

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

METODO DE IDENTIFICACION

ESPECIFICA PARA LA VALUACION  
DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS GANADERAS

TESIS

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

POR

SERGIO RAUL PEREZ VILLATORO

PREVIO A CONFERIRSELE EL TITULO DE

CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR ✓

EN EL GRADO ACADEMICO DE

LICENCIADO

USAC - FAC. CC. EE.  
Centro de Documentación  
"Vitalino Girón Corado"  
AREA COMUN

Guatemala, Agosto de 1,995

## MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA

### MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

Lic. Donato Santiago Monzon Villatoro	DECANO
Licda. Dora Elizabeth Lemus Quevedo	SECRETARIO
Lic. Jorge Eduardo Soto	VOCAL 1o.
Lic. Josué Efraim Acullar Torres	VOCAL 2o.
Lic. Victor Hugo Recinos Salas	VOCAL 3o.
Bn. Carlos Luna Rivera	VOCAL 4o.
P.C. Carla MacNott Ramos	VOCAL 5o.

### TRIBUNAL QUE PRACTICO EL EXAMEN GENERAL PRIVADO

Lic. Rigoberto Herrera	Presidente
Lic. Juan Antonio Gómez	Secretario
Lic. Mibzar Castañón Orozco	Examinador
Lic. Enrique Cifuentes	Examinador
Lic. Marco Tulio Castillo	Examinador

**LIC. MANUEL FERNANDO MORALES GARCIA**  
**Contador Público y Auditor**  
**Colegiado No. 2700**

Guatemala, 3 de Marzo de 1,995

Licenciado  
**Donato Monzón**  
**Decano de la Facultad de Ciencias Económicas**  
**Universidad de San Carlos de Guatemala**  
**Ciudad Universitaria**

Señor Decano,

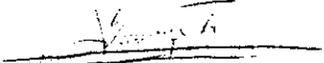
En atención al nombramiento de esa decanatura de fecha 11 de julio de 1,994, para asesorar al señor **SERGIO RAUL PEREZ VILLATORO** en su trabajo de tesis "**METODO DE IDENTIFICACION ESPECIFICA PARA LA VALUACION DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS GANADERAS**", por este medio le manifiesto que he procedido a dicho asesoramiento.

Como resultado de su investigación documental, y con el desarrollo de un caso práctico el señor Pérez Villatoro expone temas dentro de los cuales menciona la importancia y la necesidad de la implantación de un adecuado control de inventarios para las empresas ganaderas, así como su correcta cuantificación, a través de utilizar el método de valuación de identificación específica.

Por lo anteriormente expuesto solicito se acepte el trabajo del señor Pérez Villatoro para su discusión en el examen General Público y optar al título de Contador Público y Auditor en el grado de **LICENCIADO**.

Sin otro particular, sirvase el señor decano aceptar las muestras de mi más alta estima y consideración.

**"ID Y ENSEÑAD A TODOS"**

  
**Lic. Manuel Fernando Morales G.**  
**Asesor**



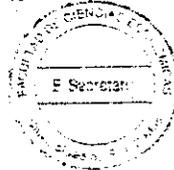
FACULTAD DE  
CIAS ECONOMICAS  
Edificio "S-8"  
d Universitaria, zona 12  
atemala, Centroamérica

DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS:  
GUATEMALA, VEINTICHO DE JULIO DE MIL NOVECIENTOS  
NOVENTA Y CINCO.

Con base en el dictámen emitido por el Lic.  
Manuel Fernando Morales García, quien fuera  
designado Asesor y la opinión favorable del Director  
de la Escuela de Auditoría, se acepta el trabajo de  
Tesis denominado: "METODOS DE IDENTIFICACION  
ESPECIFICA PARA LA VALUACION DE INVENTARIO EN LAS  
EMPRESAS GANADERAS", que para su graduación  
profesional presentó el estudiante SERGIO RAUL PEREZ  
VILLATORO, autorizándose su impresión.-----

"DID Y ENSEÑAD A TODOS"

LICDA. DORA ELIZABETH LEMUS QUEVEDO  
SECRETARIO



LIC. DONATO MONZON VILLATORO  
DECANO



## **ACTO QUE DEDICO**

**A DIOS**

**A MIS PADRES**

**Jacinto Pérez  
Zoila Piedad Villatoro Golón**

**A MI ESPOSA**

**Elsa Floridaíma García de Pérez**

**A MI HIJO**

**Sergio Fernando Pérez García**

**A MI HERMANA**

**Gilda Patricia Pérez Villatoro**

**AL LICENCIADO**

**Manuel F. Morales García**

## INDICE

## PAGINA

### INTRODUCCION

CAPITULO I	-	DESCRIPCION GENERAL DE LAS EMPRESAS GANADERAS	3
1.1		Antecedentes Históricos de la Industria Ganadera	3
1.2		Características de las Empresas Ganaderas	5
a.		Ganado Productor de Carne	5
b.		Ganado Productor Lechero	6
c.		Ganado de Doble Propósito	7
d.		Ganado Pura Raza o Registrado	8
1.3		Crianza y Engorde de Ganado Vacuno	14
a.		Importancia	15
b.		Clasificación	16
c.		Producción	16
CAPITULO II	-	PROCEDIMIENTOS CONTABLES	18
2.1		Definición de Contabilidad	18
2.2		Definición de Contabilidad Ganadera	19
2.3		Procedimientos Contables	19
CAPITULO III	-	INVENTARIOS, METODOS DE VALUACION Y REGISTROS CONTABLES	27
3.1		Inventarios	27

a.	Definición	27
b.	Importancia	28
c.	Toma Física de Inventarios	32
d.	Sistemas de Control de Inventarios	37
	d.1 Inventario Perpetuo	38
	d.2 Inventario Periódico	38
e.	Programa de Inventarios en la Empresa Ganadera	39
3.2	Métodos de Valuación	41
a.	Base de Valuación	41
	a.1 Precio de Costo	41
	a.2 Costo o Precio de Mercado el Menor	41
	a.3 Precio de venta menos Costos Probables de Realización	42
	a.4 Precio de Mercado o Reposición	42
	a.5 Casos Especiales	43
b.	Métodos de Valuación	43
	b.1 Primero en Entrar, Primero en Salir	43
	b.2 Ultimo en Entrar, Primero en Salir	45
	b.3 Costos Promedios	47
	b.4 Al Detalle o por Menor	49
	b.5 Identificación Específica	50
3.3	Registros Contables	52
a.	Nacimientos	52
b.	Reclasificaciones	54

c.	Defunciones	56
d.	Compras	57
e.	Ventas	59
f.	Costo de Producción o Ventas	59
3.4	Clasificación en los Estados Financieros	64
a.	Estado de Resultados	65
b.	Balance General	66
-	CAPITULO IV - APLICACION PRACTICA DEL METODO DE IDENTIFICACION ESPECIFICA	67
4.1	Aplicación Práctica para la Valuación del Inventario	67
4.2	Efectos en los Estados Financieros	
a.	Estado de Resultados	91
b.	Balance General	92
-	CONCLUSIONES	94
-	RECOMENDACIONES	96
-	BIBLIOGRAFIA	98
-	ANEXOS	100

## I N T R O D U C C I O N

El presente trabajo titulado "METODO DE IDENTIFICACION ESPECIFICA PARA LA VALUACION DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS GANADERAS", presenta un conjunto de herramientas de control contable aplicable a la Valuación de Inventarios en la Industria Ganadera, los cuales son de suma utilidad para el desarrollo de sus diferentes actividades.

Con fines ilustrativos y para destacar la importancia de la industria ganadera en el primer Capitulo se presenta una breve descripción general de los antecedentes históricos, características, crianza y engorde de ganado vacuno.

Además incluye los procedimientos contables que deben llevar las empresas ganaderas para tener un control adecuado de las transacciones que realicen; y siendo que el tema central de esta investigación se refiere al Método de Identificación Especifica para la valuación de inventarios, se hace hincapie en su importancia.

También se presenta un caso práctico para demostrar que el citado método se puede sugerir debido a que es factible distinguir las diferentes unidades que conforman el inventario identificándolos

a su vez con un costo unitario y por lo consiguiente llevar mejor control sobre sus existencias, ya que cada día se hace imperante la necesidad de implementar métodos y sistemas de control que permitan al empresario tener una visión clara de su inversión.

Finalmente se presenta un juego de anexos constituido por formatos, en los cuales se anotará la información para el control y registro de nacimientos, ventas, defunciones y reclasificaciones de ganado vacuno, que son de vital importancia para la implementación del Método de Valuación de Inventarios sugerido.

## CAPITULO I

### DESCRIPCION GENERAL DE LAS EMPRESAS GANADERAS

#### 1.1. ANTECEDENTES HISTORICOS DE LA INDUSTRIA GANADERA

El uso de la palabra ganadería en América, tuvo su origen durante la colonización, cuando al poseer animales domésticos, tales como vacas, toros y mulas, significaba una ganancia, ya que los productos obtenidos cubrían las necesidades del propietario debido a que los pastos naturales en las tierras eran el sustento de los animales.

El ganado vacuno, fue introducido al país por los conquistadores españoles, quienes trajeron animales de diferentes razas, las que se adaptaron a las diversas regiones; se le conoció con el nombre de "Ganado Barroso". El primero en traer este tipo de ganado fue el señor Héctor de la Barreda.

Se tiene conocimiento que durante la época colonial, la ganadería empezó a ser una actividad productiva, ya que presentó gran adaptación en las zonas ganaderas del país y registró una producción significativa de carne y leche.

En el año 1905, Guatemala hizo la primera importación de toros de la raza Cebú a través de la firma Enrique Pepper y Cía., quienes adquirieron toros propiedad de la firma Hagggenbeck, situada en Hamburgo, Alemania. No obstante que solo se importaron dos ejemplares, el ganado criollo siguió proliferando en Guatemala y en el resto de países del área Centro Americana.<sup>1.</sup>/

Durante los años 1914 y 1922, se importaron ejemplares de Bos-Indicus; sin embargo fué hasta el año 1,946 cuando realmente se llevo a cabo una introducción sistemática de la raza Brahman o Cebú, así como también de las razas Santa Gertrudis, Charolais, Angus Negro e Indo Brasil.

La palabra pecuario proviene del latín pecuarius relativo al ganado, es así como las palabras ganadería y pecuario se usan genéricamente para designar todas las actividades primarias relacionadas con la explotación de las diferentes especies animales, de las cuales se obtienen productos para el consumo humano. Estos términos, comprenden la reproducción, cría, engorde y comercialización de los animales.

---

<sup>1</sup> Ortiz Rodriguez, Felipe Nery. Auditoria de la actividad Ganadera.

