

MANUAL CONTABLE PARA LA
INDUSTRIA GANADERA

FERNANDO JASBON SERRANO

BUCARAMANGA
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
1992

**MANUAL CONTABLE PARA LA
INDUSTRIA GANADERA**

VOLUMEN I

**REFERENTE TEORICOS Y CONCEPTUALES, UNIVERSO, POBLACION,
LA MUESTRA, EL INSTRUMENTO Y TABULACION DE LA INFORMACION
Y SU ANALISIS Y EL DIAGNOSTICO**

FERNANDO JASBON SERRANO

**Trabajo de Grado Presentado
como requisito parcial para
optar al Título de Contador
Público**

**Director: Dr. LUIS HUMBERTO PARRA
Contador Público**

**BUCARAMANGA
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA**

1992

NOTA DE ACEPTACION

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

Bucaramanga, Junio de 1992

DEDICATORIA

A mi esposa NUBIA por su apoyo y colaboración para poder lograr la culminación de este Proyecto.

FERNANDO

AGRADECIMIENTOS

Para el desarrollo de este Proyecto se contó con la guía, la colaboración, la voz de aliento y apoyo de muchas personas entre los que se destacan profesores, compañeros de estudio, familiares y amigos. Como su colaboración es invaluable en razón de no omitir involuntariamente algún nombre, dedico éste trabajo a todos ellos.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
 VOLUMEN I	
RESUMEN	1
INTRODUCCION	3
1. REFERENTES TEORICOS Y CONCEPTUALES	9
1.1 PLANO DE APROXIMACION HISTORICO	9
1.2 PLANO DE APROXIMACION ECOLOGICO	14
1.2.1 La topografia.	17
1.2.2 El clima.	18
1.2.3 El agua	19
1.3 PLANO DE APROXIMACION FISCAL	22
1.4 ENFOQUE FINANCIERO	29
1.4.1 FEDERACION DE GANADEROS DE SANTANDER "FEDