

202
2ej

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE MEDICINA VETERINARIA Y ZOOTECNIA



ADECUACION DE UN SISTEMA CONTABLE
PARA EMPRESAS OVINAS.

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

MEDICO VETERINARIO ZOOTECNISTA

P R E S E N T A :

JORGE ROMAN NEGRETE

ASESOR: M.V.Z. VALENTIN ESPINOSA ORTIZ

MEXICO, D. F.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

1989





UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

CONTENIDO

| | Página |
|----------------------------------|--------|
| Resumen | 1 |
| Introducción | 2 |
| Procedimiento | 5 |
| Análisis de la información | 6 |
| Literatura citada | 54 |

INDICE DE CUADROS

| Registro de producción de: | No. de Cuadro | Pág. |
|--|---------------|------|
| Pie de Cría | 1 | 27 |
| Vientre | 2 | 28 |
| Engorda | 3 | 29 |
| Transcripción de la información a los registros de: | | |
| Pie de Cría | 4 | 30 |
| Vientre | 5 | 31 |
| Engorda | 6 | 32 |
| Elementos que integran una página del Libro | | |
| Diario | 7 | 33 |
| Uso del parentesis (), signo de + y de la palabra- "NULO" en una hoja del Libro Diario | 8 | 34 |
| Uso de la palabra "Balance página anterior" en el - Libro Diario | 9 | 35 |
| Forma en que se anotan las actividades en el Libro- Diario | 11 | 37 |
| Formato de uso para el Libro Mayor | 13 | 39 |
| Transcripción de los datos del Libro Diario al Li - bro Mayor y uso de las cuentas | 14 | 40 |
| Uso de la palabra "Balance inicial" en el Libro Ma- yor | 16 | 42 |
| Uso de la palabra "Balance anterior" en el Libro Ma- yor | 22 | 47 |
| Clasificación de las cuentas por su numeración | 23 | 49 |
| Ejemplo de un tipo de recibo | 24 | 50 |
| Ejemplo del uso de una factura | 25 | 51 |
| Hoja del Estado de ganancias y pérdidas | 26 | 52 |

RESUMEN

JORGE ROMAN NEGRETE. Adecuación de un Sistema Contable para Empresas-Ovinas. (bajo la asesoría de: MVZ Valentín Espinosa Ortiz).

El objeto del presente trabajo de tesis es mostrar la adaptabilidad de un Sistema Contable en las empresas Ovinas, dado que los Sistemas de Contabilidad actuales en México fueron creados para las empresas Comerciales, Bancarias e Industrial y no tuvieron evolución dentro del sector agropecuario.

Este trabajo se encuentra dividido en 6 puntos:

1. Registros
2. Libro Diario
3. Libro Mayor
4. Sistema de numeración de cuentas
5. Caja Chica
6. Estado de Ganancias y Pérdidas y Estado General de Balance.

Con la aplicación de este sistema a una empresa dedicada a la producción ovina, se facilitará el control de producción del hato y el control económico, cumpliendo los objetivos trasados y se podrá prevenir, corregir muchas de las deficiencias en el área de producción ovina.

INTRODUCCION

La ovinocultura es una actividad que se desarrolla en el campo mexicano el cual cuenta con grandes extensiones de terreno factible de pastoreo, teniendo más del 50% de terreno árido y semiárido y una flora muy variada para la alimentación de los animales, pudiéndose utilizar sistema de pastoreo con rotación de zacates nativos, gramíneas y leguminosas, además del uso de los productos de desecho de la agroindustria; tal es el caso de los subproductos y esquilmos agrícolas, que en gran mayoría se desperdicia sin darse una utilidad mejor a esta alternativa. Esto se debe a varios factores entre los que destacan: deficiente estructura productiva, bajo aprovechamiento de los recursos naturales, obstáculos en los procesos de comercialización e industrialización, insuficiente investigación agropecuaria, inoperante sistema de tenencia de tierra. Todo esto hace que se tenga una ganadería de subsistencia condenada a una marginación creciente, comercial y tecnificada. Se estima que la población ovina en el país, siempre ha oscilado con el 1.2% del valor total de la producción agropecuaria nacional de la cual el 0.8% es de carne, 0.3% es lana y 0.1% subproductos, principalmente pieles. Actualmente el 64% de la población ovina está en manos de campesinos y el restante en pequeños propietarios; señalando que en 1984 existían más de 50 mil ovinocultores de los cuales el 34% vivían de esta actividad (4,5,15).

La asistencia técnica que se ha proporcionado a los ovinocultores ha comprendido a la fecha sólo pequeñas áreas del país; por esta circunstancia, el ovinocultor en general no está educado con prácticas sanitarias razonables. La mayoría de los rebaños se mantienen sin las instalaciones y obras de infraestructura más indispensables, faltan en la mayoría de los casos, cercas apropiadas, no hay programas de cultivo y mantenimiento de pastos,

ni planes para aprovechar calendarios para fecha de empadre, trasquila, -- destete, vacunaciones, desparasitaciones, baños, comercialización de la carne, lana, subproductos de los animales, venta de sementales, compra de hembras de reposición, ni mejoramiento genético (13).

La carne de los ovinos es uno de los productos de consumo tradicional que al ser comparada con otros animales, no han sido explotados adecuadamente por ser considerados hasta la fecha, como una ganadería de apoyo, -- subsistencia o autoconsumo; la demanda nacional de productos ovinos en las últimas décadas ha sido superior a la producción interna y por lo mismo el país ha tenido la necesidad de recurrir a las importaciones extranjeras, -- principalmente de lana y carne para cubrir sus demandas cada día mayores - (4,13).

Esta población ha venido disminuyendo; por ejemplo en 1975 su tasa -- anual de decremento fue de 1.076%. En los últimos 40 años la producción -- ovina en México ha venido disminuyendo, este tipo de ganadería no ha logrado producir alimentos y materias primas en calidad y cantidad adecuada a -- precios bajos, proporcionando un nivel de ingresos decorosos a la población rural, que le permita mejorar su nivel de vida y generar ahorro para invertir en otras actividades (13,15).

Además, de la falta de asistencia técnica para la especie en el campo hace necesaria una adecuada administración de esta actividad pecuaria (13).

La administración se entiende como: El acto de combinar ideas, procesos materiales y recursos con las personas que producen o venden bienes y servicios (1).

Para la planeación de una empresa ovina, es necesario la conjugación -- equilibrada de sus aspectos técnicos y una administración de los recursos -- humanos, financieros y materiales de que se disponga. El contar con una -- buena organización en el trabajo y un sistema contable ágil y preciso perm

te a corto plazo incrementar la producción (8).

Al llevar acabo una adecuada administración se logra:

- Evitar operaciones que vayan en detrimento de los intereses de la empresa.
- Conocer en cualquier momento las acciones realizadas en el proceso productivo.
- Contar con una información real que sirva de base estadística para futuras operaciones y evaluaciones de resultados.

Toda la información que se registre, deberá ser utilizada para determinar la eficiencia en la operación y administración durante el desarrollo del proceso.

Cuando se va a emprender un negocio, se debe conocer el gasto que implica, las ganancias probables y tomar en cuenta los siguientes aspectos: -- producción por cada animal, enfermedades, número y edad de crías hembras y machos, raciones, gasto de mano de obra, mantenimiento, instalaciones, depreciación de las instalaciones de equipo de oficina, equipo de transporte, maquinaria y equipo agrícolas. Todo esto permite saber si hay ganancias o pérdidas, si el vientre o semental que se va a vender vale lo que el comprador ofrece, si los animales están produciendo, si el rebaño es costeable, qué animales deben eliminarse, qué tipo de instalaciones resultan más caras, cómo bajar los gastos (8).

Los sistemas de producción se han mantenido al margen de la planeación agropecuaria, a pesar del potencial de recursos con que cuenta este sector; por tal motivo, es necesario impulsar el desarrollo de la producción ovina con base en una organización que permita que los aspectos técnicos y administrativos se conjuguen (!).

En una Empresa Agropecuaria la contabilidad es una herramienta de la administración y representa los procedimientos necesarios para determinar los ingresos y egresos, el conocimiento de los mecanismos básicos de la --

contabilidad, ayuda a tener una visión global del negocio.

Se entiende por contabilidad: La técnica de registro de datos cuantitativos y cuantitativos que ocurren en una empresa con relación a tiempo, - período de producción o actividad, obteniendo de ella información económica para saber su situación financiera exacta y determinar los planes de acción (2).