En la Actualidad, existe en algunas explotaciones pequeñas Ganado criollo, que es el resultado del cruce de animales que no son de pura raza, el cual es de poca alzada, bajo peso y por consiguiente el rendimiento en carne y leche es mínimo.

## .2 CARACTERISTICAS DE LAS EMPRESAS GANADERAS

Las características de las Empresas Ganaderas, se basan en la forma de explotación del ganado, el cual está determinado por varios factores, entre los que destacan:

- a) Clima.
- b) Suelo.
- c) Recursos Naturales.
- d) Factores sociales y económicos.

Todos estos factores influyen en las variantes que presentan las explotaciones pecuarias.

Las formas de explotación del ganado, pueden ser:

### a) GANADO PRODUCTOR DE CARNE:

Las razas explotadas con el propósito de producir carne, son aquellas en las cuales los hatos se caracterizan por la anchura y espesor del cuerpo, con

el objeto de lograr que el producto a obtenerse sea de buena calidad.

Dentro del desarrollo de la ganadería de carne en el país, sobresalen como razas predominantes las siguientes:

- a) Brahman
- b) Santa Gertrudis
- c) Angus
- d) Charolais
- e) Hereford
- f) Shorthorn
- g) Devo
- h) Indo Brasil

b) **GANADO PRODUCTOR LECHERO**

Estas razas se explotan con el objeto de obtener leche con máximos rendimientos tanto en calidad como en cantidad; en cuanto a la crianza de este ganado se venden los machos durante los primeros meses, y las hembras se dejan con el objeto de aumentar el número de vacas productivas para sustituir las que resulten negativas o estériles, defunciones y retiros por vejez.

Para lograr este fin los hatos deben poseer ciertas características, entre las cuales se pueden citar:

1. Figura magra y angulosa.
2. Caderas amplias y con poco tejido grasoso.
3. Las ubres deben ser de gran tamaño y con suficiente capacidad.
4. Los pezones en forma cilíndrica y sin obstrucciones.

Las razas aptas para este tipo de explotación, son las siguientes:

- a) Jersey
- b) Holstein
- c) Brown Swiss
- d) Guersey
- e) Ayrshire

c) **GANADO DE DOBLE PROPOSITO:**

Se le conoce con el nombre de Doble Propósito a las razas que tienen capacidad de producción de leche y grasa láctea en cantidades aceptables, así como la producción de carne; no existiendo uniformidad en cuanto a su conformación.

Este sistema consiste en ordeñar las vacas por la mañana, y dejar algo de leche para alimentar el ternero, siendo en la actualidad lo tradicional en Guatemala, ya que la venta de leche es una de las fuentes principales de ingresos para el ganadero.

Una de las ventajas de este tipo de explotación, es que el productor puede llevar a cabo programas de producción de acuerdo a sus necesidades.

Las razas para el doble propósito, son las siguientes:

- a) Brahman con Criollo.
- b) Barrosa Criolla.
- c) Red Poll.
- d) Shorthorn Lechera.

d) **GANADO DE PURA RAZA O REGISTRADO**

Existen productores dedicados a la crianza de ganado de pura raza, los cuales se emplean como sementales para lograr mayor fertilidad en la crianza de ganado criollo o comercial.

Asi mismo, hay otras formas de explotación entre las que

se pueden mencionar: Extensiva, Semi-intensiva e Intensiva.

**Extensiva:** Se basa especialmente en la crianza de ganado dedicado a un fin de subsistencia; adquiriendo la opción de ganado productor de doble propósito.

En esta modalidad generalmente se carecen de pastos cultivados y no se practica rotación de potreros; es decir su nivel tecnológico es bajo, y en general no existen grandes inversiones por unidad de superficie.

**Semi-Intensiva:** En esta forma de explotación, el ganado es alimentado con pastos naturales y con productos elaborados.

Se cuenta con algunas prácticas de rotación de potreros y con cierto nivel tecnológico que permite el desarrollo de la actividad ganadera con fines comerciales; existen algunas instalaciones sencillas en las cuales permanecen los animales.

**Intensiva:** Es la crianza de ganado a gran escala, con instalaciones, tecnología avanzada, uso de técnicas para

el mejoramiento de razas, alimentación y cuidado del ganado.

Los sistemas de alimentación son por praderas de corte o alimentos balanceados.

#### **TECNICAS A EMPLEAR**

Entre las técnicas que han tenido mayor aceptación, pueden mencionarse las siguientes:

##### a) **INSEMINACION ARTIFICIAL**

En el año 1,780 el fisiólogo Lázaro Spanllanzani, realizó los primeros experimentos con animales domésticos, luego se hicieron estudios sistemáticos de inseminación artificial por Ivanov y sus colaboradores en Rusia, quienes investigaron la técnica para las diferentes especies de animales domésticos. El primer programa de inseminación artificial llevado a cabo en Estados Unidos, fue realizado en Ganado Lechero en el año 1,938.<sup>2/</sup>

---

<sup>2</sup> Cole, H.H. and Cupps, P.T. 1,969. Physiological aspects of artificial insemination. Reproduction in Domestic Animals. Second Edition. Academic Press. New York and London. Pp 313.

En Guatemala "El Programa de inseminación artificial para el servicio pecuario, ha tenido una aceptación total dentro del gremio ganadero nacional, promoviendo el mejoramiento genético del hato bovino de leche y carne.<sup>3/</sup>

Ventajas de la inseminación artificial:

1. Se evita la transmisión de enfermedades que puedan afectar la reproducción.
2. Reducción de costos al no tener que cuidar un semental.
3. Aprovechamiento de la calidad genética de los sementales, con lo cual se incrementa la producción de leche y carne.
4. Se evita el riesgo que las vacas sean golpeadas por los toros al ser montadas.
5. Al estar bajo vigilancia el hato inseminado, se pueden llevar mejores controles de registro.
6. Seguridad en la fertilidad del toro, debido a que el semen se examina antes de su utilización.

---

<sup>3</sup> Intensificación Inseminación Artificial, Diario Prensa Libre, Febrero 2, 1984.

b) **ALIMENTACION**

La Técnica de la alimentación consiste en formar mezclas con un adecuado contenido de proteínas a costos favorables. Es importante tener en cuenta que el suministro de alimentos es diferente, si se trata de animales para la crianza o para engorde.

El ganado dedicado al engorde pasta en forma libre, por lo cual es necesario el cultivo de pastos de acuerdo a condiciones de clima, suelo y topografía del lugar; mientras los dedicados a la crianza se les suministra la mayor parte de los alimentos que consumen.

No obstante contar con la suficiente extensión de terreno para desarrollar la explotación ganadera, debe hacerse una selección adecuada de los pastos a cosechar, tomando en cuenta las características de la región, ya que estos son el elemento esencial en la alimentación del ganado, con lo cual se logra que los animales tengan un mayor aprovechamiento en un lapso menor de tiempo, para convertir los pastos en producto animal como carne.

Dentro de las principales especies de pastos que se producen en Guatemala, están:

- a) Buffel.
- b) Jaragúa.
- c) Alemán.
- d) Zacate Guinea Rastrera o enbu.
- e) Pangola.
- f) Zacate Bermuda.
- g) Zacatón.

Todas estas clases de pastos pueden someterse a rotaciones para obtener resultados favorables en la alimentación del ganado.

c) MANEJO Y CUIDADO

El manejo y cuidado del ganado es de acuerdo a la forma de explotación. El ganado de engorde se basa por el sistema de pastoreo libre, y el de crianza recibe un manejo completamente distinto (semi-encorralado), a fin de duplicar el número de cabezas.

Los cuidados sanitarios a todos los lotes de ganado serán proporcionados con la más estrecha

vigilancia tratando que los porcentajes de mortandad sean reducidos al mínimo.

Los tratamientos preventivos tales como vacunas, control de plagas y enfermedades, realizados con la más alta responsabilidad son parte esencial de toda explotación ganadera.<sup>4/</sup>

### 1.3 CRIANZA Y ENGORDE DE GANADO VACUNO

El crecimiento que ha tenido la ganadería en los últimos años, se debe a la incorporación de nuevas áreas, observándose un desplazamiento hacia los departamentos de Alta Verapaz, Izabal y Peten a través de la habilitación de tierras que se encontraban cubiertas de bosques.<sup>5/</sup>

Las zonas que ocupan mayor número de fincas y extensión territorial para la explotación ganadera, son las que presentan clima cálido, ubicación topográfica apropiada y otros factores positivos. Entre las zonas que ocupan los

---

<sup>4</sup> Banco de Guatemala. Posibilidades Lucrativas en la crianza y engorde de ganado bovino en forma mecanizada en Guatemala, 1957.

<sup>5</sup> Estudio Económico. Abril/Junio/81 Banco de Guatemala.

primeros lugares, se pueden mencionar: <sup>6/</sup>

Escuintla	4,810 Fincas	4,384 Kms. Cuadrados
Santa Rosa	2,401 Fincas	2,955 Kms. Cuadrados
Suchitepequez	1,973 Fincas	2,510 Kms. Cuadrados

a) **IMPORTANCIA**

La ganadería en Guatemala, es una actividad económica que al igual que la agricultura ha estado condicionada a los orígenes del latifundio. En la actualidad es un rubro importante en la economía del país, como producto de exportación y para consumo interno, además es una de las principales fuentes en la alimentación de la población, debido a que es indispensable para una dieta balanceada.

En cuanto a generación de fuentes de empleos, reviste suma importancia al promover actividades de producción, comercialización y servicios, tales como: productos químico-farmacéuticos y biológicos, servicios de transporte, producción de forrajes, alimentos concentrados, plantas procesadoras de productos lácteos.

---

<sup>6</sup> Instituto Nacional de Estadística.

A medida que se incrementa la población, el consumo de carne y leche es mayor, por consiguiente la ganadería seguirá siendo una actividad económica de relevancia.

b) **CLASIFICACION**

De acuerdo a las actividades de la Industria ganadera, su clasificación es la siguiente:

- a) Ganado Ovino
- b) Ganado Porcino
- c) Ganado Equino
- d) Ganado Caprino
- e) Ganado Vacuno o Bovino

Esta última es la que recobra mayor importancia, por lo que el presente estudio está orientado a la valuación de Inventarios para el control, registro y manejo de esta especie.

c) **PRODUCCION**

La meta de las empresas ganaderas es aprovechar el progreso tecnológico, utilizar técnicas que en base a sus características le permita conocer y explotar convenientemente sus recursos, así como seleccionar la

especie ganadera más adecuada y organizar las actividades para su producción.

Existen dos sistemas para el destace y comercialización de Ganado Vacuno. El primero lo constituyen los rastros municipales y privados de los departamentos de Escuintla y Guatemala, los cuales abastecen el consumo interno y exportación. El otro sistema lo conforman los rastros municipales que operan en las cabeceras departamentales, y en la mayoría de municipios de la república, destinándose la carne para consumo local.

