

UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO

**ÁREA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**



PROYECTO DE GRADO

**“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LOS
PEQUEÑOS GANADEROS DE 1 A 200 CABEZAS DE
GANADO DEL MUNICIPIO DE COBIJA.”**

AUTOR: Univ. Kazumi Kiyoto Soria

TUTOR: Lic. Edwin Macuapa Rodríguez

COBIJA – PANDO – BOLIVIA

2018

DEDICATORIA

A mis padres, Alberto Kiyoto O. y Albania Soria de Kiyoto, por ser el motor de mi camino a sí a la superación como persona.

A mis hermanas, Karumi Kiyoto S., Kassia Kiyoto S. y Elsita Kiyoto S., las cuales son mi mayor motivación para poder ser un ejemplo de ser humano y persona para ellas.

A todas las pequeñas propiedades ganaderas, para que pueda servirles como guía de manejo de la contabilidad de sus pequeños negocios y sustentos familiares.

AGRADECIMIENTO

A Dios nuestro padre celestial por haberme permitido llegar a cumplir mis objetivos trazados hace 6 años atrás cuando decidí cursar la carrera de contaduría pública.

A mis padres Alberto Kiyoto O. y Albania Soria de Kiyoto por todo el esfuerzo que han dado para que yo ahora este culminando esta etapa de mi vida.

A mis hermanas por todo su apoyo que me brindaron en el transcurrir de mis estudios.

A mi familia por todo el amor e incentivación que me brindaron para poder lograr mi objetivo.

A la Universidad Amazónica de Pando, por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

A mi tutor Lic. Edwin Macuapa Rodríguez por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento, así como también haberme tenido toda la paciencia para guiarme durante todo el desarrollo de mi proyecto.

A mis compañeros(a) de carrera por todo los buenos y malos momentos vividos durante todo este tiempo de estudio en el maravilloso mundo de la contabilidad.

A mis amigos de trabajo por todo su apoyo y motivación para poder cumplir y culminar mi carrera.

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO 1

1. ANTECEDENTES	1
1.1 Identificación del problema	1
1.1.1 Planteamiento del Problema	2
1.2 Justificación de la investigación	2
1.3 Alcance y delimitación	2
1.3.1 Alcance	2
1.3.2 Delimitación temporal	3
1.3.3 Delimitación espacial	3
1.3.4 Delimitación temática	3
1.4 Objetivos	3
1.4.1 Objetivo general	3
1.4.2 Objetivo específico	3

CAPÍTULO 2

2. MARCO TEÓRICO	4
2.1 Marco Histórico	4
2.1.1 Antecedentes históricos de la contabilidad	4
2.2 Marco Conceptual	4
2.2.1 Contabilidad	4
2.2.2 Contabilidad básica	5
2.2.3 Clasificación de la contabilidad	5
2.2.3.1 Contabilidad Privada	5
2.2.3.2 Contabilidad Comercial	5
2.2.3.3 Contabilidad de Costos	6
2.2.3.4 Contabilidad Bancaria	6
2.2.3.5 Contabilidad de Cooperativas	6
2.2.3.6 Contabilidad Hotelera	6
2.2.3.7 Contabilidad de Servicios	6
2.2.3.8 Contabilidad Oficial o Pública	6
2.2.4 Clasificación de la contabilidad	7
2.2.4.1 Contabilidad Comercial	7
2.2.4.2 Contabilidad de Costos	7
2.2.4.3 Contabilidad de Servicios	7
2.2.4.4 Contabilidad de Entidades Financieras	8
2.2.4.5 Contabilidad Gubernamental	8

2.2.5	Contabilidad Agropecuaria	9
2.2.6	Objetivo de la Contabilidad Agropecuaria	9
2.2.7	Utilidad de la Contabilidad Agropecuaria	10
2.2.8	Contabilidad Ganadera	10
2.2.9	Actividad Ganadera	11
2.2.10	Ganadería	11
2.2.11	Manual	11
2.2.12	Objetivo del Manual	12
2.2.13	Manuales de Procedimientos	12

CAPÍTULO 3

3.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	13
3.1	Tipo de Investigación	13
3.2	Enfoque de la investigación	13
3.3	Métodos de investigación	13
3.3.1	Revisión documental	13
3.3.2	Método Estadístico	13
3.4	Población y Muestra	14
3.5	Técnica e Instrumentos de recolección de Datos	14
3.5.1	Técnicas	14
3.5.2	Instrumentos de Recolección de Datos	15

CAPÍTULO 4

4.	DESARROLLO DEL TRABAJO	16
4.1	Diseño de la propuesta	16
4.2	Manual de Cuentas	17
4.2.1	Plan de Cuentas	17
4.2.2	Dinámicas de las principales cuentas contables	20
4.2.2.1	Cuentas de Activo	20
4.2.2.1.1	Caja General	20
4.2.2.1.2	Cuentas por Cobrar	21
4.2.2.1.3	Inventario de Insumo y Materiales	21
4.2.2.1.4	Inventario de Existencia de Ganado	22
4.2.2.1.5	Gasto de Inversión Ganadería	22
4.2.2.1.6	Tierras y Mejoras	23
4.2.2.1.7	Edificaciones	23
4.2.2.1.8	Equipo de Transporte y Maquinaria	24
4.2.2.1.9	Muebles y Equipos	24
4.2.2.1.10	Depreciación Acumulada	25
4.2.2.2	Cuenta de Pasivo	25
4.2.2.2.1	Cuentas por Pagar	26

4.2.2.2.2 Sueldos por Pagar	26
4.2.2.2.3 Provisiones	26
4.2.2.3 Cuenta de Patrimonio y Capital	27
4.2.2.3.1 Capital de Inversión	27
4.2.2.3.2 Ajuste Global del Patrimonio	28
4.2.2.3.3 Utilidades Acumulada	28
4.2.2.3.4 Resultados	28
4.2.2.3.5 Utilidad del Periodo	29
4.2.2.4 Cuentas de Ingresos	29
4.2.2.4.1 Venta de Ganado	30
4.2.2.5 Cuentas de Gasto	30
4.2.2.5.1 Gasto de Administración	30
4.3 Inventario de Ganado	31
4.4 Proceso de la Contabilidad Ganadera	32
4.5 Los registros e informes financieros	34
4.6 Registros Contables	34
4.7 Comprobantes de Contabilidad	36
4.7.1 Comprobante de Ingresos	37
4.7.2 Comprobante de Egreso	38
4.7.3 Comprobante de Diario	39
4.8 Centralización de las Cuentas	39
4.9 Hoja de Trabajo	40
4.10 Los informes Financieros	41
4.10.1 Balance General	41
4.10.2 Estado de Resultado	43
4.10.3 Estado de Flujo de Efectivo	43
4.10.4 Estado de Evolución del Patrimonio Neto	44
4.10.5 Nota a los Estados Financieros	45
CAPÍTULO 5	
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	47
BIBLIOGRAFÍA	49
ANEXOS	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Propuesta del Plan de cuentas estructurado	17
Tabla N° 2 Movimiento de la cuenta caja general	21
Tabla N° 3 Movimiento de la cuentas por cobrar	21
Tabla N° 4 Movimiento de la cuenta Inventario de insumos y materiales	22
Tabla N° 5 Movimiento de la cuenta Inventario de existencia de ganado	22
Tabla N° 6 Movimiento de la cuenta Gasto de inversión ganadería	22
Tabla N° 7 Movimiento de la cuenta Tierras y Mejoras	23
Tabla N° 8 Movimiento de la cuenta Edificaciones	23
Tabla N° 9 Movimiento de la cuenta Equipo de transporte y maquinaria	24
Tabla N° 10 Movimiento de la cuenta muebles y equipos	25
Tabla N° 11 Movimiento de la cuenta Depreciación acumulada	25
Tabla N° 12 Movimiento de la cuentas por pagar	26
Tabla N° 13 Movimiento de la cuenta Sueldos por pagar	26
Tabla N° 14 Movimiento de la cuenta Provisiones	27
Tabla N° 15 Movimiento de la cuenta de capital de inversión	27
Tabla N° 16 Movimiento de la cuenta ajuste global del patrimonio	28
Tabla N° 17 Movimiento de la cuenta utilidades acumuladas	28
Tabla N° 18 Movimiento de la cuenta Resultados	29
Tabla N° 19 Movimiento de la cuenta de utilidad del periodo	29
Tabla N° 20 Movimiento de la cuenta de venta de ganado	30
Tabla N° 21 Movimiento de la cuenta Gastos de Administración	30
Tabla N° 22 Inventario de ganado	32

1. ANTECEDENTES

Todo sector ganadero debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tener un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su actividad actual o diversificarlo.

En esta región existen muchas haciendas ganaderas, que se dedican a la crianza de ganado vacuno y la explotación de sus derivados, podríamos decir que su gran mayoría de las personas que se dedican a este rubro no cuentan con registros contables, en su mayoría de los propietarios, son personas que ni siquiera han culminado sus estudios del nivel secundario, por lo que realizan solamente algún tipo de anotaciones de su producción, desconocen los procedimientos que deben llevar a cabo o ciertos registros que deberían realizar para llevar un control, además para proporcionar información contable que les ayude a tener un conocimiento profundo sobre sus ingresos y gastos, y principalmente para toma de decisiones futuras de inversión.

Luego de haber realizado búsquedas intensivas, se ha podido constatar la inexistencia de proyectos relacionados con el tema, tanto a nivel Nacional como Regional. Cabe aclarar que dentro del trabajo realizado es de estandarizar o uniformar la información de un rubro que maneja su información de una manera informal, generando que la información expuesta carezca de confiabilidad, oportunidad y no le permita tomar decisiones con datos económicos de su actividad ganadera.