La justificación de este trabajo se entiende cuando al observar los - sistemas de contabilidad que existen en México y que se practican comúnmente, fueron creados y desarrollados para empresas comerciales, industriales y bancarias y no tuvieron evolución dentro de la producción agropecuaria, - por lo que surge la necesidad de ajustar una metodología de contabilidad en la producción ovina (3).

OBJETIVO

Adecuación de un sistema de contabilidad para empresas ovinas.

PROCEDIMIENTO

Se recurrió a la literatura para identificar los aspectos más importantes de la empresa pecuaria y posteriormente se procedió a elaborar el sistema, el cual queda presentado de una forma sencilla y clara, los formatos - presentan espacios para que las personas que lo utilicen, simple y sencillamente asienten la información y de esta manera puedan deducir su Estado -- financiero. Para lograr el objetivo se propuso el siguiente índice de contenido:

1. Registro de producción de animales
2. Llevar un libro Diario

3. Llevar un libro Mayor y conocer el Estado financiero de la empresa, ya que la contabilidad es una herramienta de control en la administración.
4. Sistemas de numeración, que irán desde las cuentas del Diario hasta el libro Mayor con análisis de flujo de dinero (10,14).
5. Concepto de caja chica y el porqué es conveniente tener recibos -- (10,18).
6. Estado de Ganancias y Pérdidas y el Estado General de Balance.

Los aspectos de cada paso se tabularon realizándose un ejemplo práctico de cada movimiento, para facilitar el manejo del sistema. Por consecuencia el trabajo tiene como contenido principal cuadros e instrucciones para vaciar en ellos la información requerida con los aspectos más elementales de la contabilidad.

ANALISIS DE LA INFORMACION

En la actualidad la producción ovina se realiza utilizando tres sistemas productivos diferentes los cuales son: Extensivo, Intensivo y Mixto, - siendo el primero el más común entre los productores no obstante, en los tres debería de adecuarse un sistema contable por la gran cantidad de ventajas que se obtienen y se muestra a continuación: Antes de iniciar el tema se hace la aclaración de la necesidad que tienen cada centro ovino de adecuar un sistema eficiente de contabilidad por lo que se espera que el trabajo elaborado sirva como base para el buen funcionamiento técnico y financiero de las granjas y lugares donde se producen ovinos ya que como es conocido es una actividad que ha estado olvidada y va en decadencia sin que al parecer alguien trate de evitarlo.

REGISTROS

La crisis económica del país y cada vez menos disponibilidad de recursos, así como el avance en las técnicas de Administración y el manejo de las mismas, hacen necesario para la programación, control y evaluación de la producción en la especie ovina una adecuación de un sistema contable que permitan acumular la información para ser analizada y posteriormente sirva de utilidad en la toma de decisiones, además de ser un requisito legal, los registros indican detalles de las operaciones, mostrando las actividades que dieron mayor beneficio económico, así como el grado de eficiencia técnica; indicando el rendimiento del ganado, rentabilidad de la inversión e incremento del capital, desempeñando un papel importante dentro del proceso productivo ya que además de formar parte del control administrativo ayudan a detectar anomalías del índole productivo en los animales (6,7).

Es por eso que existen 2 sistemas de registro:

- A) Para el control de producción
 - B) Para el control financiero.
- A) Al conjunto de actividades que se realizan en una explotación pecuaria para recabar datos con el propósito de prevenir y controlar problemas, mediante la evaluación parcial o total de los resultados obtenidos en relación al comportamiento de los animales en los diferentes momentos de su vida (7).
 - B) Los registros contables sintetizan la información basada en los datos y se complementan con los reportes de visita y de inventario, el cual contiene información que se asienta en un libro Diario y en un libro Mayor proporcionando un panorama de la situación económica de la empresa, el objetivo principal de un registro contable es proporcionar al dueño de la explotación una información clara y

completa en la forma más resumida y tener antecedentes para solucionar cualquier problema, estos tipos de registro se elaboran para tomar decisiones con base al estado financiero de la empresa (6,7).

A) Registro de Producción:

El propietario de un rebaño tiene la posibilidad de renovar el hato y obtener un mejoramiento genético de los corderos, cambiando de semental el cual debe identificarse para establecer el pedigrif y organizar el apareamiento para evitar consanguinidad dentro del rebaño, esto se hará elaborando registros individuales de los ovinos que se usarán posteriormente para seleccionar a los animales de raza pura de los cuales las hembras serán para reemplazo, los machos como futuros sementales y los animales híbridos se utilizen para la engorda, todo esto se podrá llevar acabo con un buen manejo de la información de los registros y poder hacer un buen procedimiento de la selección del hato (9,16).

El dueño del rebaño puede elaborar un registro sencillo para cada animal, anotando los datos que considere más importantes y le ayuden a tener una visión global de su rebaño a través de estos formatos.

En los cuadros 1,2,3 podemos observar unas de las muchas formas de registros de Pie de Cría, Vientres y Animales de engorda y respectivamente en los cuadros 4,5,6 se muestra la forma en que se debe anotar la información.

B) Registros Contables:

Respecto al control administrativo de la empresa el primer documento donde se registra información es el libro Diario.

LIBRO DIARIO

La contabilidad es una herramienta que proporciona información a cerca

de las operaciones de una empresa y su posición financiera en cualquier -- fecha, esto incluye datos sobre bienes poseídos y otras inversiones hechas, toda la información de datos se reúne para facilitar el control de las -- operaciones diarias del negocio aún cuando gran parte de la información de- be ser estimada, los registros contables ayudan a la obtención de datos de las actividades diarias del negocio que son asentadas en el libro Diario en el cual se registra toda la información de las compras y ventas del día.

El libro Diario se utiliza para registrar cronológicamente actividades financieras proporcionando un análisis contable de las mismas, este es el - primer libro de Contabilidad para un registro, en el cual se asientan los - ingresos y egresos por escrito que se llevan todos los días proporcionando información de todos los datos y un panorama completo de la situación econó mica del negocio (11,17,18).

En cuanto a los gastos operativos menores se debe tomar en considera - ción que algunos pagos se hacen en efectivo y no en cheque, para estos ca - sos se constituye un fondo de dinero con la cantidad suficiente, para liqui dar los gastos menores de un día, semana o mes de acuerdo a las necesidades de la empresa, a este dinero en efectivo se le llama caja chica (10,14).

El libro Diario debe considerar los siguientes puntos:

- Tener título
- Indicar a quien pertenece
- Fecha
- Numeración de cada página.

Cada página del Diario se divide en 7 secciones:

- 1) Fecha: Indica el año, mes y día cuando ocurrió el cambio de dinero o bienes.
- 2) Recibo: Testifica si hay o no un papel de referencia para asegurar que se lleve acabo la transacción.

- 3) Descripción: Contiene los detalles de asiento del Diario y hay -- dos partes:
- Entrada - primera línea
- Salida - segunda línea
- 4) Cuenta: Se llena hasta que la entrada y salida se transfieren a - un nuevo libro llamado libro Mayor.
- 5) Entrada y Salida: Indica que cantidad de dinero se gasta y que -- cantidad ingresa al negocio.
- 6) Balance: Señala la cantidad que hay en efectivo en la caja chica y como entró y salió el dinero.

En el cuadro 7 se muestra como esta dividido cada página del libro Diario.

La columna de balance indica que cantidad hay en efectivo en caja chica, cómo se gasta y cómo entró el dinero, el uso del paréntesis (), se hace cuando sale dinero de caja chica restando esa cantidad con el balance anterior, esto se representa en el cuadro 8.

El uso del signo + se hace al ingresar dinero a la caja chica sumando se esa cantidad con el balance anterior (ver cuadro 8).

Al asentar la información en el libro Diario, se pueden presentar errores en los escritos, estos no se deben borrar, en estos casos se dejan los errores así, se marcan con una palabra de "NULO", de esta manera todos podrán ver lo que pasó y por que hubo un error, si se borrará los datos se da a entender que hay algo oculto y genera desconfianza. En el cuadro 8 se - explica este caso.

Al terminar de anotar las actividades diarias, de la hoja, se hace el balance final en la parte inferior de la columna del balance y en la siguiente página en la columna de descripción se anota la cantidad de dinero del - balance de la página anterior y se escribe "Balance página anterior", y se

puede iniciar a anotar los movimientos del día.

En el cuadro 9,10 se ilustra como llevarlo acabo.

Por ejemplo: Si contamos con 80 ovejas de la raza Suffolk y deseamos mejorar el rebaño, compramos 2 sementales Suffolk de 1 año de edad a un precio de \$300,000.00 cada uno, por lo cual se recomienda mejorar la alimentación, tener un calendario de desparasitación y de empadre, buenas instalaciones, y eso implica tener que hacer gastos para obtener loables resultados de su rebaño y todas esas actividades se anotarán en el libro Diario.

