiliza el Ibermix el cual se les aplica a las reces cada dos veces al año 1cc x cada 50 kl con un costo de C\$ 850.00 córdobas el frasco de 500cc; en lo que son las vitaminas se utiliza Nutril Carne la cual se le aplica al ganado 10cc subcutánea por animal cada tres meses la que tiene un costo de C\$ 298.00 córdobas el frasco de 250cc y los implantes son

cada tres meses 1 implante por animal con un costo cada uno de C\$ 26.00 córdobas; los cuales son utilizados para controlar el celo en cada uno de los novillos y para cada una de las vacunas que son aplicadas al ganado los productores utilizan jeringas descartables las cuales tienen un costo de C\$ 2.00 córdobas cada una, todas las fincas realizan su rol sanitario, la variación que tienen la una de la otra se da por la casa comercial que les distribuye los productos y la variación del precio que es mínimo.

2.5.2.3 Mano de Obra Temporal

Es el costo total que representa el gasto de trabajadores que tengan la fincas temporalmente incluyendo los [salarios](#) e [impuestos](#) que van ligados a cada trabajador, la mano de obra es un elemento muy importante, por lo tanto su correcta administración y control determinará de forma significativa el costo final del producto o servicio (Sandoval,1999:5).

La mano de obra es importante debido a que es el factor de producción por excelencia, ya que es la que desarrolla una serie de actividades y tareas, este tipo de mano de obra no se da a diario pero es importante su desempeño entre ellos están los encargados de darle mantenimiento a las cercas cuando se deterioran y a los potreros en el control de maleza.

Todas las fincas llevan esta actividad de mantenimiento de potrero y cercas sin embargo en la Finca Villa Nueva y Quinta Dora trabajan con poco personal por lo tanto quienes ejecutan estas labores tiene un salario fijo porque realizan otras tareas y permanecen en la finca, a diferencia de la finca los Ángeles la cual si tiene registrado como trabajadores temporales a las personas que realizan el mantenimiento de potreros y cercas

2.6 Gastos de Comercialización

Gastos llevados a cado por una sociedad en relación directa con la venta y distribución de sus productos o servicios prestados (Ballestero; 1996:120)

La carta de venta se elabora al momento de realizar la venta de los animales, la cual contiene datos como detallar el número y el color de los animales que serán vendidos al igual que el monto de la venta, el departamento en el que han sido vendidos y la firma del vendedor y la guía única es un formato que la alcaldía vende cuando se da el traslado del ganado de un municipio a otro, esta guía comprende datos como el nombre del alcalde de la región, la firma y sello de la alcaldía y si existe fierro registrado; ésta debe de ser presentada a la policía para que otorgue el permiso de traslado de los animales el cual debe de contener si el ganado se traslada en pie, cual es la cantidad del traslado, la fecha, la placa del vehículo, marcar y color. Forma parte de este gasto el pago de transporte que se determina según los kilometrajes que marca el medidor del camión, las condiciones que tenga la carretera por la que se transportaran.

Para la carta de venta el formato cuesta C\$ 1.00 y C\$ 22.00 por cada animal, y la guía única cuesta C\$ 3.00 por cada animal Ver (Anexo 8)

2.7 Precio de Venta

Es aquel que representa el ingreso para esta operación económica, porque es la cantidad por la que se da de baja a la cuenta sub-mayor de animales en desarrollo y se determina obteniendo el peso vivo final por el precio de kilo de carne (Martínez, 2006:5)

Se obtiene importe del costo de ventas al multiplicar las libras de los animales vendidos por el costo promedio acumulado de la unidad de donde procede hasta el cierre del período, el precio de venta debe ser mayor que el precio de costo para obtener margen de utilidades, el animal se vende ya sea al matadero o a criadores pura sangre o sementales.

Por ejemplo, si el costo de comprar una res es de C\$ 5,500.00 y se invierte en su asistencia C\$ 1,000.00 para que la res adquiera un peso de 400 KI no significa que el precio de venta es $5,500.00 + 1,000.00 = \text{C\$ } 6,500.00$. Sino que al vender los engordadores multiplican los kilos obtenidos por el animal al final del proceso de engorde por C\$ 22.00 que cuesta la libra de carne según valor promedio de cabeza de ganado que establezca la Dirección General de Ingresos (DGI) obtenemos un precio de venta de C\$ 8,800.00 córdobas ($400\text{KI} * 22.00 = \text{C\$ } 8,800.00$).

3 Contabilidad

3.1 Sencilla

Es un tipo de contabilidad que se lleva prácticamente sin libros; es decir; es un método que busca por sobre todo la sencillez de los registros y se basa fundamentalmente en el registro de los ingresos y de los gastos que ocurren en la finca (Martínez, 2006:32).

Es decir que este sistema se lleva de forma manual, anotando periódicamente los gastos que origina el engorde del ganado, permite determinar los resultados de la gestión de una finca agropecuaria de una manera aceptable pero con menor trabajo, además no es necesario que la persona encargada de llevar el control de las operaciones posea conocimientos de contabilidad, razón que lo hace atractivo para la mayoría de los ganaderos; dada la preparación académica que ellos poseen.

En la finca Villa Nueva y Quinta Dora llevan el control de sus fincas de forma sencilla debido a que no se requiere un grado muy sofisticado de información para saber si esta siendo rentable esta actividad pecuaria en sus fincas.

3.2 Partida Doble

La partida doble consiste en registrar, por medio de débitos y créditos los cambios que producen las operaciones que realiza una finca en su Activo, Pasivo y Capital, de tal forma que siempre y en todo momento se mantenga la igualdad $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital}$ (Martínez, 2006:33).

El sistema de partida doble es un procedimiento exacto y preciso puede llevarse manualmente o computarizado, éste permite establecer resultados en cualquier momento del año, sin necesidad de esperar hasta el cierre del periodo; ya que proporciona mayor información acerca de las operaciones realizadas por la finca por lo que es más recomendable para fincas grandes, además de que consume más tiempo y esfuerzo que la contabilidad por partida simple.

En la finca que llevan este método de partida doble es en Los Ángeles debido a que es una finca de grandes recursos económicos y la cual además de la ganadería tanto en animales para engorde como para la lechería llevan otro rubro como es el café.

3.3 Sistemas Contables

3.3.1 Concepto

Un sistema contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma; comprenden los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones (Wals, 2002:25).

Los sistemas contables tienen un lugar en las empresas como elemento de control y organización, debido a que estos sistemas no solo pueden ser utilizados por las empresas comerciales o financieras sino también por las Agropecuarias adecuándose a las operaciones que se realizan en cada una de ellas, lo que nos ayuda no sólo buscando un manejo técnico en la finca sino que se tomen todos los componentes de las mismas tanto tangibles como intangibles para llevar un mejor control de las operaciones; estos sistemas pueden llevarse en computadoras o de formas manuales.

En Finca Villa Nueva y Quinta Dora los llevan de formas manual es decir que el control de sus costos lo llevan por un medio sencillo acumulando los gastos totales que van surgiendo para luego aplicarlos en la producción de engorde de sus animales, mientras que en la Finca Los Ángeles lo llevan de forma computarizada mediante el cual se almacenan las informaciones de la propiedad como resultado de sus operaciones; por medio de reportes, formularios que alimentan el sistema y permite se maneje en cualquier momento el costo total con solo digitar el código de la cuenta que necesitamos analizar, esto ayuda al ganadero en la toma de decisiones.

3.3.2 Importancia de los Sistemas Contables

La importancia de los sistemas contables radica en la utilidad que tienen éstos tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la finca (Catacora, 1996:1)

El propósito fundamental de los sistemas contables es proporcionar información financiera sobre una entidad económica para ayudarse en la planeación y el control de las actividades de las organizaciones; para informar a quienes han proporcionado dinero a las empresas o tienen algún interés en el negocio que pueda servirle de información sobre su posición financiera y resultado de sus operaciones; también ayudan en la elaboración de los Estados Financieros y los demás informes usados por los gerentes, acreedores y personas interesadas en evaluar las empresas; ayuda a tener un mayor orden, facilitando el trabajo del contador además para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados.

En la Finca Los Ángeles obtienen los ingresos mediante la venta de sus existencias, por lo que el administrador de la finca normalmente desea tener el dato exacto y actualizado de existencia disponible para la venta al minuto; además en esta finca utilizan un Sistema Contable llamado Análisis y Sistemas (ASÍS).

3.3.3 Sistema Contable Asís (Análisis y Sistemas)

El ASÍS (Análisis y Sistemas) es un sistema contable que se encarga de mantener totalmente al día la información financiera de la empresa, de manera que la contabilidad se convierta en un instrumento confiable de apoyo para la toma de decisiones gerenciales, sin perjuicio de su función tradicional de registro y control, además de que su función primaria será la de auxiliar a sus clientes en la optimización de la eficiencia de sus operaciones y de la eficacia de sus controles.

Un sistema contable sigue un [modelo](#) básico y un [sistema de información](#) bien diseñado, ofreciendo así [control](#), compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de [costo](#) / beneficio.

El sistema contable de cualquier [empresa](#) independientemente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos que son Registro de la actividad financiera, Clasificación de la información y Resumen de la información utilizándolos con las actividades financieras; los [datos](#) se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el [proceso](#) contable involucra [la comunicación](#) a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la [toma de decisiones](#) financieras.

Por ejemplo; para ingresar al sistema se debe hacer clic en “Aceptar” y se desplegará el Menú Inicial, el cual se muestra a continuación.



En la presentación de este sistema se coloca en la parte superior el nombre de la agropecuaria para la que opera, al ingresar al icono de parámetros y tablas que es para iniciar la contabilidad encontramos las generalidades, el catálogo, los estados financieros, deslizamiento de la moneda, la estructura contable, y moneda con que se trabaja; los comprobantes son los documentos que

van respaldando las operaciones diseña recibos; facturas, comprobante de cheque, etc.; el icono de presupuesto es para el control de las estimaciones que tendrá la finca y la base sobre la que guiaran sus operaciones.

3.3.3.1 Importancia del Sistema Contable Asís

Simplifica y agiliza las labores de elaboración de comprobantes y emisión de cheques, incorporando el control de órdenes de pago, autorización y emisión de cheques por áreas, y con posibilidades de emitir cheques con distintos formularios; asimismo y de forma automática, liberando al usuario de esta tarea y reduciendo por ende el margen de error y ofrece la reexpresión de balances y estados financieros en dólares, sin que eso represente ningún esfuerzo adicional para el usuario, ya que las mismas transacciones en moneda local son la información fuente.

El sistema conserva la identidad de cada comprobante, y relaciona todos sus componentes cuando así lo demandan los productos que deba conformar, es decir; el sistema es puramente transaccional y almacena la información en su origen primario, esto significa que se guarda la información de cabecera de cada comprobante, como son: concepto, fecha, tipo de operación, número de documento y cada renglón de débito o crédito del comprobante contable y a partir de la base de datos de transacciones de comprobantes, se confecciona cualquiera y cada uno de los productos finales del sistema, sean éstos en las versiones córdobas o dólares.

En la Finca Los Ángeles el contador logrará simplificar y agilizar las labores operativas automatizando el control de órdenes de pago, autorización y emisión de cheques y, al mismo tiempo, podrá automatizar la generación de afectaciones contables con criterios predeterminados, liberando al contador de largas y tediosas tareas mecánicas de cálculo y transcripción.