Es en tal sentido que el trabajo desarrollado viene a dar una propuesta de uniformidad con relación a la información que se maneja dentro de los pequeños productores de ganado dentro del Municipio de Cobija, dando una propuesta en base al marco normativo que rige dicha actividad con relación al manejo y utilización de la información.

1.1 Identificación del problema

La ganadería es un rubro muy importante en la economía del país, tanto como producto de exportación como para el consumo interno. Este producto (carne) constituye la principal

fuelle de proteínas de origen animal para la población, la cual es indispensable para una dieta balanceada.

En nuestro medio la ganadería es una de las principales actividad económica, sin embargo este sector no cuenta con procedimientos contables para obtener la información de la rentabilidad de su producción, además que no tienen conocimientos contables, por lo que es importante que cuenten con procedimientos específicos para la aplicación de procesos contables, ya que es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a este para la toma de decisiones. Todo sector ganadero debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su producción y crianza del ganado.

1.1.1 Planteamiento del Problema

Por lo mencionado anteriormente nos planteamos la siguiente pregunta:

¿De qué manera contribuirá el manual de procedimientos contables en los procesos y registros para la obtención de la información confiable sobre la rentabilidad de la producción de los pequeños ganaderos del Municipio de Cobija?

1.2 Justificación de la investigación

La contabilidad es muy importante para cualquier empresa y no sería diferente para las empresas ganaderas ya que las mismas se dedican a la comercialización de sus productos, y derivados como ser sus principales actividades la venta de ganado bruto para faenado, venta de leche, entre otros. Por lo tanto es importante elaborar procedimientos para la aplicación de procesos contables para las pequeñas empresas ganaderas menores a 200 cabezas de ganado.

1.3 Alcance y delimitación

1.3.1 Alcance

El presente trabajo se realizara para todas las pequeñas empresas ganaderas del Municipio de Cobija comprendidas desde 1 hasta 200 cabezas de ganado.

1.3.2 Delimitación temporal

La investigación se realizó en base a los datos que fueron proporcionados por la Federación de Ganaderos de Pando y la Federación de Pequeños Agro-Ganaderos de Pando con el Nombre de Germán Busch, estos datos son actualizados cada año.

1.3.3 Delimitación espacial

El objeto de estudio son los pequeños ganaderos comprendido desde 1 hasta 200 cabezas de ganado del Municipio de Cobija.

1.3.4 Delimitación temática

Ventajas y desventajas es la presentación de una información veraz, útil y uniforme, con relación al manejo agropecuario relacionado a la crianza de ganado.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

- Diseñar un manual de procedimientos contables para los pequeños ganaderos de 1 a 200 cabezas de ganado del Municipio de Cobija.

1.4.2 Objetivos específicos

- Diseñar un manual de procesos y procedimientos contables para los pequeños ganaderos.
- Describir los procesos y procedimientos para la realización de registros contables de los pequeños ganaderos en base a normas vigentes.
- Crear herramientas para el registro de los procesos de producción de los pequeños ganaderos del Municipio de Cobija.

2. MARCO TEÓRICO

Quien tiene la responsabilidad de realizar el manejo administrativo y financiero de una empresa ganadera se enfrenta diariamente a la toma de decisiones. El éxito o fracaso de sus decisiones depende, en gran parte, de la cantidad y calidad de las informaciones que tenga a su alcance en el momento oportuno, porque el hecho de posponer una decisión hasta poder reunir la información necesaria, podría ocasionar pérdidas y contravenciones tributarias. Se hace entonces indispensable contar con esos elementos en forma actualizada. Y la principal información para tal fin se logra a través de los registros contables.

2.1 Marco Histórico

2.1.1 Antecedentes históricos de la contabilidad

Se dice que la historia de la contabilidad comenzó con la publicación en Italia de la obra “summa de arithmetica, geometría, proportioni e proporcionalita” de luca pacioli, que se dedicó a describir métodos contables de los comerciantes venecianos, usos mercantiles, contratos y prácticas de intereses y cambio. Esta obra fue el antecedente de lo que hoy se conoce como “debe y haber” en la jerga de la contabilidad. Dado que las antiguas repúblicas y micro estados italianos fueron los grandes promotores del comercio en siglos previos, estas enseñanzas se adaptaron y modificaron con el devenir del tiempo, sin perder su esencia original. (Contabilidad, Definición ABC, 2018)

Marco Conceptual

2.1.2 Contabilidad

Se llama contabilidad a la disciplina que analiza y proporciona información en torno de las decisiones económicas de un proyecto o institución. Si se habla de la contabilidad se habla tanto de una ciencia, dado que brinda conocimiento verdadero, una técnica, en la medida en que trabaja con procedimientos y sistemas, un sistema de información, dado que puede captar, procesar y ofrecer conclusiones acerca de piezas de información, y una tecnología social, porque conjuga saberes de la ciencia para resolver problemas concretos de la vida en sociedad.

Como producto final, la contabilidad establece el estado contable o financiero, que resume la situación Económico - Financiera de una empresa para permitir la toma de decisiones de

accionista, inversores, acreedores, propietarios y otros. En los tiempos modernos, no se concibe la oportunidad de una estructura empresarial de cualquier magnitud que no cuente con un adecuado manejo de los parámetros contables. Este concepto involucra tanto a las denominadas pequeñas y medianas empresas (conocidas con el acrónimo de PYMES) como a las grandes multinacionales; esto obedece tanto a razones de índole financiera, de términos de asegurar la adecuada rentabilidad, como en términos fiscales, debido a la presión de los fiscos nacionales, departamentales y locales sobre cada estructura empresarial. (Contabilidad, Definición ABC, 2018)

2.1.3 Contabilidad básica

La contabilidad básica es una disciplina que se ocupa de estudiar y de analizar las transacciones de tipo económico y financiero que atañen a una empresa, con el objetivo de registrarlas en los libros contables de la compañía de acuerdo a los parámetros que establece la regulación en ese sentido.

La contabilidad básica es la ciencia que se ocupa fundamentalmente del análisis y la medición de los patrimonios de individuos o de empresas. (Contabilidad, Definición ABC, 2018)

2.1.4 Clasificación de la contabilidad

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades para las que vaya hacer utilizado. Es decir que divide en dos grandes sectores que es privada y pública.

2.1.4.1 Contabilidad Privada

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

2.1.4.2 Contabilidad Comercial

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercaderías y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

2.1.4.3 Contabilidad de Costos

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicio y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

2.1.4.4 Contabilidad Bancaria

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

2.1.4.5 Contabilidad de Cooperativas

Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: producción, distribución, ahorro, crédito, vivienda, transporte, salud y la educación.

Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

2.1.4.6 Contabilidad Hotelera

Se relaciona con el campo turístico por lo que registra Y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

2.1.4.7 Contabilidad de Servicios

Son todas aquellas que presentan servicios como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

2.1.4.8 Contabilidad Oficial o Pública

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera. (Contabilidad, Definición ABC, 2018)

2.1.5 Clasificación de la contabilidad

La contabilidad para un adecuado estudio y tomando en cuenta la diversidad de actividades empresariales, en función al giro específico de sus actividades, está clasificada en

- Contabilidad comercial
- Contabilidad de costos
- Contabilidad de servicios
- Contabilidad de entidades financieras
- Contabilidad gubernamental

2.1.5.1 Contabilidad Comercial

Comprende desde el sistema de registrador) contable hasta la preparación y emisión de estados financieros, que expresamente se refieren a empresas (unipersonales y/o sociedades mercantiles) dedicadas únicamente a la compra-venta de mercaderías y/o productos.

2.1.5.2 Contabilidad de Costos

Parte muy importante, tiene por finalidad aplicar al proceso contable, sistemas especializados de costos y sus procedimientos a las siguientes actividades:

- Contabilidad industrial
- Contabilidad minera
- Contabilidad petrolera
- Contabilidad agrícola
- Contabilidad ganadera
- Contabilidad de construcciones
- Contabilidad forestal
- Otras actividades similares

2.1.5.3 Contabilidad de Servicios

Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

- Contabilidad hotelera
- Contabilidad de transportes
- Contabilidad de agencias de viaje
- Contabilidad de sociedades profesionales
- Contabilidad de partidos políticos
- Contabilidad de organismos no gubernamentales
- Otras actividades similares

2.1.5.4 Contabilidad de Entidades Financieras

Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

- Contabilidad bancaria
- Contabilidad de mutuales de ahorro y préstamo
- Contabilidad de casas de cambio
- Contabilidad de almacenas de depósito
- Contabilidad de seguros y reaseguros
- Contabilidad de bolsas de valores
- Contabilidad de empresas intermediadoras de crédito
- Contabilidad de cooperativas
- Otras actividades similares

2.1.5.5 Contabilidad Gubernamental

Trata la aplicación de procedimientos contables, a la contabilidad del estado en general, según su actividad específica, principalmente son:

- Gobierno central

- Poder legislativo
- Poder judicial
- Ministerios
- Municipalidades
- Prefecturas
- Universidades
- Empresas del estado
- Fuerzas Armadas
- Policía
- Instituciones culturales de beneficencia
- Otras actividades similares. (Solo Contabilidad,s.f)

2.1.6 Contabilidad Agropecuaria

Comprende la actividad agrícola y ganadera, de acuerdo a su especialidad, la contabilidad se recomienda manejar en forma separada.