CAPITULO II  
PROCEDIMIENTOS CONTABLES

DEFINICION DE CONTABILIDAD

La Contabilidad es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información financiera expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.<sup>7/</sup>

Contabilidad: Se define como una disciplina que se ocupa de las normas y procedimientos para ordenar, registrar y analizar las operaciones que realizan las unidades individuales o constituidas bajo la norma de sociedades mercantiles, y valora dichas operaciones en dinero.<sup>8/</sup>

---

7 Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores. Principios de Contabilidad. Recopilación 1992. Pag. 5.

8 Arciniega Najera. Cecilia. La contabilidad en la Empresa Agropecuaria de Bovinos. Editorial Trillas. Pag. 43.

## 2.2 DEFINICION DE CONTABILIDAD GANADERA

Una rama de la contabilidad aplicada, cuyo objeto lo constituye el movimiento de todas las clases de ganado, y cuya finalidad es registrar las operaciones relativas a adquisiciones, enajenaciones y cambios frecuentes que el ganado experimenta.<sup>9</sup>

La contabilidad de la empresa ganadera, es una aplicación particular de la técnica contable a la actividad ganadera. Los métodos son los mismos que en cualquier otra rama de la contabilidad, pero al ser aplicados a la ganadería se ven afectados en ciertos aspectos, entre los que se pueden mencionar: forma de contabilización de nacimientos, compras, defunciones, ventas y reclasificaciones.

## 2.3 PROCEDIMIENTOS CONTABLES

En el funcionamiento de cualquier finca o empresa agropecuaria, es importante expresar el resultado de su actividad en términos económicos para saber en forma definitiva si el trabajo que se realiza es el más

---

<sup>9</sup> Molina M., J. Ernesto. Contabilidad Fabril y Agropecuaria (costos). 5a. edición. Editorial de Ejercito. Página 110.

apropiado, o si conviene efectuar variaciones en el plan actual de ganaderia.

Uno de los problemas principales que se presentan es el de la falta de un sistema funcional y sencillo. Esta falta de información y de datos básicos es uno de los principales obstáculos para la aplicación de técnicas avanzadas de planificación debido al desconocimiento de la verdadera situación económica de las empresas ganaderas.

El objetivo primordial de contar con registros contables actualizados en las empresas ganaderas, es proporcionar información para la toma de decisiones; así mismo la importancia de la sistematización de la contabilidad, reside en el uso de los datos como fuente de información, para la elaboración de presupuestos, estados financieros, etc.

Con una contabilidad adecuada es posible también comparar el funcionamiento de la finca en diferentes épocas, planificar el mejoramiento de la organización y tener una fuente adecuada de información para cualquier gestión de inversión o de consecución de crédito que se planee efectuar.

Un sistema de contabilidad debe reunir las características siguientes:

- **Confiabilidad:** Es la característica de la información contable por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella.
- **Veracidad:** consiste en confirmar la verdad, exactitud o probabilidad de una cuenta mediante un examen adecuado.
- **Oportunidad:** Es aspecto esencial que llegue a manos del usuario la información para usarla en la toma de decisiones para lograr sus fines.
- **Comparabilidad:** cualidad atribuible a dos o más partidas o grupos de partidas de las cuales puede derivarse una condición o tendencia comparable.
- **Verificabilidad:** Es un proceso de corroboración necesario para comprobar mediante procedimientos usuales, que un estado financiero, una cuenta o ciertas partidas son exactos y adecuadamente expuestos, o que se encuentran dentro de los límites permitidos.

Para que un sistema de contabilidad sea funcional, deberá contener como mínimo los siguientes aspectos:

a) **NOMENCLATURA**

Nomenclatura o cuadro de cuentas con sus títulos en orden, conteniendo cuentas principales seguidas de sus respectivas subcuentas.

b) **FORMATOS**

Modelo de los formatos que se utilizarán, con sus correspondientes instructivos.

c) **PROCEDIMIENTOS**

Los que deberán seguirse en todas las fases importantes de las operaciones de la empresa ganadera, pudiendo mencionarse los siguientes:

- **Nóminas:** es el registro que muestra el salario pagado a cada uno de los empleados durante cierto periodo, así como las deducciones respectivas.
- **Compras:** Son los desembolsos efectuados por la adquisición de bienes, forrajes, alimentos para ganado, medicinas y servicios.

- Pagos: es la liquidación de las diversas obligaciones contraídas por la empresa.
- Ventas: Se refiere a la entrega del ganado vacuno a los clientes.
- Cobros: se refiere a los pagos que efectúan los clientes por la venta de ganado.

d) **POLITICAS**

Que serán las definidas por la empresa y que servirán para el tratamiento contable de algunos gastos fijos y variables, como por ejemplo: las depreciaciones, amortizaciones, reserva para cuentas incobrables, reservas para indemnizaciones, aguinaldos y otras prestaciones que la empresa otorgue.

e) **CONTROLES**

Adicionalmente la administración de la empresa, estará interesada en la descripción de hechos significativos que le sirvan de base para la toma de decisiones; en consecuencia los Estados Financieros, reportes, presupuestos, gráficas de procedimientos, y flujos de efectivo deben proporcionarse oportunamente y

en forma adecuada, de tal manera que sirvan de herramientas de control.

Las Empresas Ganaderas generalmente no cuentan con controles y estadísticas adecuadas como las siguientes:

- Registro de hembras que entran a apareamiento.
- Registro de toros sementales.
- Cantidad de hembras positivas y negativas en la palpación.
- Porcentajes de fallas en la palpación, absorción de abortos, crias efectivas y fertilidad.
- Defunciones de vacas, novillas, terneras, toros, novillos y terneros.
- Peso de los animales al nacer, al destete, así como a distintas edades, con el objeto de saber cuál es el comportamiento en las diferentes etapas de crecimiento, y rendimientos en épocas de verano e invierno.

Los datos citados anteriormente, son importantes para elaborar presupuestos, estadísticas y estados Financieros que permitan evaluar los objetivos propuestos y los resultados obtenidos.

Las razones para llevar registros contables son las siguientes:

- 1) Determinar si la actividad es productiva.
- 2) Obtener el ingreso de la venta de los bienes producidos.
- 3) Conocer la situación financiera de la empresa en periodos determinados.
- 4) Determinar costos de producción.
- 5) Base para la elaboración de Estados Financieros, presupuestos e informes.

A continuación se describen los registros contables que se utilizan en las empresas Ganaderas:

Póliza: Es un documento contable en el cual se registran los movimientos de las cuentas, clasificándolas de acuerdo a su saldo ya sea deudor o acreedor, existen tres tipos de pólizas:

- a) Póliza de diario: En esta se registran las operaciones que no representan movimiento en efectivo.
- b) Póliza de ingresos: Se registran los ingresos en efectivo o especie (dinero, cheques, etc.).
- c) Póliza de egresos: Se registran los egresos de fondos por concepto de pagos o transacciones

varias por medio de efectivo o cheques.

Una vez elaboradas las pólizas, se realizan los traslados a los libros Diario General, Mayor y Balances. Seguidamente, se preparan los Estados Financieros.

### CAPITULO III

#### INVENTARIOS, METODOS DE VALUACION Y REGISTROS CONTABLES

##### 1 INVENTARIOS

###### a) DEFINICION

El Instituto Americano de Contadores Públicos, define los Inventarios de la siguiente forma: "Conjunto de bienes tangibles propiedad de una entidad que:

- a) Se tienen para vender en el curso normal de un negocio.
- b) Están en el proceso de producción para la venta.
- c) Van a ser consumidas regularmente en la producción de artículos o servicios que se venden".<sup>10</sup>/

El Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos Auditores en el Pronunciamiento de Contabilidad Financiera No. 2, define los Inventarios así:

"Son bienes tangibles propiedad de la entidad, que se tiene para la venta y/o para usarse en la producción de bienes y servicios".

---

<sup>10</sup> Instituto Americano de Contadores Públicos. Boletín de Investigación Contable No. 43, Cap.4.

b) **IMPORTANCIA**

El inventario representa para las empresas un renglón muy importante, el cual está constituido por artículos destinados para futura venta; además comprende una porción significativa de los activos corrientes y son de constante movimiento debido a su uso y reposición.

Dentro de las razones por las cuales es importante el inventario, están:

- a) La complejidad que representa determinar un costo real por unidad de animal, por la razón de edades al momento de efectuar el recuento físico.
- b) Determinar el número de unidades existentes en la actividad de crianza y engorde de ganado.
- c) Establecer bases objetivas para determinar un Método de Valuación razonable, por la importancia en el cálculo del costo de ventas y consecuentemente de los resultados de cada ejercicio.

Entre otros factores de relevancia, se pueden mencionar los siguientes:

- a) Para las empresas que venden al menudeo la venta de los artículos inventariados a un precio mayor que el costo, es la fuente principal de ingresos.
- b) El costo versus el ingreso, es necesario para la correcta determinación de la utilidad.
- c) La incorrecta valuación puede afectar al Estado de Resultados y al Balance General.

#### Interés de la Administración por la Contabilización del Inventario

La administración se interesa por la contabilización del inventario por lo siguiente:

- 1) Con frecuencia la inversión en el Inventario es el mayor Activo Circulante y es también una porción importante del activo total.
- 2) Si en el inventario se han acumulado artículos que no es posible vender, existe una pérdida para la empresa.
- 3) Si los productos solicitados por los clientes no están disponibles, se pueden perder las ventas.
- 4) Sistema de contabilidad con registros precisos y

actualizados, que proporcionen información para la elaboración y aplicación de políticas de producción, comercialización y financieras.

Por estas y otras razones, la administración se interesa por la planeación y control del Inventario.

En síntesis puede considerarse a los Inventarios como vitales, ya que son la fuente principal de Ingresos y el Activo del cual se genera toda la actividad de la entidad.

#### NECESIDAD DE UNA ADECUADA CONTABILIZACION DE INVENTARIOS

El Inventario constituye para las empresas una parte muy significativa del total de sus activos, en donde la valuación para su presentación es el elemento clave en la elaboración de los Estados Financieros; en consecuencia la correcta contabilización, permite obtener una adecuada comparación entre los ingresos y costos.

Generalmente el asignar un costo a los inventarios, es una tarea compleja, y parte de los problemas contables se reducen a la forma de valuación de estos, por lo que a continuación se mencionan algunos de los problemas que se presentan en el manejo de los inventarios:

#### PROBLEMAS BASICOS DE LOS INVENTARIOS

Los problemas en la contabilización de inventarios, se basan en el aumento o disminución de la cantidad física, lo cual da como resultado la necesidad de distribuir el costo entre:

- Productos vendidos o usados.
- Productos que están en inventario.