3.3.3.2 Productos que el Sistema ofrece

- Generación interactiva de comprobantes
- Manejo de órdenes de pago o solicitudes de cheques
- Generación de cheques desde cuentas en córdobas y dólares

- Generación de recibos de pago desde cuentas en córdobas y dólares
- Anulación de cheques y recibos de pago
- Conciliación bancaria
- Lista de comprobantes descuadrados
- Consulta de saldos en córdobas y dólares a cualquier nivel
- Estados de cuenta en dólares
- Generación automática de comprobante por deslizamiento monetario
- Generación automática de provisión para Impuesto sobre la Renta
- Generación automática de comprobante de Cierre Fiscal
- Generación automática de comprobante de traslado de cuentas
- Balanza de comprobación a cualquier nivel de la estructura de cuenta
- Libro Mayor Auxiliar
- Libro diario
- Estados Financieros (múltiples presentaciones y formato libre)
- Múltiples reportes de análisis financieros
- Estados financieros comparativos
- Soporte de Estados Financieros
- Resumen por tipo de operación
- Saldos de cuentas por centros de análisis
- Saldos de cuentas por áreas de responsabilidad
- Estados financieros por áreas de responsabilidad
- Estados financieros por centros de análisis
- Saldos de cuentas y centros
- Saldos de sub. subcuentas automática

3.4 Catálogo de Cuentas

Es una lista ordenada y clasificada de Cuentas de Orden Contables en el que se especifican las Cuentas de Activo, Pasivo y Capital que se utilizan en el desarrollo económico y financiero de las empresas y que además constituye una norma de carácter permanente para establecer uniformidad y el criterio definido en el manejo contable (Procoopca, 1994:12).

Como su nombre lo indica, el catálogo es una lista de todas las cuentas que pueden necesitarse en vista de las actividades a que la empresa se dedique; por supuesto, habrán cuentas que se usen en todas las Empresas sean agropecuarias, comerciales, estatales, entre otras; dentro de estas tenemos cuentas como caja, banco, clientes, terreno, edificio, proveedores, intereses, gastos, capital, utilidad o pérdida del ejercicio y en el caso de la ganadería de engorde la cuenta que controla los costos de la producción se llama Producción ganado de engorde ésta diferencia y especifica el tipo de actividad a la que se dedica la finca, se encuentra en el activo, es de naturaleza acreedora y se carga al suministrar el alimento a los novillos, la sanidad, pago de mano de obra directa gastos que se relacionen directamente con la actividad ganadera, el catalogo proporciona los nombres y, en su caso los números de las cuentas y sub. cuentas.

Por ejemplo; en Finca Los Ángeles que controla sus operaciones por partida doble llevan un catálogo de cuentas, el cual es absolutamente indispensable debido a que se debe de formar una lista de las cuentas que deberán utilizarse, evitando así errores de aplicación y asignar a cada cuenta una cifra que la identifique, ya que se trata de las cuentas que integran el mayor general o de las subcuentas que forman los mayores auxiliares.

3.4.1 Importancia del Catálogo de Cuentas

La importancia del Catalogo de Cuentas radica en Ordenar y Clasificar las cuentas necesarias y específicas que se esperan desarrolle la Actividad Productiva de las Empresas, esto debido a que:

- Es la base del sistema contable.
- Al unificar criterios, es la base del registro uniforme de las transacciones realizadas.
- Es la base y guía en la elaboración de los estados financieros.
- Sirve de guía en la elaboración de presupuestos.
- Es imprescindible si se cuenta con un sistema de cómputo.

Por lo anterior, se puede decir que, al elaborar un catálogo de cuentas, se debe tomar en consideración el tipo de empresa, sus actividades, operaciones y el volumen de las mismas, para preparar una adecuada agrupación y clasificación de las cuentas y subcuentas que lo conforman,

sin el catálogo el sistema no puede operar ya que es por medio de esta distribución que se van alimentando las cuentas afectadas por una transacción.

Al elaborar un catálogo en un sistema se debe tener mucho cuidado en su codificación para evitar que se duplique la información o se aumente el monto de una cuenta equivocada; si consideramos que caja es la cuenta número 100 y por error denominamos una sub cuenta de inventario con la numeración 101 al utilizar esta cuenta estaremos aumentando o disminuyendo la caja con movimientos de inventario.

3.4.2 Clasificación del Catálogo de Cuentas

La elaboración de este catálogo puede ser de forma Decimal, Numérico, Mnemotécnica Alfabético o Combinado; todo esto dependerá siempre de las necesidades del negocio o empresa, y esto indica que a las cuentas que se manejen, se le asignara un número en forma ordenada para su fácil manejo y control.

- **Sistema Decimal.**

Se basa en la clasificación de grupos y subgrupos tomando como base la numeración del 0 al 9.

- **Sistema Numérico.**

Se basa en la clasificación de grupos y subgrupos asignando un número corrido a cada una de las cuentas.

- **Sistema Mnemotécnica.**

Se basa en el empleo de letras que representan una característica especial o particular de la cuenta, facilitando con esto su recuerdo.

- **Sistema Alfabético.**

Se basa en la aplicación del alfabeto para clasificar las cuentas.

- **Sistema Combinado**

Son una combinación de los anteriores

De lo anterior, podemos decir; que la Estructura del Catálogo de Cuentas permite formar agrupaciones desde conceptos generales hasta particulares o específicos, la cual esta integrada de cuatro niveles de clasificación y cinco dígitos.

Por ejemplo; cuando se usa el Sistema numérico su denominación debe de ser por números la cual representen una características de las cuentas, es decir: Activo = 1, Activo corriente=10, Caja = 1001, el sistema ASIS opera por medio de un catálogo por numeración, sin embargo esto se determina al momento de instalar el sistema en la computadora, así que si otra finca decide utilizar este sistema computarizado bien puede utilizar una codificación alfabética o combinada.

3.4.3 Clasificación de las Cuentas

Las cuentas como elementos de control no son una excepción; por lo tanto también son materia de clasificación; tomándose en consideración los conocimientos asimilados, pueden integrarse en dos grupos:

- Cuentas según el Estado Financiero en el cual reflejan su información.
- Cuentas de acuerdo con la naturaleza de su saldo.

Por ejemplo; en las cuentas del Balance General podemos mencionar como es el caso de: bancos, almacén, edificio, proveedores, impuestos por pagar, capital, y en las cuentas del Estado de Resultados tenemos: ventas, otros productos, costo de ventas, gastos de operación, etc.

3.4.4 Ejemplo del Catálogo de Cuentas

Se ha diseñado un catálogo de cuenta con la finalidad de ejemplificar la variante que posee en relación a otro tipo de actividad pecuaria o una empresa comercial, se identificará la cuenta que controla la actividad de engorde del ganado, las demás cuentas se trabajan como cualquier otra contabilidad y por lo tanto sus movimientos de cargo y abono se manejan igual, información recopilada de folletos de la clase de contabilidad de costos agropecuarios

**Agropecuaria Laguna Martínez LAMAR.
CATALOGO DE CUENTAS**

Cta.	Sub. Cta.	sub.sub cta	
			ACTIVO
			Corriente
1101			Efectivo en caja
	1101-1		Moneda Nacional
	1101-2		Moneda Extranjera
1102			Banco BDF
	1102-1		Moneda Nacional
	1102-2		Moneda Extranjera
1103			Doc y Cta. por cobrar
	1103-1		Clientes
	1103-2		Préstamo a empleados
1104			Impuestos pagados por anticipado
	1104-1		Retención IR
1105			Inventario
	1105-1		Provisiones alimenticias
	1105-2		Piezas y repuestos
	1105-3		Productos veterinarios
	1105-4		Mantenimiento de potrero
1106			Producción Ganado de engorde
	1106-1		Suplementos alimenticios
	1106-2		Sanidad Animal
	1106-3		Mano de obra
	1106-4		Provisión alimenticia
	1106-5		Mantenimiento de potrero
	1106-6		Combustible y lubricantes
	1106-7		Servicios básicos
			No corriente
1401			Terreno
1402			Edificio
1403			Vivienda
1404			Equipo de comunicación
1405			Cercas eléctricas y de púas
1406			Equipo de riego
1407			Depreciación acumulada
	1407-1		Vivienda
	1407-2		Equipo de comunicación
	1407-3		Cercas eléctricas y de púas
	1407-4		Vehículos
	1407-5		Equipo de riego
	1407-6		Galeras
			PASIVO
			Corriente
2101			Proveedores

2102		Doc por pagar
2103		Gasto acumulado por pagar
	2103-1	Sueldos
	2103-2	vacaciones
	2103-3	Aguinaldo
	2103-4	Bonificación
	2103-5	Servicios básicos
	2103-6	Impuesto por pagar
	2103-7	Impuesto bienes inmuebles
	2103-8	INSS patronal
2104		Retención por pagar
	2104-1	3% retención
2105		Impuesto por pagar
	2105-1	Impuesto municipal
	2105-2	IR anual
2106		Cobros anticipados
2107		Prestamos bancarios C/P
2108		Interés por pagar
		No Corriente
2401		Préstamo Bancario L/P
		Patrimonio
3100		Capital Social
3101		Aportación de los socios
	3101-1	Iris Laguna
	3102-2	Massiel Martinez
	3103-3	María de los Ángeles
	3104-4	Roberto Ramses Martinez.
3102		Utilidad o pérdida acum..
3103		Utilidad o pérdida del ejercicio
4100		Cuentas de resultado
4101		Ingresos
4102		Ingreso por venta
	4102-1	Venta
5200		Egreso
5201		Costo de venta
	5201-1	Ganado en pie
5202		Gastos de admón.
	5202-1	Salarios
	5202-2	Gastos médicos y medicina
	5202-3	Combustible
	5202-4	Lubricantes
	5202-5	Reparación y mant. de vehiculo
	5202-6	Inss Patronal
5203		Gastos personales de los socios
5204		Gasto de comercialización
	5204-1	Carta de venta
	5204-2	Guía única y/o traslado
	5204-3	Permiso de traslado
	5204-4	Transporte

3.5 Formatos

3.5.1 Concepto

Es aquel donde se registra en primera instancia, los fenómenos económicos ocurridos, con expresión de sus características cuantitativas y cualitativas en el lugar donde ocurren y en la fecha en que se originaron. (Rivero, 2003:29)

Son los documentos que se utilizan para respaldar la información de todas las transacciones que la finca ha efectuado y que resumen las operaciones del mes y se alimentan por medio de los reportes secundarios, estos deben estar debidamente autorizados y aprobados para comprobar su autenticidad, conviene que sean enumerados para llevar un mejor control, entre ellos tenemos:

- Comprobante de ingreso: recibo de caja, factura de venta
- Comprobantes de egresos: comprobante de cheque, facturas de crédito o de contado por compra.

En un sistema manual se diseñan los comprobantes, y se dan ha elaborar las facturas y recibos a una imprenta para que estén membretadas con el numero RUC que le da autenticidad al documento que servirá de base para la elaboración de la información contable, un trabajador llena manualmente los documentos y luego lo archiva para que al final del mes éstos alimenten los libros diario y mayor, deben ser confeccionados sin tachaduras, borrones, enmiendas o cualquier marca que ponga en duda su veracidad y exactitud, y forman parte de un adecuado control interno sobre los movimientos que se originaron en el periodo contable.