En el cuadro 11,12 se representa la forma de ir anotando las actividades del día en el libro Diario.

El segundo sistema de contabilidad en la empresa es el libro Mayor.

LIBRO MAYOR

El registro en el libro Diario proporciona la relación de todas y cada una de las operaciones efectuadas, pero no permite conocer a primera vista las afecciones correspondientes a cada concepto, el libro Mayor es el segundo libro de Contabilidad donde se registran y resumen distintas cuentas para cada uno de los elementos que la integran como son: Activo, Pasivo y Capital. Este libro no se lleva por fechas sino por gastos y categorías para determinar la situación económica de la empresa, es un cuaderno con hojas movibles, donde cada hoja es una información de los asuntos financieros del negocio (11,12,17).

A continuación se describe cada elemento que forman el Libro Mayor:

Activo:

Son todos aquellos bienes y derechos tangibles que tienen presencia física, representando propiedades que posee el dueño de una empresa (11,12).

Activo Circulante:

Aquellos recursos con los cuales la empresa lleva acabo sus operaciones principales, es decir la compra y venta de mercancías.

Activo Fijo:

Son los bienes que se han adquirido no con el objeto de ser vendidos, - sino para ser utilizados con el fin de que presten un servicio a la granja.

Activo Diferido:

Son los pagos que hace la empresa por anticipo a la percepción de un - servicio o por la adquisición de un bien material que no se consume de inmediato sino que será utilizado durante un lapso posterior.

| | | |
|---|------------|--|
| | | Caja chica |
| A | | Bancos |
| | Circulante | Proveedores de mercancías, productos |
| | | Documentos y cuentas por cobrar para la venta de - |
| C | | animales, mercancías y alimento. |
| | | Terrenos propios del productor |
| | | Muebles y equipo (escritorio, estantes etc) |
| T | Fijo | Equipo de transporte (carretilla, diablo, camione- ta) |
| | | Maquinaria (bomba de agua, planta de luz etc). |
| I | | Gastos de instalaciones (luz, agua, drenaje, telé- fono) |
| V | Diferido | Gastos adelantados (por la prestación de un servi- cio de luz, agua) |
| | | Gastos de amortizar (pago de intereses al banco) |
| O | | Papelería y publicidad (utilizados en los registros contables y financieros). |

Pasivo:

Son aquellas deudas y obligaciones del productor cualquiera que sea su origen (11,12).

Pasivo Circulante:

Deudas que tiene que pagar la empresa a corto plazo, menor de un año, generalmente se trata de deudas que contrae por compras de bienes principalmente mercancías o deriva de prestamos recibidos.

Pasivo Fijo:

Lo integran deudas que deben cubrirse a largo plazo, mayor de un año, se originan por la adquisición de bienes inmuebles, como terrenos, maquinaria.

Pasivo Diferido:

Son los ingresos que recibe la empresa por adelantado por la prestación de sus servicios, generalmente se trata de intereses y rentas cobradas por anticipo.

| | |
|-----------------|--|
| P | Proveedores de mercancías |
| A | Documentos y cuentas por cobrar (pago de maquinaria, inmuebles) |
| A Circulante | Acredores diversos (proveedores de alimentos, productos, equipo) |
| S | Intereses e impuestos por pagar (intereses al banco, pagos periódicos de luz, agua, predio). |
| I | Documentos por pagar a largo plazo (pago de terrenos, maquinaria agrícola) |
| V Fijo | Acredores hipotecarios (de una casa, terreno, equipo). |
| O | Rentas cobradas por adelantado (por el uso de la tierra, animales, equipo) |

Diferido Intereses cobrados por anticipo (por la prestación del uso de maquinaria, de la tierra, de animales).

Capital:

Son las aportaciones originales de los propietarios y el aumento o --
disminución que les corresponde como consecuencia de los resultados de --
operaciones de la empresa, es decir la utilidad o la pérdida (12).

Activo = Pasivo + Capital

Cada hoja del Libro Mayor es una cuenta que ayuda a estimar el creci--
miento del negocio, el orden de este libro es por números, cada hoja esta --
formada de la siguiente manera:

- 1) Nombre de la cuenta: Nos indica el tipo de registro que se hizo --
en el libro Diario y como se le anota en el --
libro Mayor.
 - 2) Número de la cuenta: A cada tipo de operación se le ha asignado --
un número dependiente del tipo de elemento que --
integre al libro Mayor.
 - 3) Fecha: Indica el año, mes y día, cuando ocurrió el cambio de dine--
ro o bienes.
 - 4) Entrada y Salida: Indica la cantidad de dinero que ingresa y sale --
del negocio.
 - 5) Balance: Señala la cantidad que hay en efectivo en la caja chica.
- En el cuadro 13 se muestra una hoja del libro Mayor.

Todas las operaciones deben asentarse, en primer lugar en el libro Diario y de ahí pasarse al libro Mayor, a la transcripción de los asientos --
registrados en el libro Diario al libro Mayor, se les denomina "Pases al Ma-
yor". En los cuadros 14,15,16,17,18 explica como hacerlo.

La cantidad de dinero con que se va a iniciar, en el libro Mayor se --
escribe en la primera página, en la columna de balance y se denomina "Balan-

ce Inicial" (ver cuadro 15,16,17,18).

El balance de la siguiente hoja del libro Mayor será la última cifra - que se encuentre al momento de haber terminado de anotar en la hoja los pa- ses del libro Diario al Mayor, y se denomina como "Balance anterior" (ver cuadro 19,20,21,22).

SISTEMAS DE NUMERACION DE CUENTAS

Dentro de los elementos que forman el libro Mayor, a las cuentas se - les ha dado una clasificación a través de un código de numeración para faci- litar y agilizar las operaciones dentro de la empresa ovina.

Activos:

Incluyen todos aquellos bienes que pertenecen a la granja, tienen una presencia física, no están necesariamente en el sitio del negocio como el - dinero depositado en el banco, pero forma parte de los bienes poseídos como los terrenos, mercancías, muebles, maquinaria, equipo de transporte, pape- lería y gastos anticipados como el pago de tubería de agua, pago por la - instalación de la luz.

Pasivo:

Son las deudas que tiene el dueño y que tiene que cubrir en un determi- nado tiempo como el pago de medicamentos, impuestos de agua, de luz, rentas, intereses al banco, rentas cobradas por anticipado a la prestación de un - servicio.

Capital:

Son aportaciones económicas de los socios o dueños de la empresa y que les trae una utilidad o la pérdida como resultado de las operaciones he- chas.

Ventas:

Es la parte activa del negocio, es el ingreso de dinero a cambio de la venta de animales, pieles, estiércol, que hace que aumente el capital económico del negocio.

Costos de Operación:

Nos indica la cantidad de dinero que se va a gastar en la compra de animales, alimentos, medicinas, equipo, cosecha, semillas y abono.

Gastos Administrativos:

Son los desembolsos de dinero que se hacen para pagar la mano de obra (salarios, prestaciones), tanto fija como eventual, construcciones, transportes, viajes, equipo de oficina, gasolina y refacciones.

En el cuadro No. 23 vemos la clasificación de las cuentas.

Lista de numeración de las cuentas en una empresa ovina.

100 Activos - Corto Plazo

101 Caja chica (dinero disponible en cualquier momento)

103 Efectivo en el banco (capital depositado en una institución que le hace ganar intereses)

107 Imprevistos (compra y venta de terrenos, animales, equipo).

110 Cuentas Pendientes

111 Cuentas por cobrar (por uso de la tierra, maquinaria, transporte)

113 Cuentas de ventas (de alimento, animales, equipo)

117 Gastos cobrados por adelantado (por renta de maquinaria, de la tierra, de animales).

120 Inventario de animales en venta

130 Inventario de cultivos en venta

131 Avena

133 Cebada

135 Sorgo

- 137 Otros.
- 140 Otros activos circulante en venta
 - 141 Alimento balanceado
 - 143 Medicina
 - 145 Abono, estiercol, insecticida y otros.
- 200 Activos - Largo Plazo
 - 220 Animales de Pie de Cría y reemplazo
 - 221 Depreciación de los animales
 - 240 Maquinaria y equipo
 - 241 Depreciación de maquinaria y equipo
 - 250 Tierra.
 - 251 Mejoramiento de la tierra (postes, alambrado, etc).
- 300 Pasivo - Corto Plazo
 - 301 Cuentas por pagar (compra de mercancías, alimento y otros)
 - 311 Cuentas por pagar - a los socios ó miembros individuales que -
aportaron capital a la empresa
 - 321 Pagos periódicos - impuestos de luz, agua, rentas, terrenos, -
salarios atrasados a los trabajadores
 - 331 Cuentas por pagar al banco - por concepto de prestamos a corto
plazo (menor de 1 año)
 - 341 Pago de intereses al banco (por prestamos a corto plazo).
- 400 Pasivos - Largo Plazo
 - 401 Cuentas por cobrar - por la compra o alquiler de animales de -
Pie de Cría y reemplazo
 - 411 Cuentas por pagar - por la compra o alquiler de maquinaria y -
equipo agrícola
 - 421 Cuentas por pagar - por la compra o alquiler de un terreno. --

431 Cuentas por pagar al banco - por concepto de prestamos a largo
plazo (más de 1 año)

441 Pago de intereses al banco - por los prestamos a largo plazo.

500 Capital Contable

501 Contribución de los miembros en efectivo y trabajo

591 Excedentes (ganancias o pérdidas del negocio)

(Estado de ganancias o pérdidas).