La contabilidad agropecuaria es una especialidad, que registra los costos de producción agrícola y ganadera, de acuerdo a los rubros como del cultivo de la tierra y de la crianza de animales domésticos. (Ayaviri 2007:21)

2.1.7 Objetivo de la Contabilidad Agropecuaria

El objetivo primordial de la contabilidad agropecuaria es de registrar toda la historia financiera de una empresa agropecuaria, permitiendo proporcionar los siguientes informes:

- Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de la empresa.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica, sobre la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa con documentación sustentadora, todas las operaciones de ingresos y egresos.

- Informar los resultados de la producción agrícola y ganadera la relación a los costos de producción.
- Prever con bastante anticipación las probabilidades futuras de la empresa.
- Informar las utilidades o pérdidas obtenidas, que se conoce mediante el Estado de Resultados, que ha generado cada línea de producción al finalizar el ciclo económico o de cada campaña de producción agropecuaria.
- Sirve como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en el que la contabilidad puede tener fuerza probatoria a través del Estado de Situación Financiera (Balance General), conforme a leyes establecidas, a los proveedores, los bancos y el Estado. (Ayaviri 2007:21-22)

2.1.8 Utilidad de la Contabilidad Agropecuaria

Su utilidad se demuestra cuando se explica él por qué del resultado obtenido, constituyendo la fuente básica de información que permite controlar el curso de las actividades que debe darse a la empresa, para obtener el máximo de utilidades. (Ayaviri 2007:22)

2.1.9 Contabilidad Ganadera

La contabilidad ganadera es subapendice de la contabilidad agropecuaria.

La contabilidad ganadera, registra la crianza del ganado en sus diferentes etapas desde la inseminación o monta, gestación, nacimiento y alimentación, cuidado sanitario del ganado, hasta el faenado o venta.

La crianza del ganado vacuno fue evolucionando con el transcurso de los años, con el objeto principal de proporcionar carne y leche, es una actividad que está estrechamente relacionado con la agricultura porque requiere su concurso para su alimentación.

Esta actividad es llamada también industria cárnica y producción de leche con la crianza de ganado en menor proporción a la producción de ganado para carne; que ambos productos, tanto la carne como la leche posteriormente son industrializados.

La contabilidad ganadera registra los costos de producción ganadera de acuerdo a sus etapas. (Ayaviri 2007:21)

2.1.10 Actividad Ganadera

Comprende al conjunto de actividades que realiza el ser humano, en coadyuvar, al proceso de nacimiento, crecimiento y producción del ganado. (Ayaviri, D. 2008)

2.1.11 Ganadería

Se refiere a la crianza de ganado en sus diferentes etapas de crecimiento y producción, desde su nacimiento hasta su muerte, el ganado vacuno, porcino, ovino, etc., fueron evolucionando con el transcurso de los años, con el objeto primordial de proporcionar alimentos en forma de carne y sub productos a los hombres, es una actividad que está estrechamente relacionada con la agricultura, porque requiere su concurso para la alimentación del ganado.

El mejoramiento del ganado está estrechamente relacionado con el avance tecnológico con el objetivo de producir más carne y más leche, esta actividad es llamada también la industria cárnica. (Ayaviri, D. 2008)

2.1.12 Manual

Documento elaborado sistemáticamente en el cual se indican las actividades, a ser cumplidas por los miembros de un organismo y la forma en que las mismas deberán ser realizadas, ya sea conjunta o separadamente, con el propósito de ampliar y dar claridad la definición, citamos algunos conceptos de diferentes autores. (Monografías.com/historias)

Un documento que contiene, en forma ordenada y sistemática, información y/o instrucciones sobre historia, organización, política y procedimientos de una empresa, que se consideran necesarios para la mejor ejecución del trabajo.

Una expresión formal de todas las informaciones e instrucciones necesarias para operar en un determinado sector, es una guía que permite encaminar en la dirección adecuada los esfuerzos del personal operativo. (Monografías.com/trabajo15)

Es manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistémica e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

2.1.13 Objetivo del Manual

Considerando que los manuales administrativos son un medio de comunicación de las políticas, decisiones y estrategias de los niveles directivos para los niveles operativos, y dependiendo del grado de especialización del manual. (Monografías.com/trabajo30).

2.1.14 Manuales de Procedimientos

Son documentos que registran y transmiten, sin distorsiones, la información básica referente al funcionamiento de las unidades administrativas; Además facilitan la actuación de los elementos humanos que colaboran en la obtención de los objetivos y el desarrollo de las funciones. (Graham, K., 2011).

En resumen se puede decir que Manual de Procedimientos es la herramienta que define tareas y responsabilidades, detallando procesos, funciones específicas y lógicas a seguir por el usuario para lograr la eficiencia en el control

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación

Los estudios descriptivos, buscan especificar las propiedades importantes de persona, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Así mismo miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómeno a investigar. En un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para describir lo que se investiga. Se describen los hechos como son observados. (Dankhe, 1986)

La investigación fue tipo descriptiva, ya que se especificaron características relacionadas con el tema, a medida de la obtención de la información.

3.2 Enfoque de la investigación

La investigación se realizó con un enfoque cuantitativo, donde se obtienen los datos estadísticos de los pequeños ganaderos, análisis de las partes que intervienen de forma directa o indirecta en los procesos y procedimientos, y es cualitativo donde se realizó la entrevista a los pequeños ganaderos del Municipio de Cobija.

3.3 Métodos de investigación

3.3.1 Revisión documental

Se utilizó este método ya que es útil para el logro de los objetivos específicos en relación al estudio de documentos relacionados con la investigación, de los datos históricos y del conocimiento que tienen sobre el tema a desarrollar los pequeños ganaderos del Municipio de Cobija.

3.3.2 Método Estadístico

El objetivo principal de este método es la interpretación de datos obtenidos mediante cuestionarios y entrevistas, utilizando una serie de procedimientos para recopilación de información cuantitativa, o cualitativa con su respectiva codificación, utilizando para ello un conjunto de cálculos e índices, relaciones, proporciones y porcentajes que ayudan a interpretar el comportamiento y las tendencias de los investigados. (Avendaño, 2008)

Para la sistematización de la información generada en la entrevista, se utilizó el método estadístico.

3.4 Población y Muestra

La población de estudio del proyecto son todos los pequeños ganaderos del Municipio de Cobija enmarcados en el promedio de 1 a 200 cabezas de ganado.

En base a la información proporcionada por la Asociación de Ganaderos de Pando y el Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria (SENASAG) dentro del Municipio de Cobija tiene 129 unidades productivas registradas, de las cuales no se cuenta con un dato exacto de cuantas propiedades son menores a 200 cabezas de Ganado.

La Asociación de Pequeños Agro-Ganaderos de Pando “Germán Busch”, cuenta con 79 socios los cuales 29 de ellos están dentro del Municipio de Cobija; quienes son nuestra muestra de estudio y para quienes el presente proyecto está diseñado.

3.5 Técnica e Instrumentos de recolección de Datos

3.5.1 Técnicas

Observación Directa

Con esta técnica, se lograra observar e identificar algunas de las falencias que se presentan en cuanto a los registros de los procesos de producción de las empresas ganaderas.

Entrevista

Es un diálogo formal orientado por un problema de investigación. Integra algunos elementos como: entrevistado y entrevistador.

La entrevista se realizó a personas que se dedican al trabajo de la ganadería, pero en el rubro de pequeñas empresas ganaderas (Socios de la ASPAGA-PANDO) enmarcadas en el rango de 1 a 200 cabezas de ganado.

Con esta técnica llegamos a saber su perspectiva y conocimientos que tienen sobre el tema de investigación.

3.5.2 Instrumentos de Recolección de Datos

Los medios materiales para recoger y almacenar la información recolectada serán los siguientes:

- Guías de entrevista
- Diario de campo, lista de cotejo y matriz de análisis

4. DESARROLLO DEL TRABAJO

4.1 Diseño de la propuesta

La ganadería de Bolivia es un recurso natural importante ya que absorbe mano de obra rural, produce alimentos, bienes de consumo y materia prima (carne, leche, cueros, trabajo, transporte). Los animales nativos incursionaron en territorio Boliviano desde finales del Pleistoceno. Es el caso de llamas y alpacas. Los cuyes son esencialmente originarios de la Zona Andina y bien adaptados en Bolivia. En cambio, la ganadería de bovinos, ovinos, cerdos, caprinos, aves de corral, équidos, abejas, conejos y toda la otra fauna doméstica, fue traída de España por los colonizadores. La explotación de la ganadería en Bolivia es un factor secundario: Cochabamba, Tarija, Santa Cruz y Beni son los departamentos, que se enfocan en la ganadería. En la Nueva Constitución Política del Estado la ganadería está regida por la Estructura y Organización económica del Estado. Según el marco del Plan Nacional de Desarrollo, que se viene ejecutando, a través de una nueva concepción del desarrollo de políticas y estrategias económicas, que establecerán un nuevo patrón de desarrollo; un nuevo enfoque social y comunitario; una nueva matriz productiva y la inserción internacional, promoviendo la participación efectiva de las organizaciones sociales, comunitarias, ciudadanas y productivas, para erradicar la pobreza y la exclusión social. La ganadería se ve en el marco productivo de Bolivia

La ganadería en Pando se inicio con pequeños hatos que se criaron en diversas zonas aledañas a la ciudad de Cobija así como también en las provincias.

Las proyecciones de la ganadería en Pando están orientadas a su crecimiento y mejoramiento de la producción para garantizar la soberanía alimentaria y alcanzar niveles que contribuyan a promover la economía regional.