En el caso de la Finca los Ángeles que lleva un sistema computarizado; los formatos son diseñados al momento en que se instala el programa y una vez que se dan las primeras operaciones como el caso de realizar un pago a través de cheque se llena un comprobante de cheque con los datos: fecha, No de cheque, nombre del beneficiario, importe en número y letra, firma que autoriza, nombre del banco numero de cuenta, concepto sobre el motivo del desembolso y las cuentas afectadas con su debido cargo y abono automáticamente esta información alimenta los comprobantes de diario.

3.5.2 Planilla de Pago

Muestra el salario devengado de los trabajadores permanentes y temporales que han estado prestando sus servicios a la finca, recibe información del reporte de campo que lleva el mandador, se elabora cada vez que se le paga al personal en este caso se realizan los pagos quincenalmente, es útil para la determinación del costo ya que por su valor cuantitativo afecta el precio de engorde del animal, esto hace necesario su adecuado control, además que respalda al pago de los trabajadores y permite saber el pago de vacaciones, horas extras, prestaciones, y salario. Finca los Ángeles es la que utiliza este formato

3.6 Reportes

3.6.1 Concepto

Son los documentos que se encargan de alimentar los documentos primarios y llevar el control de las labores realizadas por los trabajadores tanto permanentes como temporales y el cálculo de su pago según planilla, control de alimentación, desparasitantes, vacunas, implantes, movimiento del ganado por traslado de una finca a otra, por venta, o compra; control de entradas de novillos, así como ventas.

3.6.2 Tipos de Reportes

- Reporte de Campo.

- Reporte de compra de ganado

- Reporte de movimiento de ganado

- Reporte de peso del ganado

- Remisiones

▪ 3.6.2.1 Reporte de Campo

Finca los Ángeles lo emplea para el control de las actividades desarrolladas por lo trabajadores el mandador de la finca se encarga de llevar diariamente un reporte de campo que luego envía al contador quincenalmente para la elaboración de la planilla donde se anota:

- La fecha en que se lleva a cabo el trabajo
- Tipo de labor que realiza
- Avance
- Lugar en que trabajó
- Días hombre
- Observaciones

3.6.2.2 Reporte de Compra de Ganado

Se llena al momento que el ganadero compra novillos y se emplea para llevar el control de las entradas de animales a las fincas con su respectivo costo, esto por motivo de que el peso y precio de los animales varía, provocando que se deba manejar su registro por lote ya que en ocasiones resulta que se adquieren animales el mismo día de diferentes vendedores, con precios y pesos distintos, este documento contiene información como:

Fecha: de compra

Descripción: especificar que son novillos en caso de que la finca se dedique a otras actividades como lechería, o animales raza pura.

Cantidad: es decir número de animales

Total kilos: por total de animales

Valor: total del lote

No Cheque: que realiza el pago

Destino: nombre de la finca por motivo de que el dueño tenga varias fincas

Comprado a: Nombre del vendedor

Este reporte lo utilizan las fincas Villa nueva, los Ángeles y Quinta Dora.

3.6.2.3 Reporte del Movimiento de Ganado

Permite tener el control del número total de animales en existencia, los movimientos son por traslado, compra, venta y muerte de los novillos, se deben sumar las entradas a los ya existentes y restar las salidas para obtener el total en cualquier momento; ejemplo:

Categoría: especificar que son novillos, por motivos de que en la finca lleven crecimiento o desarrollo.

Cantidad: numero de reses a la fecha de inicio que muestra el reporte en una fecha específica.

Menos: cantidad de animales vendidos, trasladados o muertos.

Más: numero de reses compradas.

Observaciones: Justificar el motivo del aumento o disminución del hato en la finca.

3.6.2.5 Reporte de Peso del Ganado

Informa en cada período establecido, el peso estimado de la masa de ganado vacuno de cada unidad de producción, para los informes estadísticos y la determinación de los costos estadísticos y costo unitario. Se llena por cada lote comprado para verificar si cada mes el animal ha aumentado las 20 lbs promedio que se ha establecido en la finca, de lo contrario se debe analizar el motivo que esta provocando que el hato no este respondiendo al pastoreo que se le ha implementado; siendo este un reporte utilizado por las fincas que se dedican al engorde del ganado.

3.6.2.6 Remisión

Es un reporte elaborado con la finalidad de poseer el control de los suministro necesarios en la finca para el engorde de los animales ya sean, vacunas, implantes, desparasitantes, vitaminas, alimentos, equipo de trabajo y cada una de las necesidades que surjan, lo llena el mandador y lo entrega al responsable de la compra para que autorice, lo cual utilizan las fincas ganaderas para archivarlas y así conocer el gasto total originado en el lote de animales.

3.7 Estados Financieros

3.7.1 Balance General

Es el documento contable que presenta la situación financiera de la agropecuaria a una fecha determinada, porque muestra detalladamente el valor de cada una de las propiedades y obligaciones, así como el valor del capital (Lara, 2004:30)

Se dice que únicamente presenta la situación financiera de un día específico puesto que en las fincas surgen muchas transacciones a diario que modifica las cuentas constantemente por lo tanto este debe actualizarse, resulta complejo en las fincas que llevan una contabilidad manual por que se tendría que estar cerrando todos los días las cuentas para determinar la variación que surgió en cada día, mientras que un sistema contable al digitar una operación diaria se retroalimenta el balance instantáneamente, de tal forma que se puede conocer todos los días el movimiento del balance.

El Balance contiene en su estructura, encabezado que contiene, nombre de la empresa o nombre del propietario, identificar que se trata de un balance general, fecha de formulación; en el cuerpo encontramos el nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que formen el activo, el pasivo, y el capital; al final lleva las firmas de quien lo elaboró y autorizó.

3.7.2 Estado de Pérdida y Ganancia

Es un documento que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio, sirve de complemento al balance general (Lara, 2004:59)

Contiene el valor total de la venta, así como el costo y gastos originados producto de la actividad de engorde del ganado para conocer la utilidad o pérdida generada en el periodo de trabajo.

3.8 Control Interno

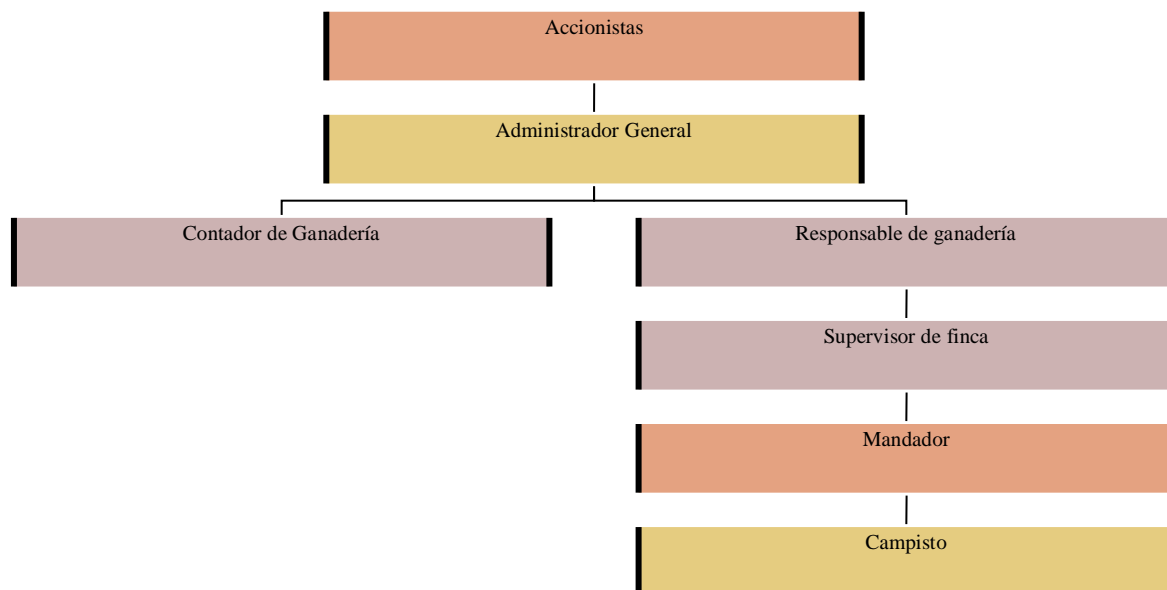
3.8.1 Concepto

Control interno comprende el [plan](#) de [la organización](#) y todos los [métodos](#) coordinados y medidas adoptadas dentro de una [empresa](#) con el fin de salvaguardar sus [activos](#) y verificar la confiabilidad de los [datos](#) contables.

Para que dentro de una finca exista un excelente control de los gastos e inversiones, es necesario establecer un manual de funciones que delimite las responsabilidades de los trabajadores principalmente de aquellos que tiene un contacto directo con dinero en efectivo así como quien maneja el control de la documentación que respalda cada una de las transacciones que se realizan.

Además de las marcas colocadas a los animales para identificar que tienen dueño, se les coloca una numeración para determinar la cantidad de animales en existencia y verificar que estén completos, una vez que son trasladados ya sea por motivo de compra o muerte se llenan los reportes correspondientes que respalden cada movimiento.

Se debe establecer un adecuado organigrama como el que muestra la figura para que cada trabajador conozca como se debe realizar la comunicación y cual es su jefe inmediato.



Los accionistas son la máxima autoridad, el administrador debe rendir informes completos para el análisis de los rendimientos que este generando la finca, tanto el contador general como el responsable de ganadería deben obedecerle y explicar cualquier problema para que lo haga llegar a los accionistas; el supervisor de finca puede ser ing. Agrónomo debe velar por que todas las necesidades de sanidad y cuidado de los animales sean dadas y cuando el mandador solicite vacunas o desparasitante estos realmente se le apliquen a los novillos, y quien tiene relación continua con los animales es el campisto.

Finca los Ángeles opera con este tipo de estructura organizacional, y les ha permitido durante años controlar las labores de sus trabajadores y control de los animales y gastos que estos generan.

3.9 Ejercicio Contable

La Finca Agropecuaria LAMAR es una finca que fue instituida bajo una sociedad; y esta destinada al engorde del ganado bovino con un tiempo de engorde entre los 6 y 8 meses esto dependiendo del peso con el que hayan sido comprado los novillos y a qué peso deseamos llevarlos al cabo de dicho tiempo; utilizando el sistema extensivo que consiste en llevar a lo animales a pasturas con pocos gastos por un periodo largo, se cuenta con un personal de 7 trabajadores los cuales son de forma permanente y 6 trabajadores de forma temporal.

Dentro de la documentación que tiene la sociedad tenemos la Escritura de Propiedad, la Personaría Jurídica, la Solvencia Municipal de la sociedad, además de estar debidamente publicada en la Gaceta Diario Oficial.

Para la contabilización de las operaciones nuestra finca lleva un sistema contable que trabaja bajo la partida doble el que nos ayuda a llevar un mejor registro y control de los costos y gastos en los que incurre la finca, además controlamos nuestra inversión a través de un presupuesto, el cual se elabora bimensual.

Contabilización del resumen de las principales operaciones que lleva a cabo la finca para el engorde de 100 novillos, con los reportes y formatos necesarios para llevar a cabo un adecuado

control y así obtener los estados financieros que muestra la rentabilidad o pérdida de las operaciones.