600 Ingresos - Ventas

601 Venta de animales de Pie de Cría y reemplazo

610 Venta de animales de abasto

620 Venta de abono

621 Venta de lana

623 Venta de pieles

625 Venta de estiercol

630 Venta de cultivos:

631 Avena

633 Cebada

635 Sorgo

637 Otros.

700 Costos de Crianza

710 Animales de Pie de Cría y reemplazo

720 Alimento

730 Medicinas

740 Equipo

750 Otros.

755 Costos de los cultivos:

760 Avena

761 Semilla

- 763 Abono
- 765 Cosecha
- 767 Otros.
- 770 Cebada
- 771 Semilla
- 773 Abono
- 775 Cosecha
- 777 Otros.
- 780 Sorgo
- 781 Semilla
- 783 Abono
- 785 Cosecha
- 787 Otros.
- 790 Otros cultivos
- 791 Semilla
- 793 Abono
- 795 Cosecha
- 797 Otros.
- 800 Gastos de Operación**
 - 802 Salarios
 - 804 Prestaciones
 - 806 Construcciones (materiales, herramienta, mano de obra)
 - 808 Viajes (transporte y viáticos)
 - 810 Transporte de materiales, cultivos, animales y otros
 - 820 Gasolina, repuestos y refacciones
 - 830 Equipo de oficina y publicidad
 - 840 Gastos, fiestas, reuniones etc.
 - 850 Depreciación (equipo, terrenos y otros cada año)

860 Imprevistos.

Se hace una hoja para cada cuenta que se efectuó, pero no para cada número del código de las cuentas. Las listas de las cuentas es muy amplia para estimar el crecimiento del negocio, por lo que hasta que esta categoría sea necesaria no se asignará una hoja.

En los cuadros 14,15,16,17,18 se ilustra el uso de las cuentas, en el libro Diario y libro Mayor.

En todo negocio es indispensable tener un capital circulante que es el que utiliza para cubrir los gastos de emergencia, a este manejo del capital se le llama Caja Chica.

CAJA CHICA

Hay que tomar en consideración que algunos pagos se hacen en efectivo y no en cheque, para estos casos se constituye un fondo en efectivo en corta cantidad, para pagar todos los gastos que son de poca importancia, no es necesario la expedición de cheques.

El dinero que se guarda en la caja chica, deberá ser suficiente para liquidar los gastos menores de un día, semana, quincena y mes. Una vez determinada la cantidad con que se ha de proveer la caja chica, se expide un cheque por el importe a favor de la persona encargada de los gastos menores el cual debe firmar un vale, recibo o cualquier otro documento que se le ha entregado (10,14).

La caja chica debe tener las siguientes características:

- Estar bajo llave
- Tener un sistema de seguridad en el que participe más de una persona para evitar problemas y errores.
- Contar con un archivo que se maneje mediante la firma de dos perso-

nas donde se indique la cantidad de dinero semanal que se utiliza.

RECIBOS

Es la prueba escrita y legal de la compra de un bien a cambio de dinero, el sistema de contabilidad comienza con este papel, para compra o cambio de dinero, hay un papel que justifica la operación, este documento nos da la verificación de la compra y el precio y se usa cuando los bienes presentan anomalías y es necesario cambiarlos (17).

Se le llama recibo al documento que se extiende al acreedor como reconocimiento del pago realizado por el deudor, los datos que incluye son:

- Fecha de compra
- Precio
- Forma de pago
- Quién vende
- Quién compra
- Cantidad por unidad y el total.

En el cuadro 24 se muestra un tipo de recibo para las actividades de una empresa ovina.

Factura:

Documento en el cual constan todos los detalles de una operación de compra - venta, que sirve cuando se ha pagado el objeto, él da el título de propiedad del objeto adquirido.

Lo forman los mismos datos que integran un recibo, solo que en este caso se añaden:

- Registro federal de causantes
- Cédula de empadronamiento
- En la factura se le pone el sello de pagado y entregado.

En el cuadro 25 se muestra un tipo de factura.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

Los resultados de las operaciones entre Ingresos y Egresos en las --
empresas, forman las utilidades o pérdidas y la parte que contiene esta --
información, es conocido como el Estado de ganancias y pérdidas que se defi-
ne de la siguiente manera: Es el Estado financiero que muestra el aumento-
o la disminución (utilidad, pérdida remanente, excedente), que sufre el -
capital de la empresa como consecuencia de las operaciones practicadas --
durante un período de tiempo, mediante la descripción de los diferentes -
conceptos de ingresos, costos, gastos y productos que las mismas provocaron
(12).

La información que proporciona corresponde a un período, en virtud de
que los conceptos que la integran se obtienen por la acumulación de la parti-
da de ingresos, costos, gastos y productos provocados por las operaciones -
que realizó la empresa durante un período, por esta razón se considera un -
Estado financiero dinámico a diferencia del Estado de Balance que es estáti-
co (12).

Este documento lleva una relación detallada y ordenada de los ingresos
percibidos y todos los gastos y costos que se originen, con el fin de cono-
cer el resultado final de un negocio, sabiendo si hay utilidad o pérdida -
que se ha obtenido de operaciones practicadas por el negocio durante un --
período, el cual será nuestro ciclo de engorda, ciclo de venta de sementa -
les, ciclo de venta de corderos al destete, etc (11).

Utilidad:

Es el resultado que constituye al aumento de capital formado por los -
ingresos y productos del negocio (11,12).

Pérdida:

Es la reducción al valor de las utilidades que causa una disminución - al capital, lo forman gastos y costos de un negocio que son la causa de las pérdidas (11,12).

Por lo tanto el Estado de ganancias y pérdidas se representa como:

| Ventas | Costos de | Gastos | Ganancias |
|-------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| (Ingresos) | = Operaciones | + Administrativos | + ð Pérdidas |
| 600 | 700 | 800 | 591 |

Los números representados debajo de cada elemento que integra el Estado de ganancias y pérdidas es la forma en que se encuentran clasificados - dentro del código de cuentas.

600 - Son los Ingresos:

Que es la parte activa del negocio siendo la percepción de dinero por la venta de carne, piel, lana, estiercol y leche, que hace aumentar el capital del negocio.

700 - Costos de Operación:

Indica la cantidad de dinero que va a invertir en la compra de animales, implementos, alimento y medicinas.

800 - Gastos Administrativos:

Es el desembolso de dinero que se utiliza para pagar salarios, construcciones de corrales, oficinas, transportes y otras necesidades.

591 - Estado de Ganancias y Pérdidas:

Es el aumento o la disminución del capital contable de la empresa como consecuencia de las operaciones realizadas en un lapso de tiempo.

Siempre debe identificarse cada hoja del Estado de ganancias y pérdidas, es imperativo que se sepa que es eso.

- Razón social
- Dirección
- ¿ Qué es ?
- Fecha.

En el cuadro 26 se muestra la forma de identificar una hoja del Estado de ganancias y pérdidas y como elaborar el Estado de ganancias y pérdidas.

Por último el Estado General de Balance.

ESTADO GENERAL DE BALANCE

Es un documento que lo constituye todos los bienes y el dinero del -- negocio contra las deudas, obligaciones y el capital o aportaciones de los -- dueños, mostrando la situación de la empresa en su totalidad (17).

Se le ha definido como el Estado en el cual se muestra la situación -- financiera de la empresa mediante la descripción de su Activo, Pasivo y -- Capital Contable cuantificados a una fecha (12).