La forma de distribución del costo en las empresas ganaderas, genera los siguientes problemas en la valuación de inventarios:

- Identificación y tratamiento de la cantidad física de cabezas de ganado que deben ser incluidas en el inventario final del periodo.
- Valuación contable que debe asignarse a la cantidad física que conforma el inventario final del periodo.

c) **TOMA FISICA DE INVENTARIOS**

El recuento fisico es la parte del inventario relativa a la enumeración y descripción de cada unidad. Para efectos de registrar las cantidades se deben utilizar unidades fisicas como cabezas de ganado.

El objetivo final es el de asignar un valor al recuento fisico, por lo que debe realizarse con la mayor exactitud posible. El estimar el peso de ganado es dificil debido a que en algunas ocasiones es imposible pesarlos: sin embargo el precio y valor dependerá de su peso.

Antes de proceder a la toma fisica, se debe hacer un instructivo que contenga datos relativos a los pasos importantes que se tienen que observar y que deben ser del conocimiento de las personas que participan de una u otra forma en el mismo.

Dentro de los pasos a seguir, están los siguientes:

a) **Objetivo:**

Establecer la situación real de las existencias y determinar si coinciden con los registros contables.

b) **Importancia:**

Hacer conciencia entre las personas que van a participar en la toma física de lo que significa el Inventario para la empresa.

c) **Preparación Preliminar:**

Descripción del trabajo a desarrollar, como revisión de potreros, marcas en los animales, procedimientos a seguir para el recuento, revisión de entradas y salidas de ganado (chequeando que estén contabilizadas), forma en que se realizará el recuento físico y papelería a utilizar.

d) **Personal que participará:**

Debe describirse analíticamente a todo el personal que participará y su distribución en las áreas de conteo, así como la designación de supervisores.

e) **Asignación de Responsabilidades:**

Definir la posición que ocupará cada persona en la

toma del inventario, sus actividades y responsabilidades.

f) **Ganado objeto de Inventario:**

Incluye:

- Ganado contratado para la venta, no facturado o aplicado a un contrato.
  
- Ganado repastando en finca propiedad de otra persona, a quién se le paga el valor del repasto.
  
- Ganado comprado en tránsito, el cual la empresa ya tiene el título de propiedad.

Excluye:

- Ganado vendido pendiente de retirarse de la finca, cuyo título de propiedad ha pasado al comprador.
  
- Pedidos de ganado, cuyo título no ha sido trasladado a la empresa.

- Ganado repastando en finca propiedad de la empresa, y que pertenecen a terceras personas a quienes se les cobra el valor del repasto.

g) **Cotejo:**

Estará a cargo de los auxiliares de contabilidad al finalizar el recuento físico.

h) **Horario y Fechas de Trabajo:**

Debe hacerse referencia a las fechas en que se efectuará el recuento físico, indicando las horas de trabajo para evitar atrasos.

i) **Corte de formas:**

Los documentos que deben inspeccionarse son los siguientes:

- Facturas.
- Ordenes de Compra.
- Formularios de nacimientos, defunciones, ventas, etc..

El corte de formas estará a cargo del contador general conjuntamente con uno de los supervisores e incluirá las siguientes formas:

- Facturas de Venta
- Ordenes de Compra
- Registros de Nacimientos
- Registros de Defunciones

j) **Procedimiento de Conteo:**

La persona que realizó el conteo, debe hacerlo con responsabilidad y en forma exacta para evitar recuentos adicionales; además deberá colocar alguna marca especial visible a los animales inventariados.

Usualmente las marcas que se utilizan en esta actividad, son las siguientes:

- Pintar alguna parte del bovino (cachos, lomo, etc.)

Terminada la jornada de trabajo, deberá entregarse al supervisor los listados del recuento efectuado durante el día.

k) **Reportes Finales:**

Estarán a cargo del Centro de Cómputos y se efectuará de la siguiente forma:

- Se procederá al cierre y se elaborará el listado de existencias con los datos siguientes:
  - Título del reporte.
  - Fecha del Inventario Físico.
  - Descripción de los animales:
  - Número.
  - Sexo.
  - Color
  - Costo Unitario
  - Costo total.

d) **SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS**

Existen dos sistemas de control de Inventarios, los cuales pueden utilizarse dependiendo de la naturaleza de cada empresa y de sus necesidades. Estos sistemas son:

**d.1) INVENTARIO PERPETUO**

El sistema de inventario perpetuo, también denominado continuo, se caracteriza por el registro permanente de las entradas y salidas de materiales, lo cual facilita verificar en cualquier momento la cantidad e importe de las existencias disponibles.

No obstante el contar con registros permanentes de inventarios hay necesidad de practicar medidas de control interno como los recuentos físicos que representan un mecanismo de comprobación.

**d.2) INVENTARIO PERIODICO O PORMENORIZADO**

Este sistema a diferencia del Perpetuo, no lleva registros permanentes que proporcionen información de las cantidades que conforman el Inventario, y cuando estos datos se necesitan se determinan por medio del recuento físico de las mercaderías en existencia.

Su implementación requiere además del recuento

físico medidas de control interno para evitar pérdidas, robos, deterioros, obsolescencia, etc.

El resultado del conteo físico, se refleja en el Balance General; y en el Estado de Resultados se reporta el Costo de Ventas, el cual está integrado por el inventario inicial más compras del período menos el inventario final.

e) **PROGRAMA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA GANADERA**

La preparación anticipada de un programa por escrito, es requerimiento indispensable para levantar el inventario físico. Para que sea efectivo en las empresas ganaderas, debe incluir instrucciones como las siguientes:

- a) Arreglo o acomodo físico del ganado para simplificar el recuento.
- b) Identificación y descripción apropiada de cada una de las cabezas de ganado objeto de inventario.
- c) Control numérico de las hojas de inventario.

- d) Verificación de conteos individuales.
- e) Verificación de las cabezas de ganado que se encuentran en repasto en otras fincas.
- f) Identificación de las cabezas de ganado propiedad de terceros.
- g) Verificación de ganado comprado y que aún no se encuentra en la finca.

Adicional a estas instrucciones, el programa debe contemplar observaciones al departamento de contabilidad para resumir cantidades y costear.

El objetivo del programa de inventarios, es garantizar el seguimiento de procedimientos en cuanto a conteo de existencias, costeo e informes para obtener resultados satisfactorios.

## 3.2 METODOS DE VALUACION

### a) BASE DE VALUACION

La base primaria de valuación de los inventarios es el costo. En el costo debe incluirse todos los desembolsos de adquisición, de conversión y otros desembolsos directos e indirectos en que se incurra para llevar un artículo a su condición de disponibilidad. <sup>11/</sup>

A continuación se analizan las principales bases de valuación de los inventarios:

#### a.1) PRECIO DE COSTO

Se refiere al precio de factura, menos descuentos o rebajas, más fletes y gastos necesarios para adquirirlos en propiedad.

#### a.2) COSTO O PRECIO DE MERCADO EL MENOR

Esta forma de valuación, se aparta del principio del costo debido a que reduce el inventario a su

---

<sup>11</sup> Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores. Pronunciamiento sobre Contabilidad Financiera No. 2. Recopilación 1992. Página No. 7.

valor de mercado o a su costo el que sea menor.

El objetivo de aplicar esta valuación, es presentar los resultados del ejercicio en base a los principios de realización y conservatismo.

**a.3) PRECIO DE VENTA MENOS COSTOS PROBABLES DE REALIZACION**

Base de valuación de materias primas y productos deteriorados u obsoletos que se piensa vender a un precio inferior a su costo.

**a.4) PRECIO DE MERCADO O REPOSICION**

Base que se obtiene comparando el precio de mercado con el de reposición, y la diferencia existente es la que se ajusta al cierre del ejercicio.

El costo de reposición de los artículos comprados se refiere a las cantidades que se adquieren; en el caso de productos elaborados el costo de reposición es equivalente al costo de producción.

a.5) CASOS ESPECIALES

Para el manejo de Inventarios en las empresas ganaderas, deberá observarse el pronunciamiento número dos del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, el cual copiado literalmente dice:

"Las existencias de productos agrícolas, ganado y otros que por su naturaleza son diferentes a los inventarios corrientes, deben ser valuados de tal manera que el valor asignado sea el costo más razonable posible que refleje el valor real o el valor más cercano al mismo".

b) METODOS DE VALUACION

A continuación, se describen los métodos aceptados para la valuación de los inventarios:

b.1) PRIMERO EN ENTRAR, PRIMERO EN SALIR (PEPS)

En este método, el consumo o venta de los artículos del inventario, se lleva a cabo en el

mismo orden en que fueron producidos o adquiridos, asignando el costo de las primeras entradas a las primeras salidas.

La característica de este método, radica en que el inventario final se valúa al costo de las compras más recientes, y al costo de ventas se aplican los costos más antiguos.

Si se utiliza en una época inflacionaria puede provocar altas utilidades, a consecuencia de la baja valuación del costo de ventas; situación que afecta el capital de trabajo de la empresa.

~~...~~

#### **VENTAJAS**

- El inventario final se valúa a costos aproximados a los de reposición.

~~...~~  
Es recomendable en el sistema de inventario periódico o inventario perpetuo.

- ~~...~~  
No se presta a manipulaciones al comprobarse el valor asignado a los inventarios finales.

~~...~~

## DESVENTAJAS

- El costo de producción o venta. es afectado por costos unitarios antiguos.
- En épocas de inflación se originan altas utilidades y pago excesivo de impuesto sobre la renta.

### b.2) ULTIMO EN ENTRAR, PRIMERO EN SALIR (UEPS)

Este método consiste en que los artículos consumidos o vendidos en un período son los que se adquirieron o produjeron de primero, por lo que los inventarios finales quedan valuados a costos antiguos de adquisición o producción.

Al utilizar el U.E.P.S. en épocas de inflación, los inventarios reflejados en el Balance General tienden a quedar a un nivel mínimo de costo, que en algunos casos podría discrepar de modo significativo respecto a su valor actual. En lo que respecta al Costo de Ventas el método U.E.P.S. cumple con el principio de contabilidad

de correlacionar adecuadamente los costos con los ingresos, pues el mismo queda registrado a costos aproximados a los actuales sobre todo si no existen diferencias prolongadas entre las fechas de adquisición o producción y las de venta.

En lo que respecta a la relación de costos versus ingresos obtenida por este método en épocas inflacionarias, puede no ser real cuando la mercadería vendida durante el período exceda al total de producción o adquisición en el mismo, lo que provoca la utilización del inventario inicial, vinculando costos antiguos con costos actuales.

#### **VENTAJAS**

- Contribuye a la estabilidad financiera de la empresa ante la inflación.
  
- Al vincular precios de venta actuales con costos recientes, existe identificación entre costo y gasto.
  