En nuestro departamento existe un gran porcentaje de personas que se dedican a la crianza de ganado ya sea para consumo propio o la venta del ganado para faenado en los mataderos, eso genero un ingreso y es un medio de sustento para las familias que se dedican a este rubro, pero en nuestro departamento así como en la capital (Cobija) todos los propietarios de los pequeños predios ganaderos no tienen conocimientos sobre la contabilidad Ganadera y ni cuentan con

ningún tipo de registros contables por la falta de conocimientos de estas herramientas que vienen a ser importantes para que puedan tener un conocimiento sobre la rentabilidad de su negocio.

En tal sentido viendo la necesidad que se tiene en facilitar un manual de procedimientos contables para todos los pequeños ganaderos del municipio de Cobija y quienes le interese el rubro, desarrollamos el siguiente manual:

Manual de Cuentas

El manual de cuentas es un documento que contiene en forma ordenada y sistemáticamente las políticas y procedimientos contables que se consideran necesarios para el registro de las cuentas en el ámbito de la dinámica o funcionamiento de la cuenta afectada en la operación.

El manual de cuentas facilita el análisis y la aplicación de las cuentas respecto a cargos y abonos que surgen como consecuencia de las réplicas financieras, efectuadas por una organización agropecuaria, en los procesos de producción, comercialización y administración.

4.1.1 Plan de Cuentas

Dentro del desarrollo de la conceptualización del tema investigado, como una propuesta se llegó a establecer un plan de cuentas, que se describe a continuación:

Tabla N° 1

Propuesta de Plan de cuenta estructurada

1.0000	ACTIVO
1.1000	ACTIVO CORRIENTE
1.1.100	DISPONIBLE
1.1.101	Caja General
1.1.102	Bancos
1.1.200	EXIGIBLE
1.1.201	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES
1.1.201.1	Mataderos
1.1.201.2	Otros clientes
1.1.300	REALIZABLE
1.1.301	INVENTARIO DE MATERIALES E INSUMOS
1.1.301.1	Alimento para ganado
1.1.301.2	Vacunas para ganado

1.1.301.3	Insumos veterinarios
1.1.301.4	Alimento para aves y peces
1.1.302	INVENTARIO GANADO
1.1.302.1	Vacuno
1.1.302.2	Equino
1.1.302.3	Ovino
1.1.302.4	Aves
1.1.303	INVENTARIO DE ALEVINOS
1.1.303.1	Sábalo
1.1.303.2	Pacú
1.2.000	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.100	ACTIVO FIJO
1.2.101	TIERRAS Y MEJORAS
1.2.101.1	Terrenos y bosques
1.2.101.2	Mejoras y desmontes
1.2.102	EDIFICACIONES
1.2.102.1	Casa hacienda
1.2.102.2	Casa para el personal
1.2.102.3	Depreciación acumulada construcciones
1.2.103	INSTALACIONES Y MEJORAS
1.2.103.1	Galpones con techo de calaminas
1.2.103.2	Corrales
1.2.103.3	Depreciación acumulada instalaciones y mejoras
1.2.104	SEMBRADIOS Y CERCAS
1.2.104.1	Pastizales
1.2.104.2	Alambrado y cerca
1.2.104.3	Depreciación acumulada sembradíos y cercas
1.2.105	EQUIPO DE TRANSPORTE Y MAQUINARIA
1.2.105.1	Rozadora
1.2.105.2	Motosierra
1.2.105.3	Motor de luz
1.2.105.4	Bomba de agua
1.2.105.5	Deslizador
1.2.105.6	Vehículo motorizado
1.2.105.7	Depreciación acumulado Equipo de transporte y maquinaria
1.2.106	MUEBLES Y ENSERES
1.2.107	HERRAMIENTAS MENORES
1.2.107.1	Machetes
1.2.107.2	Azadón
1.2.107.3	Rastrillo
1.2.107.4	Boca de lobo
1.2.107.5	Martillo
1.2.107.6	SERRUCHO

1.2.107.7	Hacha
1.2.107.8	Carretilla
1.2.107.9	Lampa
1.2.107.10	Depreciación acumulada herramientas menores
1.2.108	GANADO PRODUCTOR
1.2.108.1	Ganado Seleccionado
1.2.109	GANADO EN PRODUCCIÓN
1.2.109.1	Bovinos (Vacas en producción)
1.2.109.2	Agotamiento Acumulado Ganado en Producción
1.2.110	TOROS SEMENTALES
1.2.110.1	Toros Seleccionados
1.2.110.2	Agotamiento acumulado Toros Sementales
2.0000	PASIVO Y PATRIMONIO
2.1000	PASIVO CORRIENTE
2.1.100	OBLIGACIONES A CORTO PLAZOS
2.1.101	CUENTAS POR PAGAR
2.1.101.1	Empresas xxxx
2.1.101.2	Contratista xxx
2.1.101.3	Veterinaria xxx
2.1.200	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.1.200.1	Banco Mercantil Santa Cruz
2.1.201	OBLIGACIONES POR PAGAR
2.1.201.1	Sueldo del personal
2.1.202	TRIBUTOS FISCALES
2.1.202.1	Débito Fiscal IVA
2.1.202.2	Impuesto a las Transacciones por Pagar
2.1.202.3	IUE. Por Pagar
3.0000	PATRIMONIO Y CAPITAL
3.1000	CAPITAL
3.2000	AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO
3.3000	RESULTADOS
3.3.100	Resultados Acumulados
3.3.200	Resultados del mes
3.4000	AJUSTE DE CAPITAL
3.5000	AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES
4.0000	INGRESOS
4.1000	INGRESOS ORDINARIOS
4.1.100	VENTA DE GANADO BOVINO
4.1.101	venta de ganado nelore
4.1.102	venta de ganado lechero
4.1.200	OTROS INGRESOS
4.1.201	venta de leche
4.1.202	venta de gallinas, patos

4.1.203	venta de ovejo
5.0000	GASTOS Y COSTOS
5.1000	GASTO DE ADMINISTRACION
5.1.100	Sueldos y salarios
5.1.200	Lubricantes y combustibles
5.1.300	Reparación y mantenimiento de vehículo
5.1.400	Depreciación activos
5.1.500	Otros gastos
5.2000	OTROS GASTOS
5.2.100	Mantenimiento de Pastizales
5.2.200	Mantenimiento de Cercas
5.3000	GASTOS NO PREVISTOS
5.3.100	Perdida por mortandad
5.3.200	Perdida por siniestro
5.4000	COSTOS DE EXPLOTACION DE GANADERIA
5.4.100	GANADO
5.4.101	Gastos en vacunas
5.4.102	Alimentación ganado
5.4.103	Gastos en transporte
5.4.104	Pago ayudantes
5.4.105	Insumos veterinarios
5.4.106	Otros gastos

Fuente Elaboración Propia basado en Ayaviri, D.2008

4.1.2 Dinámicas de las principales cuentas contables

4.1.2.1 Cuentas de Activo

Comprende la totalidad de los bienes y derechos a favor de una organización agropecuaria. Representa lo que tiene, más lo que le deben como parte del conjunto de las inversiones. Este componente del patrimonio es susceptible de valoración monetaria, mediante el uso de cuentas. Limachi (2007:117)

4.1.2.1.1 Caja General

Registra el movimiento de dinero en efectivo, Moneda Nacional Moneda Extranjera, producto de la venta de productos agropecuarios y por otros conceptos que realiza la organización agropecuaria

Tabla N° 2

Movimiento de la cuenta caja general

Débito	Por el ingreso de dinero en efectivo, expresado en billetes, monedas, cheques u otros valores monetarios, representa las disponibilidades de la organización.
Crédito	Por el depósito del dinero en efectivo en cuentas bancarias, ya sea cuentas corrientes o en cuenta de inversión. También por pagos autorizados.
Saldo	Deudor, representa el importe del dinero en efectivo existente en caja, que normalmente debe verificarse mediante arqueos de caja.

Fuente Limachi (2007:118)

4.1.2.1.2 Cuentas por Cobrar

Registra los importes que la organización tiene derecho a cobrar por operaciones realizadas con terceros y cuya convertibilidad a efectivo se espera concretar en el corto plazo.

Tabla N°3

Movimiento de la cuentas por cobrar

Débito	Por el importe exigible que representa las ventas a cuenta y, por la actualización a valores constantes cuando las condiciones se establecen con mantenimiento de valor.
Crédito	Por el importe del pago parcial o total de la obligación del cliente.
Saldo	Deudor, representa el importe que aún queda pendiente de liquidación por parte del cliente.

Fuente Limachi (2007:118-119)

4.1.2.1.3 Inventario de Insumo y Materiales

Registra el valor de los insumos y materiales en general de propiedad de la organización agropecuaria, con destino al uso de las actividades de producción y de funcionamiento que se encuentran en almacenes.

Tabla N° 4

Movimiento de la cuenta Inventario de insumos y materiales

Débito	Por el costo de adquisición de los insumos, materiales y suministros en general, que ingresan a los almacenes de la organización agropecuaria.
Crédito	Por el valor de los insumos, materiales y suministros, que se utilizan en el proceso de producción o consumo de los mismos en las actividades operativas y administrativas de la organización agropecuaria.
Saldo	Deudor, representa el valor de los insumos, materiales y suministros que aún se mantienen como existencias en los almacenes de la organización agropecuaria.

Fuente Limachi (2007:119)

4.1.2.1.4 Inventario de Existencia de Ganado

Registra el valor de las especies de ganado que se encuentran para la distribución en los mercados; corresponde al ganado ubicado en los rodeos, praderas, cercos, galpones, corrales.