ASIENTO N° 1

Al iniciar operaciones en la Finca LAMAR mostramos el balance inicial que es tomado del corte fiscal del año 2007 y está compuesto por el saldo de las siguientes cuentas.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	Banco BDF		C\$ 50,000.00	
1102-1	Cta. Cte N° 600-036680-1	C\$50,000,00		
1106	Produ. Ganado de Engorde		92,290.00	
1105	Inventario		20,000.00	
1105-3	Productos Veterinarios	20,000.00		
1403	Vivienda		11,610.00	
2101	Proveedores			C\$20,000.00
2105	Impuesto por pagar			100.00
2105-1	Impuesto municipal	100.00		
3100	Capital Social			153,800.00
	Contabilizando apertura de cuentas al balance inicial 2008.			

El saldo de la cuenta banco es producto de la venta de un pequeño lote de animales.

Producción ganado de engorde esta compuesta por la existencia de un lote de novillos con los pesos de 290 Kl (5 animales) y 305 Kl (9 animales).

Existe dentro de la propiedad una pequeña Casa de tabla y zinc que es utilizada por el personal permanente como el mandador cocinera y campista para alojamiento.

Dentro de las obligaciones por pagar se le debe a ESCASAN C\$ 20,000.00 por productos veterinarios adquiridos al crédito; los cuales se encuentran en inventario.

Anualmente se le paga a la alcaldía el impuesto del fierro o municipal, aún está pendiente.

La Cuenta del capital social son aportaciones de los socios hechas anteriormente

Dentro de los reportes que soportan la información mencionada está:

Reporte de traslado de animales, reporte de Peso, Facturas de crédito, tarjeta de cuenta del banco, Escritura de la propiedad.

ASIENTO N° 2

Los Socios Iris Laguna, Massiel Martínez, Maria de los Ángeles Mora y Roberto Martínez aportan C\$ 1, 000,000.00 a la agropecuaria LAMAR con cheque.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	Banco BDF		1,000,000.00	
1102-1	Cta. Cte N° 600-036680-1	1,000,000.00		
3101	Aportación de Socios			1,000,000.00
3101-1	Iris Laguna	250,000.00		
3101-2	Massiel Martínez	250,000.00		
3101-3	Maria de los Ángeles Mora	250,000.00		
3101-4	Roberto Ramses Martinez	250,000.00		
	Contabilizando aportación de los 4 socios con cheque.			

El dinero aportado por los socios será empleado para invertirlo aumentando la cantidad de animales en la propiedad para el año 2008.

ASIENTO 3

Se realiza compra de 100 animales para engorde pagando C\$ 22.00 por cada kilo de los novillos.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	Prod. Ganado de Engorde		654,500.00	
1102	Banco BDF Cta. Cte N° 600-036680-1			634,865.00
2104	Retención x Pagar			19,635.00
2104-1	3%	19,635.00		
	Registrando la compra de un lote de 100 novillos pagando C\$22.00 por cada kilo.			

Al momento de realizar una compra quien asume los gastos de formato de carta de venta, guía de traslado o guía única y transporte es la persona que vende pero entrega una copia de la documentación al comprador para llevar un adecuado control de la información y autenticar la compra. Fueron comprados en el mes de Enero para que estén disponibles en venta luego de seis meses.

Los reportes que deben llenarse cuando compramos novillos son el cheque, comprobante de cheque, Reporte de compra, movimiento y peso de ganado

Documentos que soportan esta operación
Reporte de Compra
Agropecuaria LAMAR

Fecha	Descripción	Cantidad	Total Kilo	Valor Kilo	Valor	No Cheque	Destino	Nombre del vendedor
01/01	Novillo	50	14,500	C\$ 22	319,000	3933	LAMAR	José López
10/01	Novillo	50	15,250	C\$ 22	335,500	3954	LAMAR	Alfredo Cano

Autorizado por

Revisado por

Reporte de movimiento de Ganado
Finca Laguna Martínez "LAMAR."

Categoría	Cantidad	Menos	Mas	Total	Observación
Novillos	14			14	Existencia al fin de año 2007
Novillos	50		50	64	Comprados a José López
Novillos	50		50	114	Comprado a Alfredo Cano
novillos		114		114	Vendidos a Cristian Prado

Control de peso

					Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
N	Chapa	Raza	Color	Fierro	Peso 1	Peso 2	Peso 3	Peso 4	Peso 5	Peso 6
1	16	Simental	rojo	S/4	290	310	330	350	370	390
2	17	Simental	rojo	HH	290	310	330	350	370	390
3	18	Simental	rojo	S/4	290	310	330	350	370	390
4	19	Simental	rojo	HH	290	310	330	350	370	390
5	20	Simental	rojo	S/4	290	310	330	350	370	390
6	21	Simental	rojo	HH	290	310	330	350	370	390
7	22	Simental	rojo	S/4	290	310	330	350	370	390
8	23	Simental	rojo	HH	290	310	330	350	370	390
9	24	Simental	rojo	S/4	290	310	330	350	370	390
10	25	Simental	gris	HH	290	310	330	350	370	390
11	26	Simental	gris	S/4	290	310	330	350	370	390
12	27	Simental	gris	HH	290	310	330	350	370	390
13	28	Simental	gris	HH	290	310	330	350	370	390
14	29	Simental	gris	S/4	290	310	330	350	370	390
15	30	Brahmán	gris	HH	305	325	345	365	385	405
16	31	Brahmán	gris	S/4	305	325	345	365	385	405
17	32	Brahmán	gris	HH	305	325	345	365	385	405
18	33	Brahmán	gris	S/4	305	325	345	365	385	405
19	34	Brahmán	blanco	HH	305	325	345	365	385	405
20	35	Brahmán	blanco	HH	305	325	345	365	385	405
21	36	Brahmán	blanco	HH	305	325	345	365	385	405
22	37	Brahmán	blanco	S/4	305	325	345	365	385	405
23	38	Pardo suizo	blanco	S/4	305	325	345	365	385	405
24	39	Pardo suizo	blanco	HH	305	325	345	365	385	405
25	40	Pardo suizo	pringado	S/4	305	325	345	365	385	405
26	41	Pardo suizo	pringado	S/4	305	325	345	365	385	405

ASIENTO 4

Para alimentar el ganado en potreros con buen estado, se les dará mantenimiento y el monto gastado es de C\$ 75, 798.00 en los seis meses, apròximadamente cada mes se gastan C\$ 12,633.00. Lo que corresponde a la aplicación de insecticida y fungicida con bombas a los potreros, a través de las actividades de fumigación y chapia manual tareas que realizan los trabajadores temporales.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	Inventario		75,798.00	
1105-4	Mantenimiento de Potreros	75,798.00		
1102	Banco BDF			75,798.00
1102-1	Cta. Cte No 600-036680-1	75,798.00		
1106	Produc. Ganado de Engorde		75,798.00	
1106-5	Mantenimiento de Potreros	75,798.00		
1105	Inventario			75,798.00
1105-4	Mantenimiento de Potreros	75,798.00		
	Se contabiliza gasto por mantenimiento de potrero con un monto total de C\$75,798.00. con cheque			

El mandador llena el reporte de labores para que se respalde el pago de esta mano de obra, y elabora la remisión para solicitar los químicos que deben rociarse en el potrero.

En el ejemplo se hace un asiento doble para darle entrada en inventario a los insumos comprados y luego se muestra la salida cuando se utiliza su aplicación en los potreros.

Control de mano de obra. Agropecuaria LAMAR Reporte de Campo

	Labor	Avance	Lugar	Días/H	Observaciones
25/01/08	chapia	40%	Potrero	4	ninguna
26/01/08	Aplicación de insecticida	40%	Potrero	4	ninguna
27/01/08	Chapia	20%	Potrero	2	
10/ 02/08	Campisto	50%	Corral	1	
35/03/08	Campisto	100%	Corral	1	

ASIENTO 5

Se compra en AGROCAN 12 qq de sal común a C\$ 75.00 c/u y 6 barriles de Melaza al Sr. Waimer por un precio de C\$ 800 c/u con cheque para la alimentación de los novillos.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	Prod. Ganado de engorde		5,600.00	
1106-1	Suplementos alimenticios	5,600.00		
1102	Banco BDF			5,600.00
1102-1	Cta. Cte. N° 600-036680-1	5,600.00		
	Registrando compra de suministros para alimentar los animales de la finca por un monto de C\$ 5,600.00			

El mandador elabora una remisión solicitando los suplementos a la persona encargada de la autorización en la emisión de cheques, una vez que los compran quien se encarga de suministrar la alimentación es el campisto; la compra fue realizada para abastecer los meses que estarán en engorde los animales.

ASIENTO 6

Según la tabla para el control sanitario de los animales, les suministramos desparasitantes, vitaminas, vacunas, y le colocamos los implantes a cada animal, además productos para baño y curaciones menores por golpes que puedan darse al rozar entre ellos, todo se compra por un monto total de 7, 834.00 pagado con cheque a Escasan.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	Prod. Ganado de engorde		7,834.00	
1106-2	Sanidad animal	7,834.00		
1102	Banco BDF			7,834.00
1102-1	Cta. Cte. N° 600-036680-1	7,834.00		
	Contabilizando pago por compra de medicamentos por C\$ 7,834.00			

Debe llenarse una remisión para solicitar el medicamento luego elaborar el cheque con su respectivo comprobante de pago, así como conservar la factura que respalde dicha compra, todo estos están exentos de IVA, la tabla sobre el control sanitario la primer actividad inicia el mismo día de compra o el siguiente.

La remisión se utiliza con la finalidad de llevar un mejor control sobre los suministros necesarios que deben de tener los animales en el engorde. Solicitud para realizar sanidad animal, la llena el campista.

Finca "LAMAR".

Fecha: _____ 20 de enero _____

Remisión

Nombre del solicitante: _____ Pedro Rueda _____

Cantidad	Descripción
100 unidades	Implantes
2 frascos	Desparasitante Ibermix
2 frascos	Vitaminas
Total. 104	

Autoriza

Solicita

ASIENTO 7

A mediados del año vemos la necesidad de construir cercas de púa, para lo que necesitamos mano de obra temporal, postes, grapas, y alambre, esta actividad genera un gasto de C\$ 20,000.00

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1405	Cercas eléctricas y de púas		20,000.00	
1102	Banco BDF			20,000.00
1102-1	Cta. Cte. N° 600-036680-1	20,000.00		
	Contabilizando la construcción de las cercas por C\$ 20,000.00			

Los documentos que son necesarios para realizar esta actividad es: una remisión donde se notifique la cantidad de postes y grapas, metros de alambre, y mano de obra.

ASIENTO 8

Se registra la depreciación de las cercas eléctricas y de púa por un monto de C\$ 1,000.00 anualmente, en el primer semestre de enero a junio registramos sólo C\$ 500.00

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	Prod. Ganado de Engorde		500.00	
1106-5	Mantenimiento de potrero	500.00		
1407	Dep. acumulada			500.00
1407-4	Cercas eléctricas y púas	500.00		
	Contabilizando depreciación de las cercas C\$ 500			

En divisiones de los potreros con cercas se invirtieron un total de C\$ 20,000.00 de los cuales se estimo que tendría una vida útil de 20 años.