- Al fijar precios de venta, además de obtener

la utilidad prevista, pueden proyectarse los fondos necesarios para la reposición del inventario.

b.3) COSTOS PROMEDIOS

El método de costos promedios, se determina dividiendo el costo total del inventario dentro del número de artículos adquiridos o producidos, obteniendo así el costo unitario.

En este método existen dos formas de aplicación; las cuales se citan a continuación:

a) PROMEDIO PONDERADO O PERIODICO

Se calcula dividiendo el costo total de los inventarios dentro del total de las unidades disponibles. Es aplicado durante un período determinado, lo cual indica que las salidas de mercaderías y el inventario se deben valorar a un costo promedio, de acuerdo a los diferentes precios de adquisición o producción.

b) **PROMEDIO MOVIL O CONSTANTE**

Se determina al entrar nuevas unidades a precios diferentes al inventario, aplicando el último costo para valuar salidas y existencias.

Este método es útil cuando se lleva el sistema de inventario perpetuo, debido a que permite la modificación del costo con cada ingreso al inventario.

El promedio móvil es más representativo que el promedio ponderado, pues el costo siempre se encuentra influenciado por el precio de los últimos ingresos al inventario, lo que hace fluctuar constantemente el costo, de acuerdo a lo que está sucediendo en el mercado.

**VENTAJAS**

- a) El costo promedio es práctico y de fácil aplicación.
- b) Es consistente y no se presta a manipulaciones.

## **DESVENTAJAS**

a) Al presentar diversos costos de adquisición o producción, el costo promedio en época inflacionaria es menor que el costo de reposición.

### **b.4) AL DETALLE O POR MENOR**

El método al detalle como su nombre lo indica, lo usan los comerciantes que venden al detalle y a precios de venta fijos en los que es útil mantener los registros e inventarios físicos a precios de venta para fines de control. Es un método en que se establecen los precios de venta al menudeo de los artículos adquiridos, con base a la aplicación de porcentajes predeterminados de márgenes sobre los costos y en que se registran y controlan las existencias a ese precio de venta al menudeo. Los inventarios físicos también se valúan al precio de venta al menudeo y se comparan con los registros de inventario para determinar faltantes o mermas.

#### b.5) IDENTIFICACION ESPECIFICA

El método de identificación específica para la valuación de existencias, utiliza el costo específico de compra o producción de cada artículo en particular. Es aplicable en empresas donde es factible distinguir un artículo de otro, identificándolo a su vez con un costo único.

En la utilización de este método, es necesario utilizar etiquetas de identificación, y llevar registros de existencias que detallen las características de cada unidad.

El costo de los artículos vendidos se incluyen en el costo de ventas, mientras que los costos de los artículos disponibles se incluyen en el inventario.

Se puede aplicar cuando se manejan artículos fáciles de distinguir.

### **VENTAJAS**

- Permite una presentación realista de los inventarios y las utilidades del periodo.
- Facilita la determinación de los costos de cada unidad.

### **DESVENTAJAS**

- Su operación representa mayores costos administrativos, debido a que se llevan registros detallados de cada unidad, por lo que no se recomienda en empresas que manejen diferentes líneas de productos.
- Resulta difícil relacionar adecuadamente los costos de embarque, almacenamiento y descuentos con una determinada partida de inventario en forma directa.

### 3.3. REGISTROS CONTABLES

Se refiere a los datos que se registran en forma detallada, ordenada y sistemática de las actividades que se realizan con el objeto de que en un momento dado se pueda conocer la situación financiera de la empresa.

Entre los registros que de acuerdo a la naturaleza de las empresas ganaderas deben llevarse, se mencionan los siguientes:

#### a) NACIMIENTOS

En el registro contable de los nacimientos, se debe tomar en consideración el costo que se le asignará al momento de nacer, el cual está formado por los gastos de mantenimiento de la vaca durante el período de gestación (servicios de veterinario, vacunas, y tratamientos especiales).

A continuación se presenta un ejemplo:

La vaca identificada con el número 1, resulto preñada y se tuvieron los siguientes gastos:

Servicios Veterinarios	Q. 50.00
Vacunas al momento de la palpación	Q. 50.00
Otras Vacunas durante la gestación	Q. 50.00
	-----
Total gastos	Q. 150.00
	=====

El departamento de contabilidad efectuó el siguiente registro:

-----x-----

Gastos por Distribuir	Q.150.00
a	
Caja y Bancos	Q.150.00
	=====

La vaca citada anteriormente, parió en el mes de Octubre del año xx; en ese momento se efectuó el siguiente registro contable:

-----x-----

Ganado Vacuno	Q.150.00
Ternero No. 1-1	
a	
Gastos por distribuir	Q. 150.00
	=====

b) RECLASIFICACIONES

Para efectuar el registro contable de las reclasificaciones, deberán considerarse las diferentes etapas de desarrollo del Bovino que se mencionan a continuación:

DE TERNERO (A) A NOVILLO (A)

Se toma en cuenta el valor asignado al momento de nacer, así como los gastos de servicios veterinarios, vacunas y cualquier otro tratamiento especial.

Ejemplo:

Registro al nacer del ternero No. 1-1	Q.150.00
Servicios veterinarios	Q. 75.00
Vacunas al momento del destete	<u>Q. 75.00</u>
Total gastos	Q.300.00
	=====

-----xx-----

GANADO VACUNO	Q. 300.00
Novillo No. 1-1	
A	
GANADO VACUNO	Q. 150.00
Ternero No. 1-1	
CAJA Y BANCOS	Q. 150.00
	=====

**NOVILLOS A TOROS**

El valor a registrar estará formado por el costo dado al momento de reclasificarse como novillo, gastos veterinarios, y vacunas aplicadas durante esta etapa.

Ejemplo:

Registro del Novillo No. 1-1	Q. 300.00
Servicios Veterinarios	Q. 200.00
Vacunas aplicadas	<u>Q. 200.00</u>
Costo total	Q. 700.00
	=====

-----xx-----

GANADO VACUNO	Q. 700.00
Toro No. 1-1	
A	
GANADO VACUNO	Q. 300.00
Novillo No. 1-1	
CAJA Y BANCOS	Q. 400.00
	=====

**NOVILLAS A VACAS**

Su costo estará representado por el valor asignado en la reclasificación como novilla más los servicios veterinarios y vacunas.

Ejemplo:

Registro como novilla	Q. 300.00
Servicios Veterinarios	Q. 75.00
Vacunas	<u>Q. 75.00</u>
Total	Q. 450.00
	=====

-----xx-----

GANADO VACUNO	Q. 450.00
Vaca No. x1	
A	
GANADO VACUNO	Q. 300.00
Novilla No. x1	
CAJA Y BANCOS	Q. 150.00
	=====

c) **DEFUNCIONES**

El costo para registrar la defunción, varia dependiendo la etapa de desarrollo del Bovino, por lo que el historial de vida es de suma importancia para determinar su valor.

Ejemplo:

La vaca No. x1 falleció en el mes de noviembre de 19xx, su costo era de Q.450.00.

-----XX-----	
PERDIDAS	Q.450.00
A	
GANADO VACUNO	Q.450.00
Vaca No. x1	
	=====

d) **COMPRAS**

Para registrar el costo de las compras, se debe tomar en cuenta el valor de cada unidad, y los siguientes gastos incurridos:

- Fletes.
- Impuestos.
- Otros gastos.

Ejemplo:

Se compro un lote de 2 vacas a Q.300.00 c/u., 2 novillos a Q.350.00 c/u. y 1 ternero a Q.175.00.

Los gastos fueron los siguientes:

Fletes	Q. 400.00
Impuestos	Q. 100.00
	-----
Total	Q. 500.00
	=====

Para efectuar el registro contable de esta operación se procede de la siguiente forma: Al costo de cada bovino se le agrega el valor de los gastos en forma proporcional:

2 Vacas	Q. 600.00	41 % Q. 205.00
2 Novillos	Q. 700.00	47 % Q. 235.00
1 Ternero	Q. 175.00	12 % Q. 60.00
	-----	-----
	Q.1475.00	Q. 500.00
	=====	=====

-----XX-----  
 GANADO VACUNO Q. 1,975.00

Vacas No.v1 y v2	805.00
Novillos n1 y N2	935.00
Ternero No. t1	235.00
	-----

A

CAJA Y BANCOS	Q.1,975.00
	=====

e) **VENTAS**

El registro contable de las ventas, se realiza de acuerdo al valor vigente en el mercado al momento de efectuar la transacción.

Ejemplo:

Se vendió la vaca No. v1 con peso de 800 libras y un novillo con peso de 950 libras a razón de Q.2.50 la libra.

-----XX-----	
CAJA Y BANCOS	Q.4,375.00
A	
VENTAS	Q.4,375.00
	=====

f) **COSTO DE PRODUCCION O VENTAS**

La ganadería presenta un problema específico, y es que la crianza de animales representa productos no

terminados, cuyo costo no puede determinarse exactamente; se realizan gastos para la crianza en su totalidad y al final del año el inventario comprende animales de distintas edades.

Los componentes del costo de explotación son:

#### **INSUMOS**

Se involucra en este rubro todos aquellos gastos que se ocasionan para la adquisición de bienes que contribuyen a un mejor rendimiento de la actividad, entre estos tenemos: forrajes, concentrados, medicinas y vacunas, etc.

#### **MANO DE OBRA**

La mano de obra que se utiliza en las actividades ganaderas, esta formada por mano de obra familiar y mano de obra asalariada.

#### **GASTOS INDIRECTOS**

Son los gastos que no estan en proporción directa al proceso productivo, pero que en forma indirecta ayudan

a un mejor desarrollo y funcionamiento de la actividad.

Para el caso de la ganadería, en este rubro se tienen los gastos de administración, mantenimiento y reparación de cercas, mantenimiento de pastos, combustibles y lubricantes.

Es conveniente conocer en periodos cortos los resultados de la operación de las explotaciones, y se considera que el periodo para el registro y control de los ingresos y costos de la explotación ganadera es un año; sin embargo para un control más adecuado de su operación, puede evaluarse mensualmente los resultados aplicando los procedimientos contables.

La explotación ganadera, presenta cierto grado de complejidad para determinar el costo por unidad debido a las razones siguientes:

- a) Durante el año es constante el suministro de alimentos, vitaminas, medicina veterinaria y otros insumos para el crecimiento.
- b) Al final del período contable, la empresa tiene

un inventario de ganado de diferentes edades y tamaños.

- c) A los toros se les aplica costos de mantenimiento durante el año, el cual dependiendo de las políticas de la empresa, puede o no incrementarse al valor inicial de cada unidad.
- d) Los terneros(as) incrementan su valor por el crecimiento y peso, el cual puede no estar en proporción al costo invertido en el mantenimiento.
- e) Para registrar el valor de los nacimientos, debe tomarse en cuenta los costos de mantenimiento invertidos en el cuidado de la vaca.