Tabla N° 5

Movimiento de la cuenta Inventario de existencia de ganado

Débito	Por el costo de producción de la variedad de ganado, hasta la edad del ganado definido en la producción, con abono a la cuenta "gastos de inversión".
Crédito	Por la venta de la variedad de ganado al costo de producción, ya sea en mataderos, ferias, exposiciones, mercados, etc. Con cargo a la cuenta "costo de venta". También se acredita por la mortandad o pérdida.
Saldo	Deudor, representa el valor total de la variedad de ganado existente en los espacios físicos, praderas, cercos, rodeos adecuadamente controlados.

Fuente Limachi (2007:120)

4.1.2.1.5 Gasto de Inversión Ganadería

Registra los costos que representa la realización de una actividad ganadera en un período determinado, incluye costos directos e indirectos.

Tabla N° 6

Movimiento de la cuenta Gasto de inversión ganadería

Débito	Por el importe que representa la aplicación de los costos directos e
--------	--

	indirectos en las diferentes fases del proceso de desarrollo y crecimiento de la especie de ganado. Los cargos a esta cuenta permiten conocer el costo total de cada una de las variedades de ganado.
Crédito	A la conclusión del proceso de producción, por el saldo total que representa el costo total de producir una variedad de ganado, con cargo a la respectiva cuenta del activo realizable.
Saldo	Deudor, durante el período que comprende el proceso de desarrollo y crecimiento y, nulo cuando se ha traspasado el costo de producción a la cuenta de existencias de ganado para que la variedad de ganado sea comercializado.

Fuente Limachi (2007:121)

4.1.2.1.6 Tierras y Mejoras

Registra el valor de las tierras de cultivo, pastoreo y rústicos de propiedad de la organización agropecuaria, incluye las mejoras agrícolas directas.

Tabla N° 7

Movimiento de la cuenta Tierras y Mejoras

Débito	Por el costo total de adquisición que representa la compra de las tierras y sus mejoras y por las actualizaciones. Cuando se deja de utilizarlas se mantiene el valor a precio de mercado.
Crédito	Por el valor de las tierras de cultivo, pastoreo, rústicos y mejoras, cuándo se decide venderlas, transferirlas o dar de baja por causas naturales evaluadas.
Saldo	Deudor, representa el importe total de las tierras de cultivo, pastoreo, y rústicos con los que cuenta la organización agropecuaria.

Fuente Limachi (2007:124)

4.1.2.1.7 Edificaciones

Registra el valor neto de los diferentes inmuebles que tiene en propiedad la organización agropecuaria. Se transferirá a esta cuenta cuando se haya terminado la construcción de una obra de esta naturaleza.

Tabla N° 8

Movimiento de la cuenta Edificaciones

Débito	Por el costo de adquisición de los inmuebles cuando se ha
--------	---

	concretándola compra, incluye el costo de avalúo, estudios, honorarios legales, gastos notariales y otros relacionados con la operación y por la actualización del bien.
Crédito	Por el valor en libros, cuando los inmuebles, dejan de ser utilizados o cuando se dispone su venta o baja.
Saldo	Deudor, representa el valor total de adquisición o avalúo del inmueble.

Fuente Limachi (2007:124)

4.1.2.1.8 Equipo de Transporte y Maquinaria

Registra el valor actual de los vehículos y maquinarias que posee la organización agropecuaria, con destino a la realización de sus actividades propias, tales como: jeep, camionetas, camiones, motocicletas, tractores agrícolas, sembradoras, regadoras, trilladoras y otra maquinaria específica.

Tabla N° 9

Movimiento de la cuenta Equipo de transporte y maquinaria

Débito	Por el costo de adquisición al concretarse la compra del bien de uso, por las revalorizaciones técnicas y actualizaciones periódicas.
Crédito	Por el valor en libros, cuando estos bienes han sido retirados de su uso, dadas de baja por causa de obsolescencia, por la venta o donación de los mismos.
Saldo	Deudor, representa el valor actual de los bienes de uso de propiedad de la organización agropecuaria.

Fuente Limachi (2007:125)

4.1.2.1.9 Muebles y Equipos

Registra el valor actual de los muebles y equipos, que tiene en propiedad la organización agropecuaria. Incluye mobiliario en general, equipos de oficina y equipos de producción, tales como: equipos de radio, VHS, DVD's, DATA, generadores de luz, moto bombas, aéreo bombas y otros utilizados en las actividades normales.

Tabla N° 10

Movimiento de la cuenta muebles y equipos

Débito	Por el valor total cuando se concreta la compra de los equipos y mobiliarios, destinados a las actividades propias de la organización, por las revalorizaciones técnicas y actualizaciones.
Crédito	Por el valor en libros, cuando los equipos y muebles han sido dados de baja de su uso o cuando se disponga su transferencia por realización o donación.
Saldo	Deudor, representa el valor actual de los bienes de uso incluidos en este grupo.

Fuente Limachi (2007:126)

4.1.2.1.10 Depreciación Acumulada

Registra el valor actual de las depreciaciones acumuladas de los bienes de uso, excepto tierras de cultivo, pastoreo y mejoras; Gradual y periódicamente se debe cargar a gastos de inversión o funcionamiento a fin de disminuir el costo del activo fijo por su uso y presentar en el Estado Financiero como una disminución del valor bruto del bien.

Tabla N° 11

Movimiento de la cuenta Depreciación acumulada

Débito	Por el valor actual cuando se determina la baja, por fuera de uso, venta del bien y los ajustes correspondientes.
Crédito	Por el cálculo periódico de la depreciación, imputado al costo de la producción o gasto de funcionamiento.
Saldo	Acreeador, expresa el valor actual neto de los activos fijos en libros; Es una cuenta de activo con saldo acreedor.

Fuente Limachi (2007:127-128)

4.1.2.2 Cuenta de Pasivo

Comprende el conjunto patrimonial que recoge y agrupa el total de las obligaciones que tiene contraídas una organización agropecuaria, como por ejemplo: las obligaciones con personas naturales o jurídicas. De acuerdo con las políticas de la organización agropecuaria se incluye las provisiones. (Limachi 2007:128)

4.1.2.2.1 Cuentas por Pagar

Registra las obligaciones contraídas por la organización agropecuaria con proveedores de bienes o servicios, para ser utilizados en las actividades propias de la organización.

Tabla N° 12

Movimiento de la cuentas por pagar

Débito	Por el pago del importe de la obligación pactada, parcial o totalmente.
Crédito	Por el importe de las obligaciones contraídas, resultado de la adquisición de bienes o servicios. Por la actualización, cuando la obligación pactada tiene mantenimiento de valor.
Saldo	Acreedor, representa el monto total de los adeudos con los acreedores.

Fuente Limachi (2007:128)

4.1.2.2.2 Sueldos por Pagar

Registra los sueldos y salarios impagos al final de un mes, al personal ejecutivo, administrativo y operativo de la organización agropecuaria.

Tabla N° 13

Movimiento de la cuenta Sueldos por pagar

Débito	Por el importe de los pagos efectuados respecto a sueldos y salarios acumulados, según liquidación de la planilla mensual de sueldos.
Crédito	Por el importe total de los sueldos y salarios, devengados según planilla mensual de sueldos del personal de la organización agropecuaria.
Saldo	Acreedor, representa el importe adeudado sobre sueldos y salarios no pagados al final del mes al personal de la organización agropecuaria..

Fuente Limachi (2007:129)

4.1.2.2.3 Provisiones

Registra el importe de las obligaciones que se estima cumplir ineludiblemente y se mantiene pendientes de pago hasta el momento de la liquidación al beneficiario. Así como, los beneficios sociales, aguinaldos, indemnizaciones, primas, vacaciones si es el caso, impuestos de la propiedad rural y vehículos automotores y otras contingencias.

Tabla N° 14

Movimiento de la cuenta Provisiones

Débito	Por el importe que corresponda la contabilización de la obligación, cuando se ha decidido la liquidación del pago de la provisión establecida.
Crédito	Por el importe correspondiente al valor estimado como provisión para asumir la contingencia, con cargo a la cuenta de gasto o costo correspondiente y por la actualización periódica.
Saldo	Acreeador, representa el importe acumulado periódicamente que se mantiene pendiente de liquidación en cada una de las partidas de la cuenta de provisiones.

Fuente Limachi (2007:131)

4.1.2.3 Cuenta de Patrimonio y Capital

Comprende el conjunto de bienes, derechos y obligaciones materiales e inmateriales, presentes o futuros que una organización agropecuaria tiene. Está formada por dos componentes de diferente carácter, una económica formada por el activo y otra financiera integrada por el pasivo. (Limachi 2007:131)

4.1.2.3.1 Capital de Inversión

Registra el importe de la financiación que realiza una persona natural o jurídica en un negocio agropecuario. En las asociaciones de productores constituye el fondo social de la organización.

Tabla N° 15

Movimiento de la cuenta de capital de inversión

Débito	Por el importe que representa la reducción del capital de inversión o por la extinción de la organización una vez efectuado el período de liquidación.
Crédito	Por el importe que representa el capital de inversión inicial, las sucesivas ampliaciones, la capitalización de las utilidades, ajustes globales y algunas veces por la capitalización de donaciones de fuentes internas y externas.
Saldo	Acreeador, representa el valor del capital de inversión, los ajustes y actualizaciones.

Fuente Limachi (2007:131-132)

4.1.2.3.2 Ajuste Global del Patrimonio

Contabiliza los ajustes dispuestos por Ley y normas reglamentaria en vigencia, respecto a la actualización de las cuentas del patrimonio por la variación de la cotización del dólar norteamericano respecto a la moneda nacional.