Nos muestra el equilibrio que hay entre el total de recursos de la -- empresa y la suma de deudas más las aportaciones de sus propietarios.

Se ha caracterizado como un Estado financiero estático por que aún cu -- an do no se realiza ninguna operación la partida del valor de instalaciones, -- equipo, terrenos y otros activos por el transcurso del tiempo o por su tot -- al idad en las actividades de la empresa modifica su oposición financiera -- (12).

El Estado de ganancias y pérdidas, junto con el Estado General de --- Balance da un informe de la situación real de la empresa y dan a conocer el crecimiento y utilidades de un negocio (17).

| Activos | Pasivos | Capital Contable |
|---------|-----------|------------------|
| 100 200 | = 300 400 | + 500 |

Los números que se encuentran debajo de cada elemento que integra al Estado General, es la forma como se encuentran clasificados en el código de cuentas.

100,200 - Son todos aquellas cosas tangibles, que forman parte de los bienes poseídos como los terrenos, animales, inmuebles y maquinaria.

300,400 - Son las deudas que tiene el propietario y tiene que cubrir en un determinado tiempo, como pago de alimento, mercancías, impuestos de agua, luz y rentas.

500 - Son las aportaciones económicas de los socios o dueños de la empresa y les trae una utilidad o pérdida como resultado de las operaciones hechas.

| | | |
|----------|---|-------------------|
| Entradas | = | Salidas |
| Activos | | Pasivos y Capital |

El Estado General de Balance es la suma de:

| | | |
|----------------------------------|---|-----------------------------|
| 100 Activos - Corto Plazo | | 300 Pasivo - Corto Plazo |
| <u>200 Activos - Largo Plazo</u> | + | 400 Pasivo - Largo Plazo |
| | | <u>500 Capital Contable</u> |

Todos los documentos deben de identificarse, la hoja que contiene el Estado General de Balance no es la excepción, por eso siempre debe tener:

- Razón social
- Dirección
- Fecha
- ¿ Qué es ?

En el cuadro 27 se muestra la forma de como identificar la hoja del -
Estado General de Balance y su elaboración.

| Registro de Pie de Cría | | | | | | | |
|--------------------------|---------------|-------------------------|----------------|--------------|------|------|---------------|
| Propietario | _____ | Fecha de nacimiento | _____ | | | | |
| Macho No. | _____ | Peso al nacer | _____ | | | | |
| Tatuaje | _____ | Fecha de destete | _____ | | | | |
| Raza | _____ | Peso al destete | _____ | | | | |
| | | GDP | _____ | | | | |
| | | Peso a los 7 meses edad | _____ | | | | |
| | | GDP | _____ | | | | |
| No. de padre | _____ | Raza | _____ | | | | |
| No. de madre | _____ | Raza | _____ | | | | |
| Tipo de parto | _____ | | | | | | |
| No. parto de procedencia | _____ | | | | | | |
| No. de la oveja servida | No. de montas | Fecha de monta | Fecha de parto | No. de crías | Sexo | Raza | Observaciones |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Registro del Vientre

Propietario _____ Fecha de nacimiento _____ Fecha de destete _____
 Hembra No. _____ Peso al nacer _____ Peso al destete _____
 Raza _____ GDP _____
 No. de padre _____ Raza _____ Paso a los 7 meses edad _____
 No. de madre _____ Raza _____ GDP _____
 Tipo de parto _____ No. de parto de procedencia _____

| Fecha de monta | | | No. de montas | No. de semental | Raza | Fecha de parto | | | Tipo de parto | Peso al nacer | Sexo | Raza | Fecha de destete | | | Peso al destete | Destino de la cría | Observaciones | |
|----------------|---|---|---------------|-----------------|------|----------------|---|---|---------------|---------------|------|------|------------------|---|---|-----------------|--------------------|---------------|--|
| D | M | A | | | | D | M | A | | | | | D | M | A | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

CUADRO 2

Registro de Engorda

| No. arete | Sexo | Raza | Peso al nacer | Peso al destete | PESAJE | | | | | | | | Fecha de venta | Peso |
|-----------|------|------|---------------|-----------------|--------|-------|------|-------|------|-------|------|-------|----------------|------|
| | | | | | 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | | |
| | | | | | Peso | Fecha | Peso | Fecha | Peso | Fecha | Peso | Fecha | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

CUADRO 3

El Sr. Jesús Rosales tiene 80 borregas Suffolk y desea mejorar su rebaño y fue al rancho ovino "El Ocotal" ubicado en el Edo. de México, que se dedica a producir Pie de Cría y compra 2 sementales de 1 año de edad c/u, fue a visitar al Veterinario para que lo ayude a llevar un sistema de registro y así obtener mejores resultados en su rebaño.

Registro de Pie de Cría

| | | | |
|--------------------------|---------------|-------------------------|-------------|
| Propietario | Jesús Rosales | Fecha de nacimiento | 19 Enero 87 |
| Macho No. | 2359 | Peso al nacer | 3,600 Kgs. |
| Tatuaje | 19 KEB 87 | Fecha de destete | 22 Marzo 87 |
| Raza | Suffolk | Peso al destete | 20,22 Kgs. |
| | | GDP | .268 |
| | | Peso a los 7 meses edad | 40,200 Kgs. |
| | | GDP | .171 |
| No. de padre | A - 156 | Raza | Suffolk |
| No. de madre | 930 | Raza | Suffolk |
| Tipo de parto | Simple | | |
| No. parto de procedencia | Tercero | | |

| No. de la oveja servida | No. de montas | Fecha de monta | Fecha de parto | No. de crías | Sexo | Raza | Observaciones |
|-------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|--------|--------------------|---------------|
| 26 | 1 | 10-08-88 | 20-12-88 | 1 | M | Suffolk | |
| 18 | 2 | 11-08-88 | 23-12-88 | 1 | H | Suffolk | |
| 30 | 1 | 12-08-88 | 26-12-88 | 2 | M H | Suffolk Suffolk | |
| 12 | 1 | 14-08-88 | 29-12-88 | 1 | M | Suffolk | |
| 46 | 2 | 16-08-88 | 30-12-88 | 1 | H | Suffolk | |
| 10 | 1 | 20-08-88 | 02-01-89 | 1 | H | Suffolk | |
| | | | | | | | |

A Francisco Peña le parieron sus borregas y como vio que su primo está llevando registros y obtiene buenos resultados lo llamo para que le ayude a elaborar unos registros para su rebaño.

| Registro del Vientre | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|---|--|--|---------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| Propietario <u>Francisco Peña</u> | | | Fecha de nacimiento <u>30 Abril 86</u> | | | Fecha de destete <u>15 Junio 86</u> | | | | | | | |
| Hembra No. <u>37</u> | | | Peso al nacer <u>3.700 Kgs.</u> | | | Peso al destete <u>20 Kgs.</u> | | | | | | | |
| Raza <u>Dorset</u> | | | | | | GDP <u>.268</u> | | | | | | | |
| No. de padre <u>361</u> | | | Raza <u>Dorset</u> | | | Peso a los 7 meses <u>43.300 Kgs.</u> | | | | | | | |
| No. de madre <u>89</u> | | | Raza <u>Dorset</u> | | | GDP <u>.186</u> | | | | | | | |
| Tipo de parto <u>Doble</u> | | | No. de parto de procedencia <u>Cuarto</u> | | | | | | | | | | |

| Fecha de monta | | | No. de montas | No. de semental | Raza | Fecha de parto | | | Tipo de parto | Peso al nacer | Sexo | Raza | | | Fecha de destete | | | Peso al destete | Destino de la cría | Observaciones |
|----------------|----|----|---------------|-----------------|--------|----------------|----|----|---------------|----------------|--------|------------|----|----|------------------|----------------|------------------|-----------------|--------------------|---------------|
| D | M | A | | | | D | M | A | | | | D | M | A | D | M | A | | | |
| 10 | 08 | 86 | 1 | 420 | Dorset | 30 | 01 | 87 | 1 | 2.600 | M | Dorset | 10 | 04 | 87 | 19.300 | Reemplazo | | | |
| 20 | 07 | 87 | 1 | 210 | Suffol | 15 | 12 | 87 | 2 | 1.200 1.800 | H H | S/D S/D | 08 | 03 | 88 | 18.00 20.00 | Abasto Abasto | | | |
| 23 | 08 | 88 | 2 | 26 | Dorset | 02 | 01 | 89 | 1 | 3.500 | H | Dorset | 15 | 04 | 89 | 22.00 | Reemplazo | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