Depreciación= $\frac{\text{Costo Total}}{\text{Vida Útil}} = \frac{\text{C\$ 20,000.00}}{20\text{ años}} = \text{C\$ 1,000.00}$

Vida Útil 20años

ASIENTO 9

Para el funcionamiento de la bomba que succiona el agua del río para el consumo de los animales se presenta un gasto de C\$ 10,000.00 en combustibles y lubricantes, se estima que mensualmente el gasto es de C\$ 1666.66 aproximadamente.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	Prod. Ganado de Engorde		C\$ 10,000.00	
1106-6	Combustible y lubricantes			
1102	Banco			10,000.00

1102-1	Cta. Cte. N° 600-036680-1	10,000.00		
	Contabilizando gasto por combustible para la bomba de agua por C\$ 10,000.00			

Se debe llenar la remisión para hacer constar y solicitar el combustible que traslada el agua a las pilas de la finca, factura de compra. Comprobante de pago y cheque.

ASIENTO 10

Se debe brindar a los trabajadores tanto temporales como permanentes la debida alimentación, lo que genera un gasto de C\$ 25,000.00 que están compuestas por provisiones como arroz, cal, sal, maíz, conchas, aceite, frijoles, cal y cereales para fresco pagando en efectivo a Distribuidora Mayra y Mercado Norte. De la compra estipulada para los seis meses de los trabajadores se registró un consumo real de C\$ 15,000.00 en la producción ganadera de engorde.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	Inventario		15,000.00	
1105-1	Provisiones alimenticias	15,000.00		
1102	Banco			15,000.00
1102-1	Cta. Cte. N° 600-036680-1	15,000.00		
1106	Prod. Ganado de engorde		15,000.00	
1106-4	Provisiones alimenticias	15,000.00		
1105	Inventario			15,000.00
1105-1	Provisiones alimenticias	15,000.00		
	Contabilizando compra de alimento para los trabajadores en los 6 meses C\$ 25,000 .00 y su consumo			

Se realiza a manera de ejemplo un doble asiento para mostrar que primeramente se debe registrar la compra y luego se registra el consumo alimenticio.

Si se atrasa la compra de los alimentos el mandador a través de la remisión debe recordárselo al área administrativa, la compra debe estar soportada con facturas, cheque, comprobante de cheque. Se debe enviar a inventario al momento de la compra y luego según se vaya utilizando se debe abonar inventario y cargar producción ganado de engorde.

ASIENTO 11

En los meses el servicio energético registró un consumo de C\$ 25.00 mensual por lo que en los seis meses de operación obtuvimos un gasto de C\$ 150.00

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	Prod. Ganado de Engorde		150.00	
1106-7	Servicios Básicos	150.00		
1102	Banco BDF			150.00
1102-1	Cta. Cte. N° 600-036680-1	150,.00		
	Contabilizando el pago del consumo energético.			

El pago del consumo energético se paga al momento que llega el cobro y su tasa es poco variable ya que la propiedad posee pocas iluminaciones.

ASIENTO 12

Se debe pagar planilla a los trabajadores tanto temporales como permanentes para el área administrativa como de campo, el pago se efectúa quincenalmente

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5202	Gasto administrativo.		48,102.70	
5202-1	Salarios			
1106	Prod. Ganado de Engorde		61,816.20	
1106-3	Mano de obra			
1102	Banco BDF			101,191.20
1102-1	Cta. Cte No 600-036680-1			
2103	Gastos Acumulados x Pagar			8,727.70
2103-8	INNS Patronal			
	Contabilizando pago de planilla			

El monto mensual de planilla asciende en C\$ 16, 865.2 el INNS laboral para trabajadores permanentes del área administrativa es el 6.25% y las personas que laboran en el campo 4.25%; el INNS patronal fue calculado en 15% administrativa y 9% para el campo, los montos son tomados de la planilla y están registrados para 6 meses. Como gasto administrativo se presenta al contador, técnico agrónomo y el mandador. Producción ganado de engorde se presenta a la cocinera, cpf, mano de obra temporal. La planilla que se presenta corresponde a un mes como un ejemplo de los gastos incurridos en pago de mano de obra.

Finca Laguna Martinez (LAMAR SA)"
Planilla del mes de enero 2008.

N	Nombres y apellidos	Cargos	salario básico	séptimos días	Salario ordinario	Otros		Total devengado	deducciones		Neto a recibir	recibe conforme	INSS patronal
						antig	sal. Extra		INSS	préstamo			
1	Josué López	Contador	4,000.00		4,000.00			4000.00	250		3,750.00		600
1	Carlos Blandòn	Tec Agrónomo	3,000.00		3,000.00			3,000.00	187.5		2,812.50		450
1	Álvaro Estrada	mandador	1800.00	75.00	1,875.00			1,875.00	79.7		1,795.3		168
2	José A. Castro	campisto	1320.00	55.00	1,375.00			1,375.00	58.4		1,316.6		123.75
4	Pedro,Julio,Angel,Oscar	chapia/siem	4320.00		4,320.00			4,320.00			4,320.00		
1	Ana Patricia Gózales	cocinera	720.00	30.00	750.00			750.00	37.9		712.10		67.75
1	Jacinto Pichardo	cpf	480.00	20.00	500.00			500.00	21.3		478.70		45.00
2	Cesar, Camilo	rep cerca	1680.00		1,680.00			1,680.00			1,680.00		
Total			17,320.00	180.00	17, 500.00			17,500.00	634.8		16, 865.2		1454.5

Elaborado.

Autorizado.

ASIENTO 13

Anualmente debe pagarse el impuesto del fierro por lo que se procede a su pago a la alcaldía municipal.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2105	Impuesto por pagar		100.00	
2105-1	Impuesto municipal	100.00		
1102	Banco BDF			100.00
1102-1	Cta. Cte. N° 600-036680-1	100,.00		
	Contabilizando el pago del impuesto a inicios de año.			

Este pago estaba provisionado en el balance inicial, la solvencia debe realizarse en el mes de enero, pero hay que tener claro que si lo paga en el mes de noviembre solo tendrá validez hasta diciembre y que en enero debe pagar el año que corresponde por lo que en la alcaldía se orienta no esperar hasta finales de año sino ha inicio, se paga en recaudación y luego el recibo se presenta en la secretaria de servicios municipales que lleva el control de la matricula.

ASIENTO 14

Se realiza una venta de un lote de 114 novillos que ya alcanzaron el peso promedio por animal de 405 Kl. y 390, la transacción se realiza a nombre del Señor Cristian Prado, quien paga con cheque.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	Banco		966,430.40	
1102-1	Cta. Cte. N° 600-036680-1	966,430.40		
1104	Impuesto pagado por antic		29,889.60	
1104-1	3%	29,889.60		
4102	Ingresos			996,320.00
4102-1	Venta	996,320.00		
5201	Costo de Venta		923,488.2	
1106	Prod. Ganadera de Engorde			923,488.2
	Contabilizando la venta de un lote de 116 animales pagando con cheque.			

Esta información es obtenida del reporte de venta y peso.

56 animales x 405= 22,680.00 kl x C\$ 22.00= C\$ 498,680.00

58 animales x 390= 22,620.00 kl x C\$ 22.00= C\$ 497,640.00

C\$ 996,320.00

El costo de venta es tomado de la cuenta producción ganado de engorde en la cual se han estado registrando todos los gastos ocasionados en el tiempo en que estuvieron siendo engordados los novillos; incluyendo dentro de estos costos la sanidad animal, alimentación y nutrición y mano de obra permanente y temporal.

ASIENTO 15

Para realizar la venta debe pagarse a la alcaldía la carta de venta esta la asume quien vende como gasto de comercialización, se puede comprar un solo formato y ahí registrar el lote completo de los animales que se vende o por cada animal llevar un formato según lo estipulen las partes interesadas, en esta ocasión se paga C\$ 1.00 por el formato y por cada animal tiene que pagarse C\$ 22.00

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5203	Gasto de Comercialización		2,508.00	
5203-1	Carta de venta	2,508.00		
1102	Banco BDF			2,508.00
1102-1	Cta. Cte No 600-036680-1	2,508.00		
	Registrando pago de carta de venta			

ASIENTO 16

Se debe pagar el transporte que trasladará los novillos, se realizarán 6 viajes y según acuerdo estos gastos los asumirá quien vende, debe mostrarse a la policía la guía única para ser firmada y soportarla con un permiso que otorga esta institución.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5203	Gasto de comercialización		12,720.00	
5203-4	Transporte			
1102	Banco BDF			12,720.00
1102-1	Cta. Cte. No 600-036680-1	12,720.00		
	Registrando pago de transporte al Seños Jesús por traslado del lote de 114 animales vendidos.			

ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO.

Agropecuaria Laguna Martinez		
Estado de Resultado		
Del 01 de enero al 30 de Junio del 2008		
Ventas Brutas		C\$ 996,320.00
Costo de Venta		<u>923,488.20</u>
Utilidad Bruta:		72,831.80
Gastos de Operaciones:		<u>63,330.70</u>
Gastos de Administración	C\$ 48,102.70	
Gasto de comercialización	15,228.00	
Utilidad del Ejercicio		C\$ <u>9,501.10</u>

FINCA LAMAR
BALANCE GENERAL
Al 30 de Junio del 2008

Activo Corriente:

Banco	C\$ 1,130,664.20	
Imp pag. x ant	29,889.60	
Inventario	20,000.00	
Total Activo Corriente		C\$ 1,180,553.80

Activo no Corriente:

Vivienda	11,610.00	
Cercas Elec. Y de Púas	20,000.00	
Deprec. Acum. X		
Pagar	(500.00)	
Total Act. No Corriente		31,110.00

TOTAL ACTIVO

C\$ 1,211,663.80

Pasivo Corriente:

Proveedores	C\$ 20,000.00	
Gasto acum. X pag	8,727.70	
	<u>19,635.00</u>	C\$ 48,362.70

Patrimonio

Capital social	153,800.00	
Aportación de los socios	1,000,000.00	
Utilidad del ejercicio	<u>9,501.10</u>	<u>1,163,301.10</u>

TOTAL PASIVO + CAPITAL

C\$ 1,211,663.80

4. Comparación de los Costos

Finca Los Ángeles

Proviene de una sociedad de 3 hermanos que viven en el extranjero llamada Agropecuaria los Potrerillos, la cual lleva 20 años operando en el país.

Esta agropecuaria controla varias fincas como Los Ángeles, La Esperanza, La Chepi, Y Los Potrerillos, quienes tiene destinadas diferentes actividades ya sea lechería, engorde de ganado, inseminación artificial, y cultivo de café. Su inversión inicial la realizan por la aportación de los socios por medio del dinero que ellos enviaron del extranjero. Trabajan por medio de un presupuesto que es el que les ayuda a controlar sus gastos en todo el año, sus operaciones son manejadas por el sistema contable llamado Asís (Análisis y Sistemas), para financiarse realizan préstamos al interno es decir entre las mismas fincas, así evitan el pago de intereses.

Finca los Ángeles se encuentra ubicada a 14 Km. de la nueva carretera al Guayacán, la cual en la actualidad cuentan con 503 animales, los que son de diversas razas, como Pardo rojo, Simmental, Brahmán gris, Brahmán rojo, Brahmán de raza pura, de los que trabajan 285 animales para engorde, 176 vacas lecheras y 42 toros raza pura, trabajan con aproximadamente 18 trabajadores, el gasto total de la finca lo prorratean entre engorde de ganado, los de raza pura y lechería, aplicando los porcentajes en base a la actividad que genera mayores gastos.