Tabla N° 16

Movimiento de la cuenta ajuste global del patrimonio

Débito	Por los importes capitalizados.
Crédito	Por el valor total de las actualizaciones de las cuentas del patrimonio, resultado de los ajustes, con cargo a la cuenta ajuste por inflación y tenencia de bienes.
Saldo	Acreeador, representa el valor total de los ajustes de las cuentas del patrimonio.

Fuente Limachi (2007:132)

4.1.2.3.3 Utilidades Acumulada

Registra las utilidades acumuladas que aún se mantienen sin distribución. Periódicamente se actualizará de acuerdo a la variación de la cotización del dólar norteamericano en relación a la moneda nacional.

Tabla N° 17

Movimiento de la cuenta utilidades acumuladas

Débito	Por el importe que representa la autorización de la distribución de utilidades.
Crédito	Por la suma que representa la transferencia de la utilidad obtenida en un período.
Saldo	Acreeador, representa el importe de la cuenta en tanto y cuanto se disponga la distribución de las utilidades.

Fuente Limachi (2007:133)

4.1.2.3.4 Resultados

Registra las variaciones cuantitativas producidas por los hechos económicos contabilizados durante el período. Es una cuenta diferencial que recoge todos los quebrantos, pérdidas y

gastos del período en el debe y, todos los beneficios, ganancias, ingresos del período en el haber.

Esta cuenta transitoria surge al cierre del período agropecuario, de acuerdo al resultado muestra la utilidad o pérdida.

Tabla N° 18

Movimiento de la cuenta Resultados

Débito	Por el importe que representan los valores de la totalidad de las cuentas de gasto. Si al cierre arroja saldo deudor se traspasará a la cuenta pérdida del período.
Crédito	Por el importe que representan los valores de la totalidad de las cuentas de ingreso. Si al cierre del período arroja saldo acreedor se traspasará a la cuenta utilidad del período.
Saldo	Cero, al cierre del período por determinación del resultado.

Fuente Limachi (2007:133)

4.1.2.3.5 Utilidad del Periodo

Registra la utilidad neta del período que surge del movimiento de la cuenta de resultados al final de período.

Tabla N° 19

Movimiento de la cuenta de utilidad del periodo

Débito	Por el importe que representa el traspaso de la utilidad neta del período al iniciar el siguiente período, con abono a la cuenta utilidades acumuladas.
Crédito	Por el importe que refleja el valor de la utilidad neta del período, determinada en el estado de la cuenta de resultados.
Saldo	Cero, al inicio del siguiente período.

Fuente Limachi (2007:134)

4.1.2.4 Cuentas de Ingresos

Este capítulo incluye todas las cuentas de ingresos, que servirán para registrar la generación de ingresos propios de la actividad agropecuaria. Las cuentas de ingreso están destinadas a registrar las cantidades recibidas por la venta de productos agrícolas, ganaderos, subproductos

y otros. Puede registrar ingresos de gestiones pasadas identificados en el período presente. (Limachi 2007:134)

4.1.2.4.1 Venta de Ganado

Registra el importe de todos los ingresos originados en un período, fruto de la venta de la variedad de especies de ganado producido en la organización agropecuaria.

Tabla N° 20

Movimiento de la cuenta de venta de ganado

Débito	Por el importe que refleja el saldo de la cuenta al cierre del período, por ajustes eventuales, con abono a la cuenta transitoria de resultados.
Crédito	Por el importe que representan todos los ingresos, como fruto de la venta de la variedad de especies de ganado.
Saldo	Acreedor, durante el movimiento del período agropecuario y, cero o nulo al cierre del período por el traspaso del saldo a la cuenta de resultados.

Fuente Limachi (2007:135)

4.1.2.5 Cuentas de Gasto

Este capítulo incluye y explica las cuentas de gastos o costos que servirán para registrar los desembolsos en los que incurre una organización agropecuaria en la comercialización de los productos o en la administración del negocio. Para una mejor comprensión, los gastos se clasifican en: gastos de comercialización y gastos de administración. En este capítulo se incluye la cuenta de costo de venta. (Limachi 2007:136)

4.1.2.5.1 Gasto de Administración

Registra la totalidad de los gastos incurridos en la administración de la organización agropecuaria durante el período o calendario agropecuario. Comprende fundamentalmente gastos de personal, comunicaciones, seguros, mantenimiento, impuestos, servicios básicos y otros pertenecientes a este grupo de gastos.

Tabla N° 21

Movimiento de la cuenta Gastos de Administración

Débito	Por el importe que representa los gastos pagados o devengados durante un período, originado en la administración y funcionamiento normal de
--------	---

	la organización agropecuaria.
Crédito	Por el saldo total que arroja la cuenta al cierre del período, con cargo a la cuenta transitoria de resultados.
Saldo	Deudor, durante la acumulación de los gastos en el período, hasta el cierre de la cuenta al término del calendario agropecuario, en cuyo caso el saldo será cero.

Fuente Limachi (2007:137)

4.2 Inventario de Ganado

Los inventarios de ganado incluyen todas las reses (ganado vacuno u otros) de una empresa o hacienda ganadera, desde su periodo de gestación, nacimiento y la clasificación que se los pueda dar en cada una de sus etapas de crecimiento hasta la etapa final de la subsistencia de los mismos.

Estos inventarios deben registrar las variaciones en las existencias, incluyendo las nuevas incorporaciones, las bajas, las ventas como el incremento de valor.

Formulación de inventario.

Los formularios más usados para registrar el inventario del ganado son:

Número (N°): Se registra el número correlativo del ganado, sobre la base de su edad en meses.

Edad en Meses: Se anota la edad en meses.

Número de cabezas: Se registra el total del ganado según su edad.

Costo Unitario Ternero: Se registra el costo promedio del ternero, este valor puede variar de un mes a otro.

Costo Ternero: es el importe entre el costo unitario del ternero por el total de número de cabezas.

Tabla N° 22

Inventario de ganado

N°	Descripción	Meses de Edad	Número de Cabezas	Costo U. Ternero	Costo Terneros
1	Terneros Lactantes	1-7	22	1.000,00	22.000,00
2	Terneros Desmamado	8-12	30	1.500,00	45.000,00
3	Novillo Vaquillas	13-24	40	2.000,00	80.000,00
4	Vacas	25-36	52	3.000,00	156.000,00
5	Toros	36	3	8.000,00	24.000,00
Totales			147	15.500,00	327.000,00

Fuente Elaboración Propia basado en: Limachi Y, 2007 *Contabilidad Agropecuaria*, 2da.Ed.

4.3 Proceso de la Contabilidad Ganadera

Los hechos económicos en las organizaciones dedicadas a la ganadería, conducen a una red de relaciones, donde el sistema de contabilidad se constituye en un medio que enlaza documentos o evidencias referidas con los hechos económicos, que al final queda reflejada en el registro de una cuenta. Entonces el proceso contable, significa sucesivas tareas administrativas, que se inician con un documento de origen, que sistemáticamente dará origen a una serie de registros, iniciándose en el comprobante de contabilidad, que sirve para el registro contable (asiento). Este proceso permite clasificar y resumir las cuentas de mayor y las cuentas auxiliares. Luego se concluirá con el reporte de los informes financieros. El record de la contabilidad es el siguiente:

Hoja de Trabajo; es un mecanismo que permite comprobar las sumas y saldos de las cuentas de mayor, auxiliares y analíticas, muestra en cualquier momento la exactitud aritmética de cargos y abonos de cada una de las cuentas. Esta herramienta muy útil, sirve para la preparación de los estados financieros.

Estados Financieros; se preparan en base al balance de comprobación de sumas y saldos (Hoja de Trabajo). Estos estados expresan el valor de la organización ganadera (Balance General) y el rendimiento de la misma (Estado de Resultados) al final de un período.

4.4 Los registros e informes financieros

La modernización y el desarrollo del sector agropecuario, en una economía globalizada, será posible con la implementación de políticas de protección y adopción de tecnología, que permita a los productores lanzar a los mercados domésticos y externos productos de calidad y con valor agregado, donde los agentes, micro, pequeños, medianos y grandes productores, sean capaces de administrar, gestionar y controlar sus inversiones y su rentabilidad, aportando de esta manera al crecimiento y desarrollo económico.

La práctica de la contabilidad debe constituirse en un medio de enlace entre el documento base del hecho económico y el hecho administrativo que se traduce en el registro de las cuentas que integran los informes financieros. Por esta razón la contabilidad es un proceso de tabulación de datos, que proporciona información a los accionistas, propietarios e inversionistas, sobre la situación y movimiento económico financiero de una organización. En esta línea la contabilidad de gestión juega un papel importante porque suministra datos, sobre el nivel de ingresos y gastos, rubros que sirven para evaluar el grado de gestión de una organización ganadera; independientemente de los datos históricos que se encuentran registrados en la contabilidad financiera.

La contabilidad ganadera como sistema de información financiera, cumple tres funciones; acumula, mide y comunica los datos económicos y financieros. De ahí, que la información contable que se refleja primero en las cuentas y luego en informes financieros, deben ser oportunos, relevantes y confiables.

4.5 Registros Contables

Como elemento de la contabilidad, los registros contables en la estructura contable, estudia los métodos y procedimientos en materia de registros, que el área de contabilidad de una

organización debe realizar, por tanto, las operaciones financieras de un negocio ganadero, deben registrarse sobre la base de un conjunto de principios y normas que regulan el giro de la actividad pecuaria. La técnica de registrar los hechos económicos tiene que ver con la identificación, clasificación, y acumulación de todos los efectos económicos y financieros registrados durante un período, en los procesos de producción, administración y de comercialización.

Por su naturaleza en los negocios dedicados a la agricultura y ganadería, se distinguen básicamente tres etapas: i) la producción; ii) la comercialización y, iii) la administración, en cada fase la contabilidad facilitará datos para encausar la correcta gestión de las organizaciones.