Ejemplo:

Para ilustrar este registro contable, se tomaran los datos del ejemplo correspondiente al inciso 3.3.2 (Reclasificaciones).

Costo del Novillo No. 1-1	Q. 300.00
Costo de la Vaca No. x1	Q. 450.00
Mano de Obra (3 meses)	Q. 900.00
Forrajes y concentrados	Q. 500.00
Vacunas para desparasitar	Q. 150.00
	-----
Total	Q.2,300.00
	=====

-----xx-----		
COSTO DE PROD. O VENTAS		Q.2,300.00
Mano de Obra	Q.900.00	
Forrajes y Concent.	Q.500.00	
Vacunas	Q.150.00	
Costo Bovinos	<u>Q.750.00</u>	
A		
GANADO VACUNO		Q. 750.00
Novillo No. 1-1	Q.300.00	
Vaca No. x1	Q.450.00	
	-----	
CAJA Y BANCOS		Q.1,550.00
		=====

### 3.4 CLASIFICACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con una visión clara, se deben elaborar informes para determinar la situación financiera de la empresa. Dentro de estos informes se pueden mencionar:

- Informes de Uso Interno.
- Balance General
- Estado de Resultados.
- Notas a los Estados Financieros.

Por medio de los Estados Financieros, se presenta la información acumulada y procesada en la contabilidad; además, están diseñados para dar a conocer la situación financiera a una fecha determinada.

Un adecuado sistema de control de inventarios con una valuación apropiada, es esencial para preparar Estados Financieros reales.

El inventario es uno de los activos de mayor significación de las empresas, por lo consiguiente existen normas que deben observarse para la presentación en los Estados Financieros.

Estas normas requieren que se informe lo siguiente:

- a) Composición del Inventario.

- b) Financiamiento.
- c) Métodos de valuación aplicados.
- d) Consistencia de los métodos de valuación de un periodo a otro.

a) **ESTADO DE RESULTADOS**

El estado de resultados es un informe financiero que muestra detallada y ordenadamente los resultados del ejercicio.

Al analizar este estado, se obtiene la siguiente información:

- a) **Utilidad Bruta:** Es la ganancia obtenida al restar a los ingresos el costo de ventas.
- b) **Utilidad de Operación:** Es la utilidad obtenida después de restar a la utilidad bruta los gastos operación.
- c) **Utilidad Neta:** Es la ganancia obtenida en el ejercicio, una vez descontados los costos y gastos.

b) **BALANCE GENERAL**

Es un informe financiero que brinda información sobre el activo, pasivo y capital de la empresa a una fecha determinada.

Se requiere conocer los valores en el inventario para reflejar la situación financiera y los cambios que afectan al balance de la empresa.

Los inventarios se presentan en el Balance General como un activo circulante (realizable) y que normalmente habrán de convertirse en efectivo.

Cuando el monto de los inventarios sea representativo, debe hacerse referencia en el balance a la base de valuación y método usado en la determinación del costo.

Si se utiliza diferentes bases de valuación o métodos para determinar el costo, deberá indicarse en una nota a los Estados Financieros.

CAPITULO IV  
APLICACION DEL CASO PRACTICO PARA LA VALUACION DEL  
INVENTARIO EN LAS EMPRESAS GANANADERAS

este capítulo contiene el caso práctico del Método de identificación Específica para la Valuación de Inventarios en las empresas ganaderas, su importancia radica en presentar la base que permita visualizar correctamente la situación financiera y los resultados de operación.

Cualquier persona o empresa que se inicie en la explotación ganadera, debe analizar, evaluar y planear el método de valuación más adecuado a sus propósitos, para llevar mejores controles y por lo consiguiente garantizar la rentabilidad de su inversión.

De igual manera toda empresa ya establecida requiere de una planeación con el fin de determinar su futuro y adecuarla a los constantes cambios del medio en que se desarrolla.

Para que la empresa tenga conocimiento de sus recursos, debe hacer un inventario que consiste en una relación detallada, jerarquizada y valorada, anotando sus características y las condiciones en que se encuentran, con el objeto de:

- a) Establecer la o las alternativas de explotación ganadera que se va a realizar.
- b) Evaluar económicamente el aprovechamiento de los recursos propios.
- c) Definir los recursos que se requiere adicionar a los existentes y que están en disponibilidad dentro de la región.

A continuación se presenta la información de la Empresa INDUSTRIAL GANADERA, S.A. al 30 de Noviembre de 19xx; se empieza con un balance de Saldo:

Caja y bancos	Q. 10,000.00	
Cuentas por Cobrar	Q. 2,000.00	
Ganado Vacuno	Q. 15,075.00	
Terrenos	Q.150,000.00	
Edificios e Instalaciones	Q. 50,000.00	
Maquinaria y Equipo	Q. 80,000.00	
Vehiculos	Q. 50,000.00	
Mobiliario y Equipo	Q. 32,000.00	
Depreciaciones Acumuladas		Q. 93,500.00
Inversiones	Q. 2,700.00	
Cuentas por Pagar		Q. 5,875.00
Otros Pasivos		Q. 2,100.00
Capital Autorizado y Pagado		Q.275,000.00
Utilidades Retenidas		Q. 12,000.00
Reserva Legal		Q. 3,000.00
	Q.391,775.00	Q.391,775.00
	=====	

El inventario de Ganado Vacuno está integrado en la siguiente forma:

INDUSTRIA GANADERA, S.A.  
INVENTARIO  
GANADO VACUNO

Reporte No. 1

Fecha 30/Noviembre/19xx

Vacas   
Novillas   
Terneras

Toros   
Novillos   
Terneros

Toretas   
Bueyes

IDENTIFICACION DEL BOVINO						EXCLUSIVO COSTOS
Clasific.	Número	Sexo	Color	Peso		
Vaca	V-1	Hembra	Barrosa	700		300.00
Vaca	V-2	Hembra	Bermeja	725		300.00
Vaca	V-3	Hembra	Hosca	650		300.00
Vaca	V-4	Hembra	Barrosa	625		300.00
Vaca	V-5	Hembra	Prieta	725		300.00
Vaca	V-6	Hembra	Barrosa	750		300.00
Vaca	V-7	Hembra	Barrosa	775		300.00
Vaca	V-8	Hembra	Barrosa	740		300.00
Vaca	V-9	Hembra	Bermeja	730		300.00
Vaca	V-10	Hembra	Hosca	780		300.00
Vaca	V-11	Hembra	Prieta	725		300.00
Vaca	V-12	Hembra	Bermeja	715		300.00
Vaca	V-13	Hembra	Bermeja	695		300.00
Vaca	V-14	Hembra	Bermeja	690		300.00
Vaca	V-15	Hembra	Barrosa	775		300.00
						4,500.00
Administrador Finca		Computación			Contabilidad	

INDUSTRIA GANADERA, S.A.  
 INVENTARIO  
 GANADO VACUNO

No. 2

Fecha 30/Noviembre/19xx

XXXX

Toros	
Novillos	
Terneros	

Toretos	
Bueyes	

IDENTIFICACION DEL BOVINO					EXCLUSIVO	
Clasific.	Número	Sexo	Color	Peso	COSTOS	
Novilla	H-1	Hembra	Barrosa	575	350.00	
Novilla	H-2	Hembra	Bermeja	600	350.00	
Novilla	H-3	Hembra	Hosca	620	350.00	
Novilla	H-4	Hembra	Barrosa	615	350.00	
Novilla	H-5	Hembra	Prieta	610	350.00	
Novilla	H-6	Hembra	Barrosa	580	350.00	
Novilla	H-7	Hembra	Barrosa	595	350.00	
Novilla	H-8	Hembra	Barrosa	495	350.00	
Novilla	H-9	Hembra	Bermeja	520	350.00	
Novilla	H-10	Hembra	Hosca	595	350.00	
					<u>3,500.00</u>	
Administrador Finca					Computación	Contabilidad

**INDUSTRIA GANADERA, S.A.**  
**INVENTARIO**  
**GANADO VACUNO**

Reporte No. 3

Fecha 30/Noviembre/19xx

Vacas	
Novillas	
Termeras	xxxx

Toros	
Novillos	
Termeros	

Toretas	
Bueyes	

IDENTIFICACION DEL BOVINO						EXCLUSIVO COSTOS
Clasific.	Número	Sexo	Color	Peso		
Termeras	T-1	Hembra	Barrosa	350		175.00
Termeras	T-2	Hembra	Bermeja	325		175.00
Termeras	T-3	Hembra	Hosca	375		175.00
Termeras	T-4	Hembra	Barrosa	400		175.00
Termeras	T-5	Hembra	Prieta	405		175.00
						875.00
Administrador Finca			Computación		Contabilidad	

INDUSTRIA GANADERA, S.A.  
INVENTARIO  
GANADO VACUNO

Reporte No. 4

Fecha 30/Noviembre/19xx

Vacas	
Novillas	
Terneras	

Toros	
Novillos	xxxx
Terneros	

Toretas	
Bueyes	

	IDENTIFICACION DEL BOVINO					EXCLUSIVO
	Clasific.	Número	Sexo	Color	Peso	COSTOS
	Novillos	N-1	Macho	Barroso	750	300.00
	Novillos	N-2	Macho	Bermejo	725	300.00
	Novillos	N-3	Macho	Hosco	775	300.00
	Novillos	N-4	Macho	Prieto	800	300.00
	Novillos	N-5	Macho	Barroso	825	300.00
	Novillos	N-6	Macho	Bermejo	815	300.00
	Novillos	N-7	Macho	Bermejo	820	300.00
	Novillos	N-8	Macho	Barroso	805	300.00
	Novillos	N-9	Macho	Barroso	795	300.00
	Novillos	N-10	Macho	Barroso	790	300.00
	Novillos	N-11	Macho	Prieto	700	300.00
	Novillos	N-12	Macho	Hosco	705	300.00
						3.600.00

Administrador Finca	Computación	Contabilidad
---------------------	-------------	--------------

**INDUSTRIA GANADERA, S.A.**  
**INVENTARIO**  
**GANADO VACUNO**

Reporte No. 5

Fecha 30/Noviembre/19xx

Vacas	
Novillas	
Termeras	

Toros	
Novillos	
Termeros	xxxx

Toretas	
Bueyes	

IDENTIFICACION DEL BOVINO					EXCLUSIVO	
Clasific.	Número	Sexo	Color	Peso	COSTOS	
Termeros	M-1	Macho	Barroso	300	175.00	
Termeros	M-2	Macho	Prieto	325	175.00	
Termeros	M-3	Macho	Bermejo	375	175.00	
Termeros	M-4	Macho	Prieto	400	175.00	
Termeros	M-5	Macho	Barroso	405	175.00	
					<u>875.00</u>	