CUADRO 5

El Sr. Jairo González desea dedicarse a engordar corderos y poner un negocio para vender barbacoa y compró 25 corderos al Sr. Francisco Peña de 20 Kgs. aproximadamente c/u, desea tener un control de sus animales a través de un registro y así saber cuánto le puede dar a ganar este negocio.

| Registro de Engorda | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|------|---------|---------------|-----------------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|----------------|--------|
| No. arete | Sexo | Raza | Peso al nacer | Peso al destete | PESAJE | | | | | | | | Fecha de venta | Peso |
| | | | | | 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | | |
| | | | | | Peso | Fecha | Peso | Fecha | Peso | Fecha | Peso | Fecha | | |
| 30 | M | Suffol | 2,300Kgs. | 21,000Kgs. | 26,300 | 10-04-88 | 32,300 | 26-05-88 | 39,300 | 19-06-88 | 46,100 | 27-07-88 | 03-08-88 | 47,600 |
| 31 | H | Borsel | 2,600 | 22,100 | 27,400 | 10-04-88 | 33,400 | 26-05-88 | 38,500 | 19-06-88 | 45,500 | 27-07-88 | 03-08-88 | 45,800 |
| 32 | M | C/D | 3,000 | 23,500 | 29,500 | 10-04-88 | 36,800 | 26-05-88 | 40,100 | 19-06-88 | 47,500 | 27-07-88 | 03-08-88 | 47,300 |
| 33 | M | C/D | 2,100 | 19,600 | 25,800 | 10-04-88 | 35,00 | 26-05-88 | 41,300 | 20-06-88 | 46,900 | 27-07-88 | 10-08-88 | 47,800 |
| 34 | H | Sufflot | 3,200 | 21,800 | 27,100 | 11-04-88 | 36,700 | 26-05-88 | 40,500 | 20-06-88 | 44,300 | 27-07-88 | 10-08-88 | 43,700 |
| 35 | M | Suffol | 3,500 | 24,300 | 30,00 | 11-04-88 | 38,600 | 26-05-88 | 42,300 | 20-06-88 | 48,300 | 27-07-88 | 10-08-88 | 48,100 |

CUADRO 6

Libro Diario

| Fecha | Recibo | Descripción | Cuenta | Entrada | Salida | Balance # |
|-------|--------|-------------|--------|---------|--------|-----------|
| Año | | | | | | +++ |
| Mes | | | | | | |
| Día | | | | | | |

Número de página

+++ En la primer hoja se pone la cantidad de dinero con que se dispone en caja chica.

Libro Diario

| Fecha | Recibo | Descripción | Cuenta | Entrada | Salida | Balance |
|---------------|--------|--|--------|-------------|-------------|--------------------------|
| | | | | | | 1 |
| 1986 | | | | | | 80,000 |
| Enero 15 | Si | Compra de 5 pa- cas de avena. de caja chica. | | 15,000 | 15,000 | (15,000) <hr/> 65,000 |
| Febrero 22 | Si | compra de medi- cinas. de caja chica. | | 20,000 | 20,000 | (20,000) <hr/> 45,000 |
| Marzo 19 | Si | a caja chica - venta de un - cordero de 20 Kgs. | | 60,000 | 60,000 | +60,000 <hr/> 105,000 |
| Abril 27 | No | a caja chica - venta de pieles y lana | | 30,000 | 30,000 | +30,000 <hr/> 135,000 |
| Mayo 12 | No | compra de avena de caja chica. NULO | | NULO | NULO | |

Libro Diario

| Fecha | Recibo | Descripción | Cuenta | Entrada | Salida | Balance 1 |
|---------------------|--------|---|--------|-------------|-------------|-------------------------------------|
| 1987 Enero 15 | Si | Compra de 5 pa- cas de avena. de caja chica. | | 15,000 | 15,000 | 80,000 <u>(15,000)</u> 65,000 |
| Febrero 22 | Si | compra de medi- cinas. de caja chica. | | 20,000 | 20,000 | <u>(20,000)</u> 45,000 |
| Marzo 19 | Si | a caja chica venta de un cordero de - 20 Kgs. | | 60,000 | 60,000 | +60,000 <u>105,000</u> |
| Abril 27 | No | a caja chica venta de pieles y lana. | | 30,000 | 30,000 | +30,000 <u>135,000</u> |
| Mayo 12 | No | compra de avena. NULO | | NULO | NULO | |
| Junio 9 | 133 | compra de herra- mienta. de caja chica. | | 8,000 | 8,000 | <u>(8,000)</u> 127,000 |
| Julio 21 | 183 | compra de semilla de avena. de caja chica. | | 23,000 | 23,000 | <u>(23,000)</u> 104,000 |
| 29 | 967 | compra de 200 Lts. de diessel. de caja chica. | | 19,000 | 19,000 | <u>(19,000)</u> 85,000 |
| Agosto 18 | Si | compra de papeler- ria. de caja chica. | | 9,000 | 9,000 | <u>(9,000)</u> 76,000 |
| Sep. 12 | 710 | compra de madera. de caja chica. | | 7,000 | 7,000 | <u>(7,000)</u> 69,000 |

Libro Diario

| Fecha | Recibo | Descripción | Cuenta | Entrada | Salida | Balance |
|---------------|--------|---|--------|---------|--------|-------------------|
| 1987 Sept. | | balance página anterior. | | | | 69,000 |
| 16 | 210 | compra de material eléctrico. de caja chica. | | 9,000 | 9,000 | (9,000) 60,000 |
| 22 | 983 | compra de escobas y cubetas. de caja chica. | | 6,000 | 6,000 | (6,000) 54,000 |

Libro Diario

| Fecha | Recibo | Descripción | Cuenta | Entrada | Salida | Balance 1 |
|---------------|--------|--|--------|---------|---------|----------------------|
| 1988 | | | | | | 1'500,000 |
| Enero 20 | 3019 | Compra de 2 sementrales Suffolk. de caja chica. | ** | 600,000 | 600,000 | (600,000) 900,000 |
| 22 | No | compra de 5 pacas- de avena. de caja chica. | | 15,000 | 15,000 | (15,000) 885,000 |
| Febrero 10 | 5210 | compra de medica - mento. de caja chica. | | 80,000 | 80,000 | (80,000) 805,000 |
| Marzo 18 | Si | a caja chica venta de estiércol. | | 60,000 | 60,000 | +60,000 505,000 |
| Abril 29 | Si | compra de semilla de avena. de caja chica. | | 80,000 | 80,000 | (80,000) 425,000 |
| Mayo 15 | 7096 | compra de carreti- lla y diablo. de caja chica. | | 200,000 | 200,000 | (200,000) 200,000 |
| Junio 19 | Si | a caja chica venta de una borrega de desecho de 35kgs. | | 150,000 | 150,000 | +150,000 375,000 |
| 22 | Si | pago de luz, agua. de caja chica. | | 30,000 | 30,000 | (30,000) 345,000 |
| 3 | Si | a caja chica venta de pieles y lana. | | 120,000 | 120,000 | +120,000 465,000 |

** La columna de la "Cuenta será llenada hasta que la entrada y salida se transfieran a un nuevo libro llamado "Libro Mayor"

Libro Diario

| Fecha | Recibo | Descripción | Cuenta | Entrada | Salida | Balance 2 |
|---------------|--------|--|--------|---------|---------|-----------------------------|
| 1988 | | balance página anterior. | ** | | | 465,000 |
| 26 | 2109 | compra de equipo - de oficina. de caja chica. | | 20,000 | 20,000 | <u>(20,000)</u> 445,000 |
| Agosto 8 | Si | compra de gasolina de caja chica. | | 5,000 | 5,000 | <u>(5,000)</u> 440,000 |
| 29 | Si | a caja chica pago del préstamo de - Hugo G. | | 100,000 | 100,000 | <u>+100,000</u> 540,000 |
| Sept. 10 | Si | pago de salario a peones. de caja chica. | | 90,000 | 90,000 | <u>(90,000)</u> 450,000 |
| Octubre 13 | Si | pago de cosecha de avena. de caja chica. | | 70,000 | 70,000 | <u>(70,000)</u> 380,000 |
| Nov. 20 | 107 | compra del repues- to del tractor. de caja chica. | | 38,000 | 38,000 | <u>(38,000)</u> 342,000 |
| 25 | 901 | compra de medicinas de caja chica. | | 70,000 | 70,000 | <u>(70,000)</u> 272,000 |
| Dic. 5 | 702 | compra de madera - para la cerca del- terreno. de caja chica. | | 130,000 | 130,000 | <u>(130,000)</u> 142,000 |