Para contabilizar las operaciones financieras, será necesario clasificar la naturaleza de las operaciones, en la medida en que se presenten los hechos económicos con los justificativos de respaldo pertinentes.

De acuerdo con el giro del negocio agropecuario, la contabilización de las operaciones básicamente se origina en las tres fases de la dirección del negocio, es decir:

La producción:

- Compra de insumos
- Preparación de tierras de cultivo y pastoreo
- Siembra
- Labores de cultivo
- Tratamiento fitosanitario
- Cosecha y selección
- Cría de ganado y engorde

La comercialización:

- Remuneraciones
- Almacenamiento
- Embolsado – empacado - presentación
- Transporte – Carguío – descarguio - fletes
- Promoción - publicidad

La administración:

- Remuneraciones

- Comunicaciones
- Mantenimiento y reparaciones
- Materiales y útiles de oficina
- Servicios básicos, Otros

La agricultura y ganadería son actividades que no pueden dejar de hacer estas actividades que son parte de la gestión integral del negocio, las que deben ser contabilizadas en las cuentas asignadas en el sistema de contabilidad.

4.6 Comprobantes de Contabilidad

Los comprobantes de contabilidad son la base para el registro de un hecho económico, se constituye en el documento que da fe a la anotación realizada por la organización. El comprobante de contabilidad registra datos importantes que permite ordenar la relación económica con el análisis contable. Su formato puede contener los siguientes datos:

- Fecha y número
- Datos específicos del hecho contable
- Anotación contable del hecho económico
- Firmas autorizada

En la práctica contable las organizaciones agropecuarias pueden utilizar tres tipos de comprobantes de contabilidad:

- Comprobante de ingreso
- Comprobante de egreso
- Comprobante de diario

4.6.1 Comprobante de Ingresos

Este comprobante tiene por objeto, contabilizar y evidenciar todos los hechos económicos relacionados con la generación de ingresos, ya sea por la venta de productos agropecuarios subproductos o por otros conceptos relacionados con el giro de la organización agropecuaria

COMPROBANTE DE INGRESO			
COBIJA, 18 DE DICIEMBRE DE 201X		Bs.	N° 01 5.880,00
Recibimos de: Sr. Noel Campos			
La suma de: Sesenta y Ocho Mil Ochenta y Uno 34/100 Bolivianos		Bs.	X
		\$us	
Por concepto de: pago de 2 cabezas de ganado			
CÓDIGO	CUENTAS AFECTADAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
	<u>CAJA GENERAL M/N</u>	5.880,00	
	<u>VENTAS DE GANADO</u>		5.880,00
	Por venta de 2 cabezas de ganado	5.880,00	5.880,00
Confeccionó	Contador	GERENTE	BENEFICIARIO
N Rojas	Rafael Bustillos	N Rios	

Fuente Funes. J, 2014 *Contabilidad Intermedia*.

4.6.2 Comprobante de Egreso

Este comprobante tiene por finalidad contabilizar y evidenciar todos los hechos económicos que tienen que ver con las erogaciones o pagos, afectando las disponibilidades, relacionado con la adquisición de insumos, bienes o servicios, gastos en general del negocio, contribuciones, obligaciones contraídas, etc.

COMPROBANTE DE EGRESO			
COBIJA, 18 DE DICIEMBRE DE 201X		Bs.	N° 01 700,00
Pagamos a: Mueblería IRBA La suma de: Setecientos 00/100 Bolivianos Por concepto de: Compra de dos mesas según factura n° 1045 pagado con Caja M/N Cheque N°		Bs.	X
		\$us	
		B.N.B.	
CÓDIGO	CUENTAS AFECTADAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
	<u>MUEBLES Y ENSERES</u> <u>CREDITO FISCAL</u> <u>CAJA GENERAL M/N</u>	609,00 91,00	700,00
		700,00	700,00
Confeccionó	Contador	GERENTE	BENEFICIARIO
N Rojas	Rafael Bustillos	N Rios	MUEBLERIA IRBA

Fuente Funes. J, 2014 *Contabilidad Intermedia*.

4.6.3 Comprobante de Diario

Es otro comprobante que tiene como propósito la contabilización y justificación de aquellos hechos patrimoniales que no afectan movimientos de efectivo, generalmente se utiliza para contabilizar derechos, obligaciones acumuladas. Se conoce también como comprobante de traspaso, porque algunas veces sirve para contabilizar internamente operaciones de traspaso o ajuste.

COMPROBANTE DIARIO			
COBIJA, 18 DE DICIEMBRE DE 201X		Bs.	N° 05 16.882,40
SON: Dieciséis mil ochocientos ochenta y dos 40/100 Bolivianos			
CÓDIGO	CUENTAS AFECTADAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
	<u>SUELDOS Y SALARIOS</u>	16.882,40	
	<u>SUELDOS Y SALARIOS A PAGAR</u>		14.700,81
	<u>APORTES Y RETENCIONES POR PAGAR</u>		2.181,59
	AFP 2.181,59		
	Registro de planillas de haberes del mes de Diciembre		
		16.882,40	16.882,40
Confeccionó	Contador	GERENTE	BENEFICIARIO
N Rojas	Rafael Bustillos	N Ríos	

Fuente Funes. J, 2014 *Contabilidad Intermedia*.

4.7 Centralización de las Cuentas

Los hechos económicos en los negocios agropecuarios, pueden contabilizarse en comprobantes de contabilidad, en libros de forma manual o teniendo en cuenta el avance de la tecnología en sistemas computarizados. Cualquier sistema adoptado constituye un récord completo de las cuentas, tanto de patrimonio como de rendimiento, reportando en cualquier momento los cambios experimentados en las cuentas, como efecto del proceso de centralización ya sea a nivel de cuenta de mayor o subcuenta.

Un sistema de contabilidad manual, mecanizado o computarizado, utilizará para centralizar, clasificar y resumir, la modificación de las operaciones financieras, las "Cuentas de Mayor" y "Auxiliares o Subcuentas", de manera que dependiendo del sistema adoptado, ésta podrá ser, una tarjeta archivada en ficheros especiales o información computarizada a nivel de módulos, utilizando el sistema de tecnología de información.

Aunque en la práctica puede utilizarse diferentes modelos, para interpretar el resumen de las cuentas de mayor y auxiliares; a continuación se muestran modelos que comúnmente se aplican, manual o computacionalmente.

MAYOR EN LIBRO

CUENTA MAYOR:..... Código:.....

FECHA	Compte.	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
18.12.201x	01	Muebles y Enseres	609,00	00,00	609,00
			609,00	00,00	609,00

Fuente Funes. J, 2014 *Contabilidad Intermedia*.

4.8 Hoja de Trabajo

Es de enorme interés para los inversionistas y para los dueños de los negocios agropecuarios, conocer el resultado de las operaciones realizadas, donde los especialistas o entendidos contables, deben analizar los datos contabilizados en las diferentes cuentas. Para ello, como parte de la técnica contable, para recoger todos los saldos de las cuentas en un momento determinado, se utiliza un mecanismo conocido como "hoja de trabajo", que permite en primera instancia comprobar las sumas y saldos de las cuentas en términos de cargos y abonos, para tener en cualquier momento una idea exacta de la situación financiera del negocio.

En consecuencia, la hoja de trabajo se constituye en una base preliminar de información, porque muestra el balance de comprobación de cada una de las cuentas (mayores y auxiliares), donde no se muestra la ganancia ni la pérdida, sino un resumen de la verificación de la

situación de las cuentas en términos de sumas y saldos, por ello, en la hoja de trabajo se incluye la columna denominada balance de sumas y saldos.

Como instrumento la hoja de trabajo es un mecanismo que resume las condiciones financieras de un negocio agropecuario y, tiene como objeto facilitar las tareas del oficinista contabilidad para la preparación de los estados financieros al término de un período determinado.

HOJA DE TRABAJO

Practicado al.....

(Expresado en Bolivianos)

Código	Nombre de la Cuenta	Balance de Comprobación				Resultados		Balance General	
		Sumas		Saldo		Débito	Crédito	Débito	Crédito
		Débito	Crédito	Débito	Crédito				

Fuente Limachi Y, 2007 *Contabilidad Agropecuaria*, 2da.Ed.

4.9 Los informes Financieros

Los datos sobre las operaciones financieras realizadas por los negocios agropecuarios, se resume en la hoja de trabajo, como se indicó en el párrafo anterior permite comprobar las sumas y recoger los saldos de todas las cuentas en un momento dado. No obstante, la estructura de los datos no aparece en la manera más conveniente que posibilite el análisis e interpretación de la situación patrimonial y económica de la organización agropecuaria. Por esta razón, este mecanismo de apoyo denominado hoja de trabajo, sirve básicamente para la preparación de los informes financieros, que en definitiva son los que reflejan la situación económica y financiera de la organización agropecuaria (Ganadería).

4.9.1 Balance General

El balance es un documento que se fundamenta en el resumen de una serie de datos, que surgen de las actividades realizadas por una organización agropecuaria, mediante las partidas

que conforman las cuentas anuales, por ello, el Balance General, es un estado financiero, que refleja la situación patrimonial de una organización agropecuaria y está formado por los mismos saldos que arrojan las cuentas al término de un período definido. Este informe muestra el ordenamiento de los grupos homogéneos de presentación (disponibilidades, exigible, realizable, etc.). Separadamente reporta el activo corriente y no corriente y las obligaciones que forman el pasivo de la or

BALANCE GENERAL

AL.....