En la reciente feria de Expica ganaron un premio por poseer el mejor toro de raza pura a nivel nacional, según sus años de experiencia han determinado que la mayor fuente de ingreso proviene del engorde de los novillos.

Ganador de Expica 2008



Quinta Dora.

Es una quinta que se encuentra ubicada a 5 km de la carretera que va de Matagalpa hacia Jinotega, siendo su dueño el Presidente de la Asociación de Ganaderos de Nicaragua.

Poseen 50 animales de diferentes razas como son Pardo con Hosltein, Australianos y Brahmán a los que les dan un manejo tradicional además de utilizar el sistema semi estabulado el cual consiste en tener a los animales la mitad del día en los corrales y la otra parte en las galeras con alimentación balanceada.

El control de sus ingresos lo llevan por medio del método de partida simple es decir no llevan una contabilidad formal, anotando periódicamente sus gastos y al final al precio de venta le disminuye los gastos que obtenido en cada uno de los animales para determinar así su utilidad.

Sus trabajadores es una familia de campesinos compuesta por cuatro personas que reciben un salario fijo mensual además de gozar del servicio de salud gratuito.

Del estiércol de los animales obtienen el beneficio del biogás que utilizan para el funcionamiento de la cocina, este proceso consiste en llevar todo el estiércol a un pozo con agua y esperar a que este se seque para después pasarlo a otro pozo y este por medio de bombas sea succionado por mangueras que lo conducen a la cocina; siendo este proceso el que se presenta a continuación.



Finca Villa Nueva

Es una finca que se encuentra ubicada a 50 Km. del departamento Matagalpa en el municipio del Tuma- La Dalia, comunidad de Guapotal, siendo una propiedad de 100 manzanas la cual está dividida en 10 potreros cada uno de 10 manzanas.

El manejo de sus ingresos que le da a sus reces es tradicional, es decir que al final suma todos sus gastos y le resta sus costos para así poder determinar el ingreso que tiene en utilidad por la venta de sus animales.

Compran animales entre los 180- 200 kilos para llevarlos a un peso de 380-400 kilos es decir aumentan 200 kilos cada uno y cada mes aumentan 20 kilos; poseen de diferentes tipos de razas como Brahmán Rojo y Brahmán Gris teniendo alrededor de 200 animales.

Para poder financiar un lote de 100 animales el dueño hace un préstamo al Banco con un plazo de 3 años y con un interés del 12% anual sobre el monto del préstamo, este préstamo se vuelve revolvente, es decir; que si se termina de pagar se puede volver hacer otro continuamente para financiar los lotes de animales que se compran.



¿Qué parámetros toma en cuenta al seleccionar los novillos para engorde?

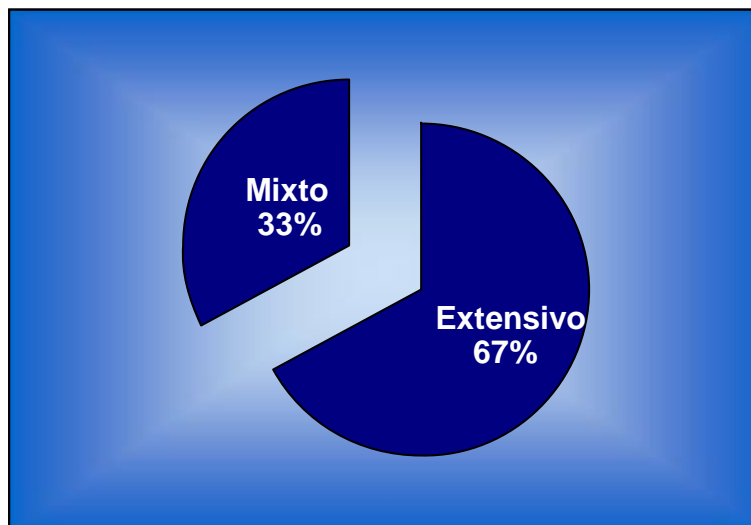
Finca Los Ángeles, Villa Nueva y Quinta Dora coinciden en que al momento de seleccionar sus novillos toman como parámetros la raza, el peso y la edad.

Laguna (2007), el peso, la edad, la capacidad del animal para convertir el alimento en carne, y su estructura física, son factores que deben observarse al momento de comprar animales de engorde.

Al momento de comprar las reses los ganaderos si toman en cuenta los aspectos como la raza ya sea Brahmán, simental y pardo suizo que debe estar relacionada directamente con las características propias de animales que se dedican al engorde porque éstas ganan peso en poco tiempo y con poca inversión, el peso es otro factor que deben observar ya que entre menos peso posee el animal más tiempo y cuidado requiere, los pesos oscilan entre los 250 y 285 para que los animales sean rentables, para un finquero de experiencia con solo observar el animal determina su peso, en cuanto a la edad está entre 8 meses y 1 año; la mayoría de los ganaderos ya tienen clientes a quienes periódicamente le están comprando, esto genera mayor confianza para invertir teniendo mayor conocimiento del origen y el trato que tuvieron los novillos luego del parto hasta su compra.

¿Qué tipo de sistema emplea para engordar sus animales?

Grafico 1



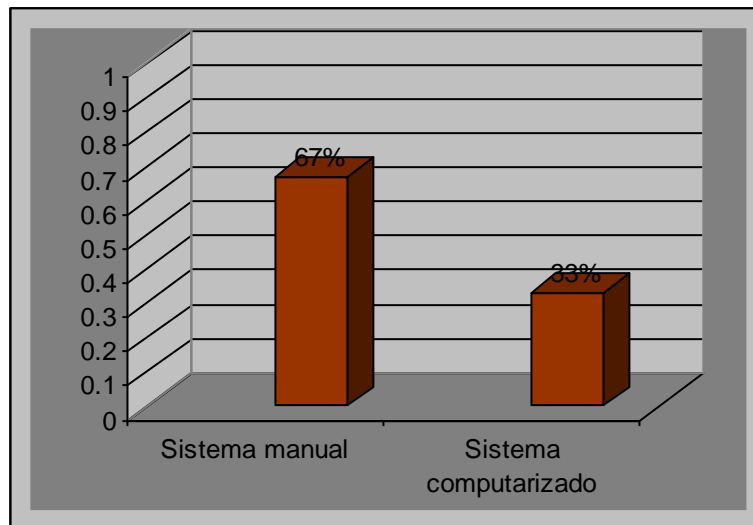
La grafica nos muestra que el 67% de las fincas ganaderas emplean el Sistema Extensivo como son finca Villa Nueva y Los Ángeles el otro 33% utilizan el Sistema Mixto empleado por Quinta Dora.

Moreno (2002) explica que un sistema extensivo es aquel donde se somete al hato a pasturas con pocos gastos y en lugares encerrados, el sistema intensivo se da cuando se controla en condiciones fijas y el sistema mixto es aquel que posee una combinación de intensivo y extensivo.

Los ganaderos trabaja bajo un sistema extensivo, debido al fácil manejo y la poca inversión que este requiere, siendo el más utilizado de los sistemas de engorde en Matagalpa, convirtiéndose en un método tradicional donde los animales son llevados a grandes extensiones de potreros para que consuman el pasto necesario; por ejemplo en un terreno que posea 100 manzanas se realizan divisiones de 10 potreros de 10 manzanas cada uno y los animales se rotan en periodos de 1 semana a 2 según lo considere el ganadero; el sistema mixto quien lo aplica es porque permite obtener una mejor ganancia de peso en un menor tiempo, sin embargo éste requiere mas costos.

¿Qué tipo de contabilidad llevan en su finca?

Grafica 2



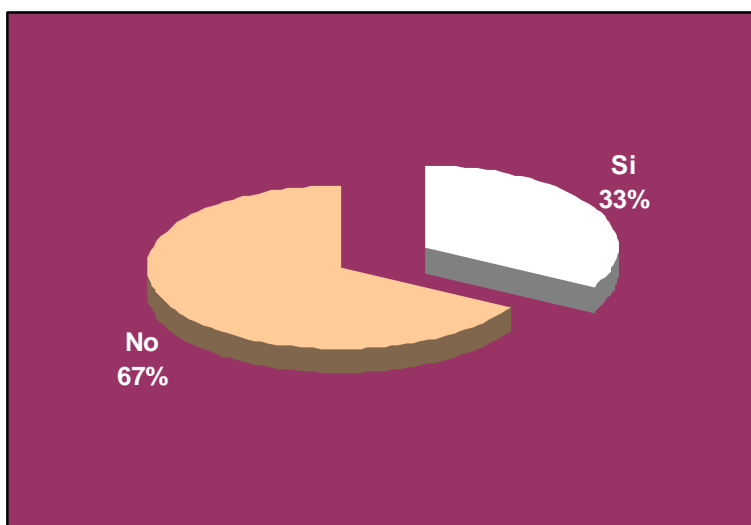
Un 67% de los ganaderos llevan el control contable de sus fincas de forma manual sencilla como es el caso de Finca Villa Nueva y Quinta Dora y tan solo el 33% opera bajo un sistema computarizado por partida doble.

Para Ballestero (1996) el manejo de la contabilidad a través de un método sencillo o por partida simple es donde las operaciones se controlan sin libros, anotándolas en formularios o registros creados para tal fin; y que el método formal o por partida doble es aquel que consiste en registrar las operaciones por medio de debitos y créditos tanto para sus activos, pasivos y capital.

El sector ganadero considera muy complejo el control contable de manera formal siendo esta una disciplina que se debe llevar diariamente registrándose las transacciones en el momento en que surgen, por lo que les resulta factible obviarlo y dedicarse a llevarlo de forma sencilla ya que es más fácil e involucra menos personal calificado para operarlo, pero están claros que para poder llevar un mejor control y más ordenado el trabajo es imprescindible tener información completa y actualizada de las operaciones que se originan en la práctica ganadera debido a que si llevan una contabilidad formal se logra un mejor uso de las fincas.

¿Llevan sistema contable computarizado para el registro de sus operaciones?

Grafica 3



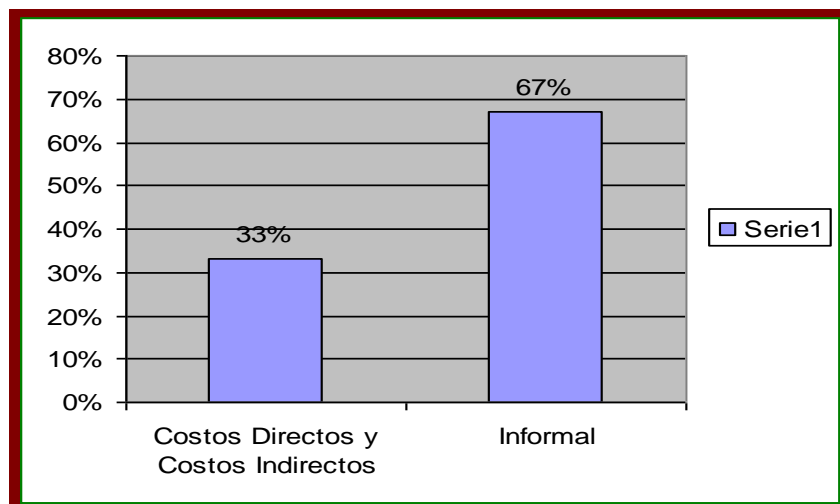
En lo que respecta a sistemas contables un 67% que corresponde a Finca Villa Nueva y Quinta Dora no llevan su contabilidad bajo un sistema computarizado mientras que el otro 33% si lo utilizan es decir Finca Los Ángeles.