Libro Mayor

| Nombre de la cuenta | | No. de la cuenta | |
|---------------------|---------|------------------|---------|
| Fecha | Entrada | Salida | Balance |
| | | | |

CUADRO 13

Libro Diario

| Fecha | Recibo | Descripción | Cuenta | Entrada | Salida | Balance ₁ |
|---------------|--------|--|------------|---------|---------|-----------------------------|
| 1988 | | | | | | 1'500,000 |
| Enero 20 | 3019 | Compra de 2 sementales Suffolk. de caja chica. | 710 101 | 600,000 | 600,000 | <u>(600,000)</u> 900,000 |
| 22 | No | compra de 5 pacas de avena. de caja chica. | 720 101 | 15,000 | 15,000 | <u>(15,000)</u> 885,000 |
| Febrero 10 | 5210 | compra de medica— mento, de caja chica. | 730 101 | 80,000 | 80,000 | <u>(80,000)</u> 805,000 |
| 26 | 6301 | compra de material de construcción. de caja chica. | 806 101 | 360,000 | 360,000 | <u>(360,000)</u> 445,000 |
| Marzo 18 | Si | a caja chica. venta de estiércol. | 101 625 | 60,000 | 60,000 | <u>+60,000</u> 505,000 |
| Abril 29 | Si | compra de semilla de avena. de caja chica. | 761 101 | 80,000 | 80,000 | <u>(80,000)</u> 425,000 |
| Mayo 15 | 7096 | compra de carreti— lla y diablo. de caja chica. | 806 101 | 200,000 | 200,000 | <u>(200,000)</u> 200,000 |
| Junio 19 | Si | a caja chica venta de una borrega de desecho de 35Kgs. | 101 610 | 150,000 | 150,000 | <u>+150,000</u> 375,000 |
| 22 | Si | pago de luz, agua. de caja chica. | 321 101 | 30,000 | 30,000 | <u>(30,000)</u> 345,000 |

Libro Diario

| Fecha | Recibo | Descripción | Cuenta | Entrada | Salida | Balance |
|---------------|--------|--|-------------------|---------|---------|-----------------------------|
| 1988 Jul. | | balance página anterior. | | | | 345,000 |
| 3 | Si | a caja chica venta de pieles y lana. | 101 623 621 | 120,000 | 120,000 | <u>120,000</u> 465,000 |
| 26 | 2109 | compra de equipo - de oficina. de caja chica. | 830 101 | 20,000 | 20,000 | <u>(20,000)</u> 445,000 |
| Agosto 8 | Si | compra de gasolina de caja chica. | 820 101 | 5,000 | 5,000 | <u>(5,000)</u> 440,000 |
| 29 | Si | a caja chica pago del prestamo de - Hugo G. | 101 501 | 100,000 | 100,000 | <u>+100,000</u> 540,000 |
| Sept. 10 | Si | pago de salario a peones. de caja chica. | 802 101 | 90,000 | 90,000 | <u>(90,000)</u> 450,000 |
| Octubre 13 | Si | pago de cosecha de de avena. de caja chica. | 765 101 | 70,000 | 70,000 | <u>(70,000)</u> 380,000 |
| Nov. 20 | 107 | compra del repues- to del tractor. de caja chica. | 820 101 | 38,000 | 38,000 | <u>(38,000)</u> 342,000 |
| 25 | 901 | compra de medicinas de caja chica. | 730 101 | 70,000 | 70,000 | <u>(70,000)</u> 272,000 |
| Dic. 5 | 702 | compra de madera - para la cerca del- terreno. de caja chica. | 251 101 | 130,000 | 130,000 | <u>(130,000)</u> 142,000 |

Libro Mayor

| Caja chica | | | 101 |
|------------------|---------|---------|-----------|
| Fecha | Entrada | Salida | Balance |
| Balance inicial. | | | 1'500,000 |
| 20 Ene 88 | | 600,000 | |
| 22 Ene 88 | | 15,000 | |
| 10 Feb 88 | | 80,000 | |
| 26 Feb 88 | | 360,000 | |
| 18 Mar 88 | 60,000 | | |
| 29 Abr 88 | | 80,000 | |
| 15 May 88 | | 200,000 | |
| 19 Jun 88 | 150,000 | | |

Libro Mayor

| Alimentos | | | 720 |
|-----------------|---------|--------|-----------|
| Fecha | Entrada | Salida | Balance |
| Balance inicial | | | 1'500,000 |
| 22 Ene 88 | | 15,000 | |

Libro Mayor

| Medicinas | | 730 | |
|-----------------|---------|--------|-----------|
| Fecha | Entrada | Salida | Balance |
| Balance inicial | | | 1'500,000 |
| 10 Feb 88 | | 80,000 | |

Libro Diario

| Fecha | Recibo | Descripción | Cuenta | Entrada | Salida | Balance |
|---------------|--------|--|------------|---------|---------|----------------------|
| 1988 | | | | | | 1'500,000 |
| Enero 20 | 3019 | Compra de 2 sementa- les Suffolk. de caja chica. | 710 101 | 600,000 | 600,000 | (600,000) 900,000 |
| 22 | No | compra de 5 pacas- de avena. de caja chica. | 720 101 | 15,000 | 15,000 | (15,000) 885,000 |
| Febrero 10 | 5210 | compra de medica- mento. de caja chica. | 730 101 | 80,000 | 80,000 | (80,000) 805,000 |
| 26 | 6301 | compra de material de construcción. de caja chica. | 806 101 | 360,000 | 360,000 | (360,000) 445,000 |
| Marzo 18 | Si | a caja chica venta de estiércol | 101 625 | 60,000 | 60,000 | +60,000 505,000 |
| Abril 29 | Si | compra de semilla- de avena. de caja chica. | 761 101 | 80,000 | 80,000 | (80,000) 425,000 |
| Mayo 15 | 7096 | compra de carret- lla y diablo. de caja chica. | 806 101 | 200,000 | 200,000 | (200,000) 200,000 |
| Junio 19 | Si | a caja chica venta de una borrega de desecho de 35kgs. | 101 610 | 150,000 | 150,000 | +150,000 375,000 |
| 22 | Si | pago de luz, agun. de caja chica. | 321 101 | 30,000 | 30,000 | (30,000) 345,000 |

Libro Diario

| Fecha | Recibo | Descripción | Cuenta | Entrada | Salida | Balance | 2 |
|---------------|--------|--|-------------------|---------|---------|-----------------------------|---|
| 1988 Julio | | Balance página — anterior. | | | | 345,000 | |
| 3 | Si | a caja chica venta de pieles y lana. | 101 623 621 | 120,000 | 120,000 | <u>(120,000)</u> 465,000 | |
| 26 | 2109 | compra de equipo — de oficina. de caja chica. | 830 101 | 20,000 | 20,000 | <u>(20,000)</u> 445,000 | |
| Agosto 8 | Si | compra de gasolina de caja chica. | 820 101 | 5,000 | 5,000 | <u>(5,000)</u> 440,000 | |
| 29 | Si | a caja chica pago del préstamo de — Hugo G. | 101 501 | 100,000 | 100,000 | <u>+100,000</u> 540,000 | |
| Sept. 10 | Si | pago de salario a peones. de caja chica. | 802 101 | 90,000 | 90,000 | <u>(90,000)</u> 450,000 | |
| Octubre 13 | Si | pago de cosecha de avena. de caja chica. | 765 101 | 70,000 | 70,000 | <u>(70,000)</u> 380,000 | |
| Nov. 20 | 107 | compra del repues- to del tractor. de caja chica. | 820 101 | 38,000 | 38,000 | <u>(38,000)</u> 342,000 | |
| 25 | 901 | compra de medicinas de caja chica. | 730 101 | 70,000 | 70,000 | <u>(70,000)</u> 272,000 | |
| Dic. 5 | 702 | compra de madera — para la cerca del- terreno, de caja chica. | 251 101 | 130,000 | 130,000 | <u>(130,000)</u> 142,000 | |