Administrador Finca	Computación	Contabilidad
---------------------	-------------	--------------

**INDUSTRIA GANADERA, S.A.**  
**INVENTARIO**  
**GANADO VACUNO**

porte No. 6

Fecha 30/Noviembre/19xx

cas	
villas	
rneras	

Toros	xxxx
Novillos	
Termeros	

Toretas	
Bueyes	

IDENTIFICACION DEL BOVINO						EXCLUSIVO COSTOS	
Clasific.	Número	Sexo	Color	Peso			
Toro	S-1	Macho	Barroso	1100		800.00	
Toro	S-2	Macho	Priete	1000		800.00	
Administrador Finca						Computación	Contabilidad

Durante el mes de diciembre de 19xx, se generaron las siguientes partidas de diario por los diferentes gastos que se tuvieron en la finca y en oficinas centrales:

-----xxx-----	
MANO DE OBRA (6 Empleados)	Q. 1,800.00
CUOTA PATRONAL	Q. 144.00
PRESTACIONES LABORALES	Q. 150.00
FORRAJES Y CONCENTRADOS	Q. 300.00
SERVICIOS VETERINARIOS	Q. 750.00
MANTENIMIENTO MAQUINARIA	Q. 200.00
MANTENIMIENTO VEHICULOS	Q. 200.00
MEDICINAS Y VACUNAS	Q. 525.00
A	
CAJA Y BANCOS	Q.3,775.00
IGSS POR PAGAR	Q. 144.00
PROVISION PRESTAC. LABOR.	Q. 150.00
Registro de los gastos efectuados en finca durante el mes de diciembre de 19xx.	
	-----
	Q. 4,069.00    Q. 4,069.00
	=====

-----XXX-----

SUELDOS ADMINISTRACION	Q. 2,500.00
CUOTA PATRONAL	Q. 300.00
PRESTACIONES LABORALES	Q. 208.00
PAPELERIA Y UTILES	Q. 100.00
TELEFONO Y CORREO	Q. 100.00
ELECTRICIDAD Y AGUA	Q. 125.00

A

CAJA Y BANCOS	Q. 2,825.00
IGSS POR PAGAR	Q. 300.00
PROVISION PREST. LABOR.	Q. 208.00

Registro de gastos efectuados  
en oficinas centrales durante  
el mes de diciembre de 19xx.

-----  
Q. 3,333.00 Q. 3,333.00  
=====

-----XXX-----

DEPRECIACIONES GASTO	Q. 1,666.00
DEPRECIACIONES COSTO	Q. 1,541.00

A

DEPRECIACIONES ACUMULADAS	Q. 3,207.00
---------------------------	-------------

Registro de las depreciaciones  
correspondientes al mes mes de  
diciembre de 19xx.

-----  
Q. 3,207.00 Q. 3,207.00  
=====

Durante el mes se tuvo los siguientes informes por parte de la finca, con lo cual el departamento de contabilidad registró en base a partidas de diario las operaciones correspondientes:

- De acuerdo al informe adjunto se detectaron las vacas que estaban preñadas, para lo cual se tuvieron los siguientes gastos:

Servicios Veterinarios	Q. 225.00
Vacunas	Q. 150.00
Mano de Obra	Q. 300.00
	-----
TOTAL	Q. 675.00
	=====

Con la información anterior se generó la siguiente partida de diario:

-----XXXX-----

GASTOS POR CAPITALIZAR	Q. 675.00
A	
MANO DE OBRA	Q. 300.00
SERVICIOS VETERINARIOS	Q. 225.00
VACUNAS Y MEDICINAS	Q. 150.00

Registro de los gastos efectuados en la determinación de preñez de las vacas que se describen en el formulario adjunto.

-----	-----
Q. 675.00	Q. 675.00
=====	=====

**INDUSTRIA GANADERA, S.A.**  
**RECLASIFICACIONES**  
**GANADO VACUNO**

Reporte No. 1

Fecha: 31/Diciembre/19xx

Termineros a Novillos   
 Novillos a Toros

Termeras a Novillas   
 Novillas a Vacas

IDENTIFICACION BOVINO				Exclus. Costos	IDENTIFICACION BOVINO			Exclus. Costos
No.	Color	Peso Lb.			No.	Color	Peso	
M-1	Barroso	600.00	200.00					
M-2	Prieto	575.00	200.00					
M-3	Bermejo	625.00	200.00					

**USO EXCLUSIVO DE CONTABILIDAD**

**GASTOS EFECTUADOS (Cifras en Quetzales)**

Servicios Veterinarios	325.00
Mano de Obra	175.00
Vacunas y Medicinas	450.00
	850.00

Administrador Finca	Computación	Contabilidad
---------------------	-------------	--------------

2. Se reclasificaron Terneros a Novillos y Terneras a Novillas  
 habiendose tenido los siguientes gastos:

Servicios Veterinarios	Q. 325.00
Vacunas	Q. 175.00
Mano de Obra	Q. 450.00
	-----
TOTAL	Q. 940.00
	=====

Se efectuó la siguiente operación por parte del  
 Departamento de Contabilidad:

-----xxx-----

GANADO VACUNO	Q.2,250.00
Novillos	Q.1,008.00
Novillas	<u>Q.1,242.00</u>

A

GANADO VACUNO	Q.1,300.00
Terneros	Q. 600.00
Terneras	<u>Q. 700.00</u>
MANO DE OBRA	Q. 450.00
SERVICIOS VETERINARIOS	Q. 325.00
VACUNAS Y MEDICINAS	Q. 175.00

Registro de la reclasificación de Terneros y Terneras a Novillos y Novillas conforme reporte adjunto.

Q.2,250	<u>Q.2,250.00</u>
	=====

**INDUSTRIA GANADERA, S.A.  
RECLASIFICACIONES  
GANADO VACUNO**

parte No. 2

Fecha: 31/Diciembre/19xx

terneros a Novillos   
villlos a Toros

Termeras a Novillas   
Novillas a Vacas

IDENTIFICACION BOVINO			Exclus. Costos	IDENTIFICACION BOVINO			Exclus. Costos
No.	Color	Peso Lb.		No.	Color	Peso	
T-1	Bermeja	500.00	175.00				
T-2	Hosca	475.00	175.00				
T-3	Barrosa	525.00	175.00				
T-4	Barrosa	575.00	175.00				
<b>USO EXCLUSIVO DE CONTABILIDAD</b>							
<b>GASTOS EFECTUADOS (Cifras en Quetzales)</b>							
Servicios Veterinarios							
Mano de Obra							
Vacunas y Medicinas							
Los gastos anteriores veros en el reporte de reclasif. de terneros a novillos.							
Administrador Finca			Computación		Contabilidad		

3. Se reclasificaron novillas a vacas de acuerdo al repor adjunto, realizandose los siguientes gastos:

Servicios Veterinarios	Q. 200.00
Vacunas	Q. 100.00
Mano de Obra	Q. 150.00
	-----
	Q. 450.00
	=====

Se realizó la siguiente operación contable:

-----xxxx-----

GANADO VACUNO Q.1,850.00

Vacas

A

GANADO VACUNO Q.1,400.00

Novillas

SERVICIOS VETERINARIOS Q. 200.00

VACUNAS Q. 100.00

MANO DE OBRA Q. 150.00

Registro de la reclasifica-

ción de 4 novillas a va-

cas conforme detalle adjunto.

Q.1,850.00 Q.1,850.00

=====

**INDUSTRIA GANADERA, S.A.**  
**RECLASIFICACIONES**  
**GANADO VACUNO**

Reporte No. 3

Fecha: 31/Diciembre/19xx

Terneros a Novillos   
 Novillos a Toros

Terneras a Novillas   
 Novillas a Vacas

IDENTIFICACION BOVINO				Exclus.	IDENTIFICACION BOVINO				Exclus.
No.	Color	Peso Lb.	Costos		No.	Color	Peso	Costos	
H-1	Hosca	650.00	350.00						
H-2	Barrosa	625.00	350.00						
H-3	Prieta	700.00	350.00						
H-4	Bermeja	725.00	350.00						
<b>USO EXCLUSIVO DE CONTABILIDAD</b>									
<b>GASTOS EFECTUADOS (Cifras en Quetzales)</b>									
Servicios Veterinarios					200.00				
Mano de Obra					100.00				
Vacunas y Medicinas					150.00				
					<u>450.00</u>				
Administrador Finca			Computación			Contabilidad			

4. Durante el mes se registro la siguiente operación por defunciones según reporte adjunto:

-----XXX-----

GASTOS VARIOS Q. 775.00

A

GANADO VACUNO Q. 775.00

Registro de las defunciones  
ocurridas durante el mes se-  
gún Reporte de Defuncio-  
nes adjunto.

-----  
Q. 775.00 Q. 775.00

=====



5. De acuerdo al informe de Ventas, se vendieron los bovinos que se detallan en el Reporte respectivo a un precio de Q.2.50 por libra, habiendose efectuado el registro correspondiente de la venta así como el registro de costo de dichos bovinos:

-----XXXX-----

CAJA Y BANCOS	Q.11,025.00	
A		
VENTAS DE GANADO VACUNO		Q.11,025.00
Registro de la venta de 6 bovinos conforme Reporte de Ventas.		
	-----	-----
	Q.11,025.00	Q.11,025.00
	=====	=====

-----XXXX-----

COSTO DE VENTAS	Q. 1,800.00	
A		
GANADO VACUNO		Q. 1,800.00
Registro del Costo del ganado vendido durante el mes, según Reporte de Ventas adjunto.		
	-----	-----
	Q. 1,800.00	Q. 1,800.00
	=====	=====

**INDUSTRIA GANADERA, S.A.**  
**VENTAS**  
**GANADO VACUNO**

Reporte No. 1

Fecha Venta: 12/Dic./19xx

Vendidos a \_\_\_\_\_

vacas	xxx
novillas	
terneras	

Toros	
Novillos	
Terberos	

Toretes	
Bueyes	

IDENTIFICACION BOVINO			Exclus. Costos	IDENTIFICACION BOVINO			Exclus. Costos
No.	Color	Peso Lb.		No.	Color	Peso	
V-2	Barrosa	725.00	300.00				
V-10	Bermeja	760.00	300.00				
V-15	Prieta	775.00	300.00				

**USO EXCLUSIVO DE CONTABILIDAD**

Peso Finca (Lbs.)	2,260.00	Forma de Pago	Contado
Peso Planta (Lbs.)		Precio por Libra Q.	2.50
Pérdida (Lbs.)		Valor Venta	5,650.00
% Pérdida		I.V.A.	
Peso Prom Finca	753.33	Total	
Peso Prom. Planta			

Administrador Finca	Computación	Contabilidad
---------------------	-------------	--------------