Catacora (1996) hace mención sobre sistemas contables y los define como conjunto de métodos y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la finca, resalta sobre la facilidad para resumir las operaciones y presentarlas en cualquier momento, haciendo más fácil su manejo y menos tiempo para el registro de las operaciones.

El factor que más afecta a que las fincas no lleven sistemas contable es la despreocupación de los ganaderos en llevar el control de los movimientos de la finca con una contabilidad formal, porque los sistemas están diseñados para operar por partida doble, almacenando rápidamente la información de manera que cuando se registra una transacción toda la documentación que la soporta deba ser alimentada y así ayuda a tener un mayor orden facilitando el trabajo del contador; además para que un sistema contable funcione eficientemente es preciso que su estructura- configuración cumpla con los objetivos trazados.

¿Cómo llevan el control de sus Costos y Gastos?

Grafica 4



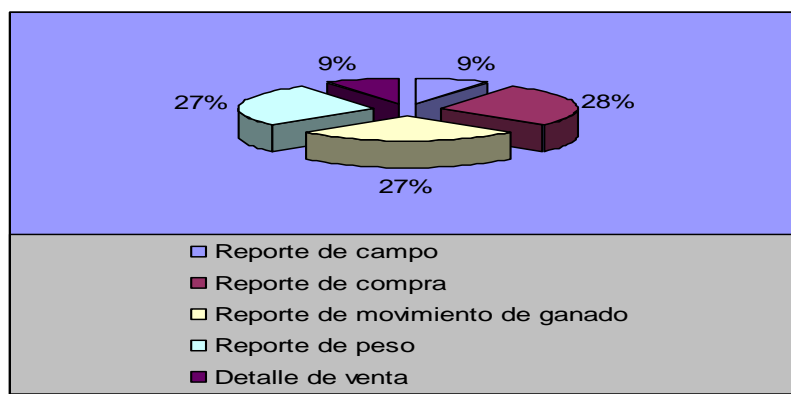
De las entrevistas efectuadas el 67% de las fincas opinaron que el control de sus costos y gastos lo llevan de manera informal y el 33% expresaron que los clasifican en Costos Directos y Costos Indirectos.

Según Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1991) definen los costos fijos como aquellos que son invariables y se pueden predecir en el tiempo, dichos costos deben ser solventados lo cual facilita su control dentro de la producción; y los costos variables son los que aumentan en la medida en que aumenta la producción; es decir, que los costos variables se mueven en la misma dirección del nivel de producción. Los Costos directos son los que se relacionan directamente con la producción y los indirectos son aquellos que no están directamente relacionados con la actividad ganadera.

Quienes llevan el control de sus gastos de modo informal lo hacen anotando todos sus gastos sin clasificarlos en fijo y variables o directos e indirectos, producto de que no llevan una contabilidad formal, esto provoca que la información no este ordenada, a diferencia de quien lleva un registro formal emplea estas clasificaciones con el fin de controlar mejor sus ingresos y egresos facilitándole separar adecuadamente cada actividad.

¿Cuáles son los reportes empleados para el control del ganado?

Grafica 5



De los reportes que son más utilizados por las agropecuarias para el control del ganado tenemos que el 28% de las fincas utilizan el Reporte de Compra, seguido de un 27% con el Reporte de peso del Ganado y el Reporte de Movimiento de Ganado y con un 9% el Reporte de Campo y el Detalle de Venta.

Según Lara (2004) los reportes son documentos que se encargan de alimentar los documentos primarios y llevar el control de las labores realizadas por los trabajadores tanto permanentes como temporales; además del cálculo de su pago según planilla el cual lo realizan mensual, el reporte de sanidad animal el que utilizan cuando se compran y son aplicados los desparasitantes y vitaminas para cada uno de los hatos, movimiento del ganado por venta o compra de los animales así como el traslado de una finca a otra y el reporte de los suplementos alimenticios el cual es implementado por las fincas cuando se les suministra la alimentación a los novillos.

Los reportes son diseñados por cada propiedad según las necesidades que tengan cada uno de las fincas que se dedica a esta actividad ganadera, aunque en información poseen los mismos datos, el estilo del formato varia, aunque no se lleve una contabilidad formal el control de los animales se debe llevar para tener conocimiento de la cantidad de novillos que existen en la propiedad, y cuales están aptos para ser vendidos.

¿Qué tipo de Impuestos declaran?

El 100% de las Agropecuarias entrevistadas dijeron que los impuestos que ellos declaran son el Impuesto Municipal, el IR Anual, y la Retención IR del 3%.

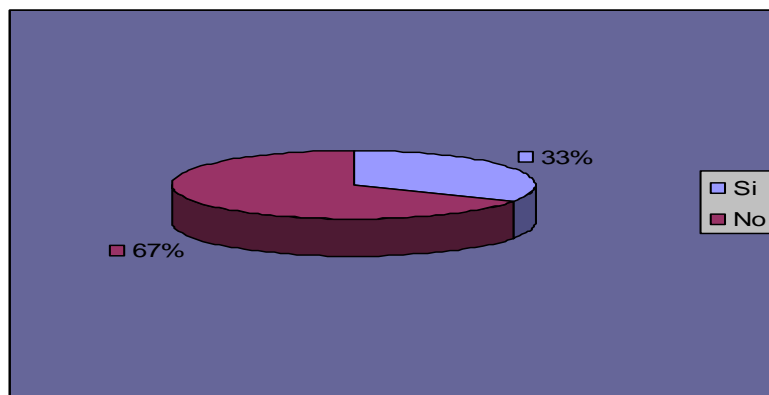
Los impuestos según Vides (2004) son prestaciones en dinero, al Estado y demás entidades de derecho público que las mismas reclaman en forma y sin contraprestación especial con el fin de satisfacer las necesidades colectivas.

Declaran el Impuesto Municipal o de fierro debido a que se utiliza para autentificar y respaldar que los novillos tienen dueño, los animales son errados es decir les colocan la marca o identificación cuando se compran, Este impuesto se paga en la alcaldía del municipio para evitar que otra persona utilice el mismo símbolo.

La Retención IR que se expresa cuando se realiza una compra de animales y se debe de retener el 3% del monto total de la compra, y se registra ese 3% al momento de realizar una venta para que al declarar a la renta se determine si el saldo es a favor o en contra, es decir establecer si debe pagar el finquero o la renta.

¿Tienen sus empleados derechos a prestaciones sociales?

Grafica 6



El 66.67% de la Finca Villa Nueva y Quinta Dora expresaron que sus empleados no reciben ningún tipo de prestación social y el 33.33% de la Finca Los Ángeles dijeron que si reciben sus empleados prestaciones sociales.

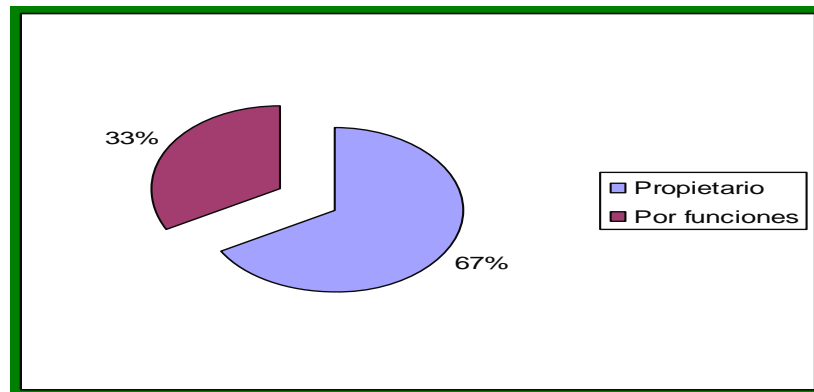
Lara (2004) explica como debe determinarse el pago de salario para los trabajadores

Es decir que los empleados en la mayoría de las fincas tiene establecido un salario fijo debido a que pertenece a lo que es la mano de obra temporal que son las personas que laboran de 4 a 5 días las que realizan labores como el mantenimiento de cercas eléctricas y de púas, así como el mantenimiento de los corrales y también a lo que es la mano de obra permanente quienes son los que se encargan de realizar las tareas físicas de la actividad ganadera para cumplir con los objetivos de los ganaderos; la cual en la Finca Villa Nueva y Quinta Dora está compuesta por cuatro personas siendo ésta una familia completa sin recibir ningún tipo de prestación social debido a que no llevan el pago de la planilla; sin embargo la salud y la alimentación son un

servicio que reciben gratuitamente, mientras que en la Finca Los Ángeles los que laboran son personas independientes y ellos si recibe prestaciones sociales como vacaciones, aguinaldo y horas extras debido a que esta finca lleva lo que es el pago de planilla para el personal que trabaja permanente, tanto personal de campo como administrativo.

¿Cómo llevan el control interno de las operaciones de sus fincas?

Grafico 7



De los entrevistados el mayor porcentaje con un 67% explico que el control interno lo llevan directamente los dueños de las fincas; es decir, no tienen control interno y un 33% lleva su control a través de su organización jerárquica, es decir por las funciones que a cada uno de los empleados les ha sido designada para poder cumplir con los objetivos trazados por los ganaderos.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la finca, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que el ganadero realice con mayor seguridad cada una de las transacciones que se ejecutan en esta actividad.

Los ganaderos llevan directamente el control porque la autorización de las compras las realizan los propietarios directamente esto les da la convicción de que el dinero invertido está siendo empleado de forma correcta, los trabajadores que emplean son de su confianza personas que tienen años de laborar, para otra finca aunque los trabajadores no poseen un manual de funciones escrito tienen definida muy bien sus tareas y en las operaciones intervienen más de dos personas

lo que facilita el control, y han diseñado formas y formatos que soportan cada transacción, si se compra vacunas el campista llena la requisición y el responsable de compra autoriza la compra, mientras que el administrador firma el cheque, y el contador registra en el sistema la compra de esta manera varias personas dan autenticidad de la operación que se realizo.

V Conclusiones

1. El Manejo Zootécnico que deben de llevar las Fincas es importante debido a que guía a los ganaderos al momento de la elección del animal así como suministrar una adecuada alimentación y el cuidado sanitario apropiado para una mejor explotación de esta actividad ganadera.
2. Para los ganaderos los costos de engorde del ganado bovino proporcionan la base para determinar el precio real que adquieren los animales, luego de su proceso de producción que va desde la compra hasta el momento de sus ventas; siendo sus costos; sanidad animal, suplementos alimenticios, mano de obra permanente y temporal.
3. La importancia de llevar una adecuada contabilización radica en que permite obtener los datos más actuales sobre las operaciones que se realizan sin necesidad de esperar hasta el cierre del periodo contable.
4. Finca Villa Nueva y Quinta Dora no llevan una contabilidad formal debido a que son fincas familiares dirigidas por sus propietarios quienes registran de manera tradicional sus ingresos y egresos, siendo esta la mayor debilidad encontrada ya que los limita a determinar sus costos reales, a diferencia de finca Los Ángeles que trabaja con un sistema computarizado.