(Expresado en bolivianos)

ACTIVO

Activo Corriente

CAJA GENERAL	XXX	
CTAS.CTES.EN BANCOS	XXX	
CUENTAS A COBRAR	XXX	
INV. GANADO	<u>XXX</u>	
Total Activo Corriente		XXX

Activo no Corriente

TIERRAS Y MEJORAS	XXX	
EDIF.E INSTALACIONES	XXX	
MAQUINARIA AGRÍCOLA	XXX	
MUEBLES Y EQUIPOS	XXX	
DEPRECIACIÓN	(XXX)	
Total Activo no Corriente	_____	XXX
Total del Activo		<u>XXX</u>

PASIVO Y CAPITAL

Pasivo Corriente

CUENTAS A PAGAR	XXX	
APORTES PATRONALES POR PAGAR	XXX	
Total Pasivo	_____	XXX

Patrimonio

CAPITAL		XXX
UTILIDAD DEL período	XXX	
Total Pasivo y Patrimonio		<u>XXX</u>

FuenteLimachi Y, 2007 *Contabilidad Agropecuaria*, 2da.Ed.

4.9.2 Estado de Resultado

El estado de resultado, es un documento de análisis de los hechos económicos que tienen como efecto aumentos y disminuciones en los resultados durante un período, por ello, se constituye en un informe financiero que, refleja el resultado de las operaciones de una organización agropecuaria en un período determinado. Este estado permite evaluar la gestión realizada en cuanto a la generación de ingresos comparando con el costo de ventas, los gastos de comercialización y administración, de cuya diferencia se determinará la utilidad o pérdida obtenida en un período.

ESTADO DE RESULTADO

AL.....

(Expresado en bolivianos)

INGRESOS:

Venta de Ganado	XXX	
Venta de leche	XXX	
Venta de otros productos	XXX	
Total ingresos		XXX
COSTO DE VENTAS		
Costo de productos vendidos		XXX
Margen Bruto o Utilidad Bruta		XXX
Gastos de Administración	XXX	
Gastos de Comercialización	<u>XXXXXX</u>	
Utilidad Neta de operación		XXX
25% I.U.E.		XXX
Utilidad Neta del período		<u>XXX</u>

Fuente Limachi Y, 2007 *Contabilidad Agropecuaria*, 2da.Ed.

4.9.3 Estado de Flujo de Efectivo

Es un estado que tiene por objeto brindar a los usuarios de la información financiera, la capacidad que tiene una organización agropecuaria para generar los fondos o flujos líquidos y la aplicación de los pagos en efectivo efectuados durante un período. Es un medio de

información muy dinámico, porque permite evaluar la habilidad gerencial en la generación de flujos de efectivo y utilización eficiente de los flujos en un entorno económico de permanentes cambios.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL.....

(Expresado en bolivianos)

OPERATIVO:

Flujo de Ventas XXX

Flujo de Salida XXX

Egresos Operativos XXX

Flujo Operativo XXX

INVERSIONES:

Flujo de Inversiones XXX

FINANCIAMIENTO:

Flujo de Financiamiento XXX

NO OPERATIVO:

Flujo no Operativo XXX

Inflación:

Resultado por Exposición XXX

Flujo del período _____

Fuente Limachi Y, (2007). *Contabilidad Agropecuaria*, 2da.Ed.

4.9.4 Estado de Evolución del Patrimonio Neto

Es un estado que muestra las modificaciones ocurridas en el ejercicio, de las cuentas que componen el patrimonio neto. Su presentación usualmente se realiza en forma horizontal.

El objetivo es proporcionar información referida a los aumentos (Abonos) y/o disminuciones (Cargos) suscitada en todas y cada una de las cuentas que conforman el patrimonio de una empresa para la toma de decisiones y control de estas. Este estado es preparado y expuesto tomando en cuenta información referida a un ejercicio o a varios ejercicios.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 20xx

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	AJUSTE GLOBAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL Bs.
Saldo al 31.12.17	xxxxx	xxxxxx	xxxxxxx	xxxxxx	xxxxx
EVOLUCIÓN EN EL EJERCICIO	xxxxxx				xxxxxx
Aporte adicional del socio			xxxxxxx		xxxxxxx
Distribución de utilidades		xxxxxxx		xxxxxxxxxx	xxxxxxx
Ajuste de la utilidad		xx			xxx
Ajuste por actualización		xxxxxxx			xxxxxxx
Utilidad de la gestión				xxxxxxxxxx	xxxxxxx
TOTALES		xxxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxxx

Fuente elaboración propia basado en Funes, J, (2014). *Contabilidad Intermedia*.

4.9.5 Nota a los Estados Financieros

Los estados financieros son revelaciones o declaraciones necesarias para facilitar la interpretación de la información contenida en los estados financieros básicos, a través de notas explicativas que forman parte integral de los mismos.

Las notas podrán presentarse redactadas en forma narrativa o compilada en cuadros. La existencia de las notas deberá ser claramente señalada en los mismos estados, relacionándolas con los rubros o cuentas a las cuales se refieren, su contenido ampliara la información relacionado a:

- Naturaleza de las operaciones de la empresa.

- Bases contables utilizadas, criterios de valuación de los principales componentes de los estados financieros.
- Restricciones sobre determinados componentes del Balance General.
- Evolución (cambio de una fecha a otra) o composición (de acuerdo al grado de desagregación) de los componentes de los estados financieros.
- Acontecimientos posteriores relevantes que tengan implicancia en la interpretación de los estados financieros y que ocurran hasta la fecha de emisión de dichos estados, y
- Naturaleza de los resultados obtenidos en cada ejercicio.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

El sector ganadero debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendrá una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tener un mejor conocimiento para determinar si debes seguir en la actividad actual o diversificarlo.

En el desarrollo del trabajo se pudo verificar que las pequeñas empresas ganaderas no tienen un conocimiento básico sobre la contabilidad y sus registros, no saben lo importante y beneficioso que le es para su negocio llevar un registro y control sobre la actividad que realizan, y tener una información financiera confiable para poder utilizarla en la toma de decisiones.

En tal sentido se realizó una propuesta para los pequeños ganaderos del Municipio de Cobija comprendidas desde 1 hasta 200 cabezas de ganado, donde se describe un manual de procedimientos contables, ya que no existía un manual adaptado para este sector donde ellos puedan encontrar información específica sobre su actividad. Y así ellos ahora podrán poner en prácticas controles y registros sobre su actividad y movimientos económicos que ellos realicen en su actividad cotidiana.

5.2 Recomendaciones

Por todo lo mencionado en el transcurrir del trabajo, es necesario que las pequeñas empresas ganaderas tengan conocimientos básicos sobre la contabilidad, y así poder tener registros y controles sobre su actividad.

Para ello es necesario que pongan en prácticas todos los conocimientos contables que se le proporciona, para que así puedan tener registros y controles sobre su actividad y tener una información confiable sobre su rentabilidad del negocio.

A criterio propio es muy importante poner en prácticas la contabilidad para poder tener información financiera oportuna y confiable, en el presente trabajo se crearon herramientas y formularon propuestas que seguramente permitirán que los pequeños

ganaderos tengan la información necesaria para comenzar a poner en práctica la contabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

Ayaviri, D. (2008). *Contabilidad Agrícola*. Bolivia: Oruro.

Ayaviri, D. (2007). *Contabilidad Ganadera*. Bolivia: Oruro.

Barrera, L. (2013). Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria.shtml> la contabilidad agropecuaria y su importancia.

Contabilidad, Definición ABC. Recuperado el 30 de marzo de 2018, en <https://www.definicionabc.com/economia/contabilidad>.

Cusi, E. (2013). *Semillas para la investigación* 1. Edición.

Funes, J. (2009). *El abc de la contabilidad*. Cochabamba, Bolivia: Sabiduría y Cultura.

Funes, J. (2016). *Contabilidad de costos agropecuarios*. Cochabamba, Bolivia: Sabiduría y Cultura.

Funes, J. (2014). *Contabilidad intermedia*. Cochabamba, Bolivia: Sabiduría y Cultura.

Graham, k., 2011.” Manuales de Procedimientos”. Recuperado de: <http://www.magazinedenegocios.com/recursos-humanos/%C2%BFque-es-un-manual-de-procedimientos>.

<http://www.monografias.com/trabajo30/dirección/index/shtm/interlink>

<http://www.monografias.com/trabajo15/dirección/index/shtm/interlink>

<http://archivosadminterm-aa.blogspot.com/2010/05/manuales-de-normas-y-procedimientos.html>

<https://www.solocontabilidad.com/contenido/clasificacion-de-la-contabilidad>

Munch Galindo, L. y García Martínez, J. (2004). *Fundamentos de administración*. 5ª edición. Editorial Trillas. México, D.F.

Terry, George y Franklin, Stephen. *Principios de administración*. 19a reimpresión. Editorial CECSA, México, D.F. 2003.



Figura N° 1
Entrevista con el Presidente de La Asociación de Pequeños Agro-Ganaderos de Pando
“Germán Busch”.
Fuente Elaboración Propia



Figura N° 2
Entrevista con el Socio Sr. Alberto Kiyoto O. de La Asociación de Pequeños Agro-
Ganaderos de Pando “Germán Busch”.
Fuente Elaboración Propia



Figura N° 3

Presidente de La Asociación de Pequeños Agro-Ganaderos de Pando “Germán Busch”
Sr. Jesús Hurtado Oliva

Fuente Elaboración Propia



Figura N° 4

Entrevista con el Socio Sra. Shirley Guedes Rodriguez de La Asociación de Pequeños
Agro-Ganaderos de Pando “Germán Busch”.

Fuente Elaboración Propia