**INDUSTRIA GANADERA, S.A.**  
**VENTAS**  
**GANADO VACUNO**

Reporte No. 2

Fecha Venta: 12/Dic./19xx

Vendidos a \_\_\_\_\_

Vacas   
 Novillas   
 Terneras

Toros   
 Novillos   
 Terneros

Toretas   
 Bueyes

IDENTIFICACION BOVINO				Exclus. Costos	IDENTIFICACION BOVINO			Exclus. Costos
No.	Color	Peso Lb.			No.	Color	Peso	
N-1	Hesco	800.00		300.00				
N-4	Barroso	750.00		300.00				
N-12	Bermejo	800.00		300.00				

**USO EXCLUSIVO DE CONTABILIDAD**

Peso Finca (Lbs.)	2,150.00	Forma de Pago	Contado
Peso Planta (Lbs.)		Precio por Libra Q.	2.50
Pérdida (Lbs.)		Valor Venta	5,375.00
% Pérdida		I.V.A.	
Peso Prom Finca	716.67	Total	
Peso Prom. Planta			

Administrador Finca \_\_\_\_\_ Computación \_\_\_\_\_ Contabilidad \_\_\_\_\_

**INDUSTRIA GANADERA, S.A.**  
**BALANCE DE SALDOS AL 31 DICIEMBRE DE 19xx**

Caja y Bancos	Q. 14,425.00	
Cuentas por Cobrar	Q. 2,000.00	
Ganado Vacuno	Q. 14,800.00	
Terrenos	Q. 150,000.00	
Mobiliario y Equipo	Q. 32,000.00	
Vehiculos	Q. 50,000.00	
Edificios e Instalaciones	Q. 50,000.00	
Maquinaria y Equipo	Q. 80,000.00	
Depreciaciones Acumuladas		Q. 96,707.00
Inversiones	Q. 2,700.00	
Cuentas por Pagar		Q. 5,875.00
Otros Pasivos		Q. 2,100.00
Capital Autorizado y Pagado		Q. 275,000.00
Utilidades Retenidas		Q. 12,000.00
Reserva Legal		Q. 3,300.00
Sueldos Administracion	Q. 2,500.00	
Cuota Patronal	Q. 444.00	
Prestaciones Laborales	Q. 358.00	
Papeleria y Utiles	Q. 100.00	
Teléfono y Correo	Q. 100.00	
Electricidad y Agua	Q. 125.00	
IGSS Por Pagar		Q. 444.00

Provisión Prest. Laborales	Q.	358.00	
Mano de obra	Q.	900.00	
Forrajés y Concentrados	Q.	300.00	
Mantenimiento Maquinaria	Q.	200.00	
Mantenimiento Vehículos	Q.	200.00	
Vacunas y Medicinas	Q.	100.00	
Depreciaciones Gasto	Q.	1,666.00	
Depreciaciones Costo	Q.	1,541.00	
Ventas Ganado			Q. 11,025.00
Costo Venta Ganado	Q.	900.00	
Otros Gastos	Q.	775.00	
Gastos por Capitalizar	Q.	675.00	
			-----
	Q.	406,809.00	Q. 406,809.00
			=====

INDUSTRIA GANADERA, S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1/Julio/19xx al 31/Diciembre/xx

PRODUCTOS

Venta de Ganado Vacuno Q. 11,025.00

COSTOS

Costo de lo vendido Q. 4,916.00

UTILIDAD BRUTA Q. 6,109.00

Menos: GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos Q. 2,500.00

Cuotas Patronales Q. 444.00

Prestaciones Laborales Q. 358.00

Papeleria y Utiles Q. 100.00

Teléfono y Correo Q. 100.00

Electricidad y Agua Q. 125.00

Depreciaciones Q. 1,666.00 Q. 5,293.00

UTILIDAD DEL EJERCICIO Q. 816.00

INDUSTRIA GANADERA, S.A.  
BALANCE GENERAL AL 31 DICIEMBRE 19XX

A C T I V O

CIRCULANTE

Caja y Bancos	Q. 14,425.00	
Cuentas por Cobrar	Q. 2,000.00	
Inventario de Ganado Vacuno	Q. 14,800.00	
Inversiones	Q. 2,700.00	
Gastos por Capitalizar	Q. 675.00	Q. 34,600.00
	-----	

FIJO

Terrenos	Q. 150,000.00	
Mobiliario y Equipo	Q. 32,000.00	
Vehiculos	Q. 50,000.00	
Edificios e Instalaciones	Q. 50,000.00	
Maquinaria y Equipo	Q. 80,000.00	
	-----	
	Q. 362,000.00	
(-) Depreciaciones Acumuladas	Q. 96,707.00	Q. 265,293.00
	-----	-----

SUMA EL ACTIVO

Q. 299,893.00

=====

INDUSTRIA GANADERA, S.A.  
BALANCE GENERAL AL 31 DICIEMBRE 19xx

P A S I V O

CORTO PLAZO

Deudas Por Pagar	Q. 5,875.00	
SS Por pagar	Q. <u>444.00</u>	Q. 6,319.00

ROS PASIVOS

Provisión Prestaciones Laborales	Q. 358.00	
otros Pasivos	Q. <u>2,100.00</u>	Q. <u>2,458.00</u>
SUMA EL PASIVO		Q. 8,777.00

PITAL

Capital Autorizado y Pagado	Q.275,000.00	
Reserva Legal	Q. 3,300.00	
Reservas Retenidas	Q. 12,000.00	
Utilidad del Ejercicio	Q. 816.00	Q.291,116.00

	-----	
SUMA EL PASIVO Y CAPITAL		Q.299,893.00
	-----	

## CONCLUSIONES

1. Las Empresas Ganaderas no llevan un adecuado control de Inventarios de Ganado Vacuno, así como una base de Valuación que les permita conocer el valor real de su inversión.
2. El crecimiento de las Empresas Ganaderas depende de una adecuada organización administrativa y contable que en determinado momento constituirá la principal fuente de información financiera para la toma de decisiones.
3. Las empresas ganaderas deben sistematizar sus operaciones contables, ya que en nuestro medio la mayoría llevan registros en forma manual, lo cual no les permite contar con información financiera oportuna y confiable.
4. Actualmente se carece de normas que establezcan el registro de operaciones contables en la empresa ganadera, por lo que la información que se obtiene no es del todo confiable, especialmente en lo referente al control, registro y valuación de Inventarios de Ganado.
5. La actividad ganadera es un renglón importante en la economía

del país, sin embargo las instituciones públicas o privadas que existen no brindan la asistencia técnica y de comercialización necesaria, que permita al ganadero alcanzar una mayor productividad en la utilización de sus recursos.

6. El Método de Valuación de Inventario apropiado para las empresas ganaderas es el de Identificación Específica, debido a que permite visualizar e identificar los costos asignados a cada bovino en sus diferentes etapas de crecimiento. Así mismo permite que la integración del costo de producción y ventas refleje costos reales de acuerdo a las condiciones imperantes en el mercado.

## RECOMENDACIONES

1. Debido a la importancia y auge que ha tomado la Industria Ganadera en la economía del país, al constituirse como una de las principales fuentes alimenticias y generadoras de empleo, se le debe brindar asesoría administrativa y financiera para que pueda contar con herramientas de control que le permitan estar preparada para una fase de crecimiento y expansión.
2. Que el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, emita un Pronunciamiento de Contabilidad relacionado con las empresas ganaderas, con el fin de contribuir y normar los procedimientos contables inherentes a la actividad ganadera.
3. Que en el pensum de estudios de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría se incluya el curso de "Contabilidad Ganadera" debido a que en nuestro medio no se cuenta con suficiente información que sirva de base para la operación contable en las empresas ganaderas.
4. Que las diferentes instituciones públicas y privadas creadas con el objeto de brindar apoyo y asesoría a la Industria Ganadera no han tenido una participación relevante;

por lo que deberían replantearse sus políticas y objetivos a efecto de justificar su existencia y contribuir a desarrollo de esta actividad.

## BIBLIOGRAFIA

1. Alvarado Arriola, Orestes Domingo  
Organización de la empresa Ganadera y su Sistematización Contable. (Tesis de Graduación).  
Impresos Industriales  
Guatemala, Junio de 1,982.
2. Arciniega Najera, Cecilia Cristina  
La Contabilidad en la Empresa Agropecuaria de Bovinos  
Litográfica Ingramex, S.A. de C.V.  
México, D.F., Julio de 1,990.
3. Barrios Pérez, Luis Emilio  
Revista Contabilidad y Tributación No. 2  
Ediciones Legales Comercio e Industria  
Abril/Junio 1987.
4. Finney & Miller  
Contabilidad Superior  
Uteha, S.A. de C.V.  
México, D.F., 1968.
5. Goodman, Sam R. - Reece, James S.  
Manual del Contralor  
McGraw-Hill de México, S.A. de C.V.  
México, D.F., Febrero 1988.
6. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores  
Principios de Contabilidad, Recopilación 1992  
Imprecolor  
Guatemala, Julio de 1992.
7. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores  
Revista Auditoría y Finanzas No. 23  
Imprenta Offset Eros  
Guatemala, Septiembre 1977.

8. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores  
Revista Auditoria y Finanzas No. 54  
Ediciones Fenacoac, R.L.  
Guatemala, Junio 1985.
9. Instituto Técnico de Capacitación y Productividad  
Contabilidad Agrícola, Tomo I.  
Sección de Reproducciones Intecap  
Guatemala, Julio 1993.
10. Instituto Técnico de Capacitación y Productividad  
Manual de Ganadería General Bovinos de Carne y Leche  
Sección de Reproducciones Intecap  
Guatemala, 1985.
11. Kieso, Donald E. - Weygandt, Jerry J.  
Contabilidad Moderna  
Editorial Limusa, S.A. de C.V.  
México, D.F., 1987
12. Kohler, Eric L.  
Diccionario para Contadores  
Uteha, S.A. de C.V.  
México, D.F., 1982
13. Murcia, Héctor  
Administración de Empresas Asociativas de Producción  
Agropecuaria  
Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas  
San Jose, Costa Rica, 1978.

# ANEXOS









**INDUSTRIA GANADERA, S.A.  
RECLASIFICACIONES  
GANADO VACUNO**

Reporte No. \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Terneros a Novillos   
Novillos a Toros

Terneras a Novillas   
Novillas a Vacas

IDENTIFICACION BOVINO			Exclus. Costos	IDENTIFICACION BOVINO			Exclus. Costos
No.	Color	Peso Lb.		No.	Color	Peso	
<b>USO EXCLUSIVO DE CONTABILIDAD</b>							
<b>GASTOS EFECTUADOS (Cifras en Quetzales)</b>							
Servicios Veterinarios Mano de Obra Vacunas y Medicinas							
Administrador Finca			Computación			Contabilidad	