VI Bibliografía

Blandón Deysi y Sáenz García Doribel. (2003). Seminario de Organización y diseño contable para la actividad pecuaria, ganado bovino de carne, Matagalpa, 98 Pág.

Ballestero Enrique (1996) Contabilidad agraria. Quinta edición, Mundi-Prensa, Madrid, 254 Pág.

Blandón B, José Ronald (2003) Ganado bien alimentado: ganancia. Segura. 1a ed. Managua SIMAS, 56 Pág.

Catacora, Fernando (1996) Importancia de los sistemas contables
http://www.fernandocatacora.com/vs/libros/catacora-sistemas_01.pdf

Cabello Córdova, Luís Carlos (2001). Revista el Ganadero de Nicaragua. 98 Pág.

Ferreiro Aparicio, Carlos (1981) Contabilidad Agrícola. EUNED, San José, Costa Rica. 424 Pág.

García Colin, Juan (2004) Contabilidad de Costos, Segunda Edición, 329 Pág.

Laguna Gámez, Julio Cesar (2007) folleto de Ingeniería agronómica, Explotación Pecuaria.

Lara Flores, Elías (2004) Primer curso de contabilidad, Segunda Edición, México 347 Pág.

Moreno Osorio, Fernando, (2002) Manual agropecuario Tecnología Orgánica de la granja integral autosuficiente. MSC Corpoica, 1191 Pág.

Martínez Orlando (2006) Folleto de Contabilidad Agrícola. UNAN-CUR-Matagalpa.

Procoopca Manual de Contabilidad Agropecuaria (1994) Managua. 133 Pág.

Polimeni Ralpf, Fabozzi Frank y Adelberg Arthur (1991) Contabilidad de costo, concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, 2ed. 869 Pág.

Rivero, Verónica (2003) Formatos. <http://www.alegsa.com.ar/Dic/formato.php>

Sandoval, Hernaldo (1999) Guía Tecnológica, Edición 1000 ejemplares, 46 Pág.

Vides Hurtado, Juan Carlos (2004) Instituto Tecnológico de Tlalnepantla
<http://www.monografias.com/trabajos7/impu/impu.shtml>

Wals, Sergio (2002) Contabilidad III
<http://html.rincondelvago.com/sistemas-contables.htm>

VIANENOS

ANEXO 1
ENTREVISTA.

Somos estudiantes de la carrera de Quinto Año de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua CUR-Matagalpa, y estamos realizando esta entrevista con el fin de recolectar información acerca del Ganado Bovino de Engorde la cual nos ayudara en la elaboración de nuestro Seminario de Graduación para optar al título de Licenciada de Contaduría Publica y Finanzas.

Entrevista para el Productor:

¿Qué parámetros toma en cuenta al seleccionar los novillos para engorde?

¿Qué tipo de sistema emplea para engordar sus animales?

¿Qué tipo de contabilidad llevan en su finca?

¿Llevan sistema contable computarizado para el registro de sus operaciones?

¿Cómo llevan el control de sus Costos y Gastos?

¿Cuáles son los reportes empleados para el control del ganado?

¿Qué tipo de Impuestos declaran?

¿Tienen sus empleados derechos a prestaciones sociales?

¿Cómo llevan el control interno de las operaciones de sus fincas?

ANEXO 3

PRINCIPALES ENFERMEDADES REPRODUCTIVAS

Enfermedad	Agente	Clase de Agente	Observaciones
Brucelosis	Brucella abortus	Bacteria	Afecta a animales de cualquier edad. Síntomas: Inflamación de las articulaciones y bronquitis crónica. Control: Eliminar a los animales infectados y la vacunación de las hembras jóvenes.
Campilobacteriosis	Campylobacter Fetus	Bacteria	Afecta a animales de cualquier edad. Síntomas: Enfermedades de transmisión sexual que produce infertilidad. Control: Realizar lavados prepuciales al macho.
Tricomoniasis	Trichomonas foetus	Protozoo	Afecta a animales de cualquier edad. Síntomas: También produce infertilidad, infección vaginal y alteraciones del ciclo estral. Control: Eliminar a los animales que tengan infección vaginal.

Enfermedad	Agente	Clase de Agente	Observaciones
Neumonía enzootica de los terneros	Virus de la parainfluenza (PI-3)	Virus	Se presenta en los terneros de hasta 6 meses o 1 año.
	Virus sinticial respiratorio bovino	Virus	Síntomas: Fiebre, aumenta la frecuencia
	Pasteurella multocida	Bacteria	respiratoria, tos y secreción nasal. Control: Suministrar el calostro a los terneros, albergarlos en corrales individuales, separarlos por edades y limpiar los corrales.
Complejo de enfermedades respiratorias bovinas (ERB)	Pasteurella multocida	Bacteria	Se encuentra en los animales que están confinados. Síntomas: Tos, lagrimeó, fiebre, disminución del apetito, dificultad para respirar, pierde peso y muerte. Control: Vacunación de los animales, el establo debe tener buena ventilación, aislar a los animales enfermos.
Rinotranqueitis bovina infecciosa (RBI)	Herpesvirus bovino 1	Virus	Afecta animales de cualquier edad. Síntomas: Trastornos respiratorios, hay conjuntivitis, dificultad respiratoria, secreción nasal. Control: Vacunación de vaquillas, revacunar cada 1 o 2 años y separar a los animales enfermos

Bronquitis verminosa	Dictyocaulus viviparus	Helminto (parasito)	<p>Afecta animales de cualquier</p> <p>Síntomas: Se localizan en los pulmones y provocan tos, dificultad para respirar, disminución del apetito y reducción del aumento del peso.</p> <p>Control: Realizar pastoreo en rotación, y evitar que los animales jóvenes pasten con los adultos.</p>
----------------------	------------------------	---------------------	--

ENFERMEDADES DEL TRACTO GASTROINTESTINAL.

Enfermedad	Agente	Clase de Agente	Observaciones
Coccidiosis	Cryptosporidium parvum, Eimeria bovis	Protozoario	<p>Afecta a los animales jóvenes especialmente a los terneros de una a tres semanas de vida.</p> <p>Síntomas: El animal presenta disminución del apetito, pérdida de peso, deshidratación, detención del crecimiento.</p> <p>Control: Buenas practicas de alimentación y sanidad; sobre todo en época de lluvias.</p>
Parasitismo gastrointestinal por nematodos (gusanos redondos y planos)	Haemonchus contortus Ostertagia Trichostrongylus	Helmintos del estomago (parásitos)	<p>Afecta a los animales jóvenes y adultos.</p> <p>Síntomas: Diarrea acuosa permanente y momentos de estreñimiento, hay anemia edema (acumulo de agua debajo de la piel).</p>
	Cooperia Bunostomun Nematodirus Strongyloides	Helmintos intestinales (parásitos)	<p>Afecta a los animales jóvenes y adultos.</p> <p>Síntomas: Hay disminución de apetito, diarrea, momentos de estreñimiento, en algunos casos pérdida de peso y anemia.</p>

			<p>Control: Llevar un plan sanitario preventivo con buen suministro de agua potable y alimentación apropiada.</p>
Parasitismo gastrointestinal por trematodos	Faciolasis (mariposa del hígado) Fasciola hepática	Helmintos	<p>Es común cuando los animales pastorean donde hay charcas o lagos.</p> <p>Síntomas: Alteración del aprovechamiento del alimento, el hígado presenta abscesos y parásitos, dejándolo inservible.</p> <p>Control: Reducir la población del caracol en el medio.</p>

Diarrea viral bovina (DVB)	Pestivirus	Virus	<p>Afecta a los animales jóvenes y adultos.</p> <p>Síntomas: Fiebre, disminución del apetito, depresión diarrea y deshidratación.</p> <p>Control: Vacunación del ganado pero solo cuando se confirme que es esta la enfermedad.</p>
Diarrea neonatal (de los terneros)	Escherichia coli Rotavirus Criptosporidium	Bacteria Virus Protozoario	<p>Afecta a los terneros.</p> <p>Síntomas: Diarrea, deshidratación, pérdida de peso, Debilidad y en ocasiones fiebre y muerte.</p> <p>Control: Asegurarse que al nacer tomen calostro, Asegurar una buena alimentación, Separar los animales enfermos de sanos Disponer de un sitio limpio y seco para tener a los terneros.</p>

ANEXO 4

PLAN DE VACUNACIÓN

Enfermedad	Edad de vacunación	Revacunación
Fiebre Aftosa	Todos los animales adultos y terneros desde los dos meses	Cada seis meses
Carbón sintomático	Machos y hembras desde los 3 meses	Al destete y Cada año
Septicemia hemorrágica	Machos y hembras desde los 3 meses de edad	Al destete y Cada año
Edema maligno	Machos y hembras desde los 3 meses de edad	Al destete y cada año

ANEXO 5

Requerimiento nutricional para novillos en desarrollo y terneros para carne. Novillos en desarrollo

Peso corporal (Kg.)	Ms (kg)	Proteína total (g)	Proteína digestible (g)	Nutrientes digestibles totales (kg)	Calcio (g)	Fósforo (g)
75	2,1	330	245	1,5	9,1	7,0
100	2,9	370	260	2,0	10,9	8,4
150	4,1	435	295	2,7	15,0	12,0
200	5,3	500	330	3,4	18,0	14,0
250	6,5	570	365	4,0	21,0	16,0

ANEXO 6

TABLA DE DEPRECIACIÓN DE UNA MAQUINA PICA TAIWAN. MÉTODO DE LÍNEA RECTA

Al final del ejercicio	Cargo a la Producción	Crédito a Dep. Acum.	Dep. total Acum.	Valor en libros
				14,742.00
1	1,474.20	1,474.20	1,474.20	13,267.80
2	1,474.20	1,474.20	2,948.40	11,793.60
3	1,474.20	1,474.20	4,422.60	10,319.40
4	1,474.20	1,474.20	5,896.80	8,845.20
5	1,474.20	1,474.20	7,371.00	7,371.00
6	1,474.20	1,474.20	8,845.20	5,896.80
7	1,474.20	1,474.20	10,319.40	4,422.60
8	1,474.20	1,474.20	11,793.60	2,948.40
9	1,474.20	1,474.20	13,267.80	1474.2
10	1,474.20	1,474.20	14,742.00	0
	14,742.00	14,742.00		

ANEXO 7

HOJA DE MATRICULA.

Matricula No. 0396

No. De Registro y Boletas:

NOMBRE DEL PROPIETARIO: Iris Laguna
Massiel Martinez

Folio No. 580

Tomo No. 8

UBICACIÓN DE LA PROPIEDAD:

**No. DE RESES A LA FECHA DE
MATRICULA:** 116

CLASIFICACION

COMERCIANTE:

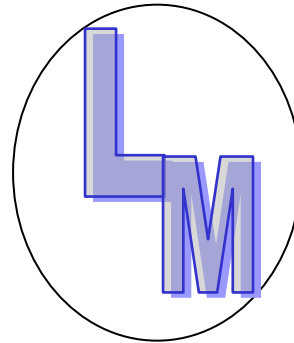
PRODUCTOR: X

AGRICULTOR:

VALOR PAGADO C\$ 100

FECHA DE MATRICULA: 02/02/08.

VALIDO AL 31 DE DICIEMBRE 2008.



FIRMA DE AUTORIZADA