Libro Mayor

| Caja chica | | | 101 |
|-----------------|---------|---------|-----------|
| Fecha | Entrada | Salida | Balance |
| Balance inicial | | | 1'500,000 |
| 20 Ene 88 | | 600,000 | |
| 22 Ene 88 | | 15,000 | |
| 10 Feb 88 | | 80,000 | |
| 26 Feb 88 | | 360,000 | |
| 18 Mar 88 | 60,000 | | |
| 26 Abr 88 | | 80,000 | |
| 15 May 88 | | 200,000 | |
| 19 Jun 88 | 150,000 | | |
| 22 Jun 88 | | 30,000 | |
| 03 Jul 88 | 120,000 | | |
| 26 Jul 88 | | 20,000 | |
| 08 Ago 88 | | 5,000 | |
| 29 Ago 88 | 100,000 | | |
| 10 Sep 88 | | 90,000 | |
| 13 Oct 88 | | 70,000 | |

| Caja chica | | 101 | |
|------------------|---------|---------|---------|
| Fecha | Entrada | Salida | Balance |
| Balance anterior | | | 380,000 |
| 20 Nov 88 | | 38,000 | |
| 25 Nov 88 | | 700,000 | |
| 05 Dic 88 | | 130,000 | |

Clasificación de las cuentas

| | | |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | 100 Pasivos Corto plazo | 600 Ventas |
| 100 Activos Corto plazo | 400 Pasivos Largo plazo | 700 Costos de operación |
| 200 Activos Largo plazo | 500 Capital | 800 Gastos Administrativos |

CUADRO 23

**ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA**

**DISTRIBUIDORA
VETERINARIA DAVSA**

Tanama # 3 Col. Roma
México D.F. C.P. 01400 Tel: 580 27 43

Nombre _____

No. 0735

Domicilio _____

Ciudad _____

Fecha _____

| Cantidad | Descripción | Precio | Importe |
|--------------|-------------|--------|---------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | |

VETERINARIA ALFOR, S.A. DE C.V.

Ave. Insurgentes # 760 Col. Industrial C.P. 08300 MEXICO, D.F. TEL. 687 52 19

| | | | |
|-------------|-----------------|-------------|---------|
| Cliente | Direc. de Envio | Factura | |
| | | No. | 1278 |
| | | DIA MES AÑO | |
| Condiciones | Num. de Pedido | Transporte | |
| | | | |
| CANTIDAD | CONCEPTO | PRECIO U. | IMPORTE |
| | | | |

R.F.C. SAM-880402

CLIENTE

CED. DE EMP. 809644

FC-02A

CUADRO 25

Rancho Ovino "El Capulín"
Tenango, Estado de México
Estado de ganancias y pérdidas
1er. de Marzo 1988 al 30 de Septiembre 1988.

| | | |
|----------------------------|-------|------------------|
| 600 Ingresos | | |
| 620 Venta de carneros | _____ | 3'245,000 |
| 700 Costos de producción | | |
| 720 Alimentos | _____ | 120,000 |
| 730 Medicinas | _____ | 80,000 |
| 740 Equipo | _____ | 50,000 |
| 750 Compra de corderos | _____ | 756,000 |
| 760 Cultivo de avena | _____ | 70,000 |
| | | <u>1'076,000</u> |
| 800 Gastos administrativos | | |
| 802 Salarios | _____ | 90,000 |
| 806 Construcciones | _____ | 220,000 |
| 810 Transporte | _____ | 70,000 |
| 830 Equipo de oficina | _____ | 25,000 |
| | | <u>405,000</u> |
| | | |
| Excedentes y pérdidas | | 1'764,000 |

Rancho "El Caporal"
Ocoyoaca, Estado de México
Estado general de balance
30 de Noviembre de 1987.

| | | |
|-------------------------------|-------------------------|--------------|
| Activos | | |
| Corto plazo (100) | | |
| 101 Caja chica | _____ | 1'500,000 |
| 103 Efectivo en el banco | _____ | 3'000,000 |
| 113 Mercancia (ventas) | _____ | 80,000 |
| 120 Valor de los animales | _____ | 400,000 |
| 131 Avena | _____ | 100,000 |
| 145 Abono, estiercol | _____ | 50,000 |
| | Total | 5'130,000 |
| Largo plazo (200) | | |
| Valor Original | | |
| 220 Animales | | |
| 221 Depreciación | _____ | 100,000 |
| 240 Maquinaria y equipo | | |
| 241 Depreciación | _____ | 90,000 |
| 250 Tierra | | |
| 251 Depreciación | _____ | 30,000 |
| | Total | 220,000 |
| | Total Activos \$ | 5'350,000 |
| Pasivos | | |
| Corto plazo (300) | | |
| 301 Cuentas por pagar | _____ | 200,000 |
| 321 Pagos periodicos | _____ | 300,000 |
| 331 Pagos al banco | _____ | 200,000 |
| | Total | 700,000 |
| Largo plazo (400) | | |
| 441 Pago de maquinaria | _____ | 600,000 |
| 431 Pago de prestamo al banco | _____ | 800,000 |
| | Total | 1'400,000 |
| Capital contable (500) | | |
| 501 Acciones de los socios | _____ | 3'250,000 |
| | Total Pasivos y Capital | \$ 5'350,000 |

LITERATURA CITADA

1. Aguilar, V.A., Alonso, P.F., Baños, C.A., Espinosa de los M., Juárez, G.J. y Tort, U.A.: Aspectos Económicos y Administrativos en la Empresa Agropecuaria Costos, Programación Lineal y Contabilidad. ed. Limusa, México, D.F., 1983.
2. Aguilar, V.A., Zavala, M.D., Mendoza, G.E., Rubalcava, D.E., Juárez, G.J., Izazaga, V.V., Colmenares, G.X., Pastrana, G.E. y Huerta, R.E.: Administración Agropecuaria. 3ª. ed. Limusa, México, D.F., 1982.
3. Alemán, A.M.: Catálogo de cuentas como una herramienta en el control contable de una Empresa Agropecuaria. Tesis de licenciatura. Fac. de Med. Vet. y Zoot. Universidad Nacional Autónoma de México. México, -- D.F., 1985.
4. Alvarez, C.A.: Situación actual de la ganadería ovina en el país. -- Memorias de la Producción Ovina. Pachuca, Hidalgo, México. 1984. 1-5. Fac. de Med. Vet. y Zoot. Universidad Nacional Autónoma de México. -- México, D.F. (1984).
5. Arbiza, A.S.: Estado actual de la ovinocultura en México. Memorias - del curso Bases de la cría ovina. Toluca, México. 1984. 28-31. Facultad de Estudios Superiores de Cuautitlán. Estado de México (1984).
6. De la Vega, V.F.: La Administración en las Empresas Porcinas. Memorias Administración de Empresas Agropecuarias. México, D.F., 1985. --- 214-228. Fac. de Med. Vet. y Zoot. Universidad Nacional Autónoma de - México. México, D.F., (1985).
7. Gómez, G.M.A.: Registro de control y producción en las especies animales domésticas. Tesis de licenciatura. Fac. de Med. Vet. y Zoot. -- Universidad Nacional Autónoma de México. México, D.F., 1983.
8. Juárez, A.A.: Aspectos Económicos-Administrativos de la Producción -

- Ovina. Pachuca, Hidalgo, México. 1984. 93-99. Fac. de Med. Vet. y Zoot. Universidad Nacional Autónoma de México. México, D.F. (1984).
9. Koeslag, H.I.J., Kirchner, S.F., Orozco, L.A., Acosta, C.M., Solís, C.G., Alanís, M.A. y Spross, S.A.K.: Ovinos Manual para Educación Agropecuaria. Area: Producción animal. ed. Trillas, México, D.F., 1982.
 10. Lara, F.E.: Contabilidad (segundo curso). 5ª. ed. Trillas, México, D.F., 1982.
 11. López, M.V.: Contabilidad (primer curso). 24ª. ed. ECA, México, D.F., 1984.
 12. Méndez, V.A., Méndez, V.J.: Contabilidad (primer curso) Método autodidáctico. Universidad Tecnológica de México, México, D.F., 1980.
 13. Moreno, Ch.R.: Estado actual y Perspectivas de la producción ovina en México. Vet. Méx., 7: 136-141 (1976).
 14. Ruiz, V.L.: Administración y Contabilidad Agropecuaria. 2ª. ed. Banca y Comercio, México, D.F., 1984.
 15. Pérez, I.A.: Situación actual de la ovinocultura en México. Memorias del curso de actualización Aspectos de Producción Ovina. México, D.F. 1-12 Fac. de Med. Vet. y Zoot. Universidad Nacional Autónoma de México. México, D.F. (1981).
 16. Speedy, A.W.: Producción Ovina. La Ciencia Puesta en Práctica. ed. - CECSA, México, D.F., 1986.
 17. Uhring, A.: Manual de Contabilidad para Organizaciones Agrícolas. ed. Trillas, México, D.F., 1988.
 18. Vance, L.L.: Taussing. R.: Principios de Contabilidad y Control. 4ª. ed. CECSA, México, D.F., 1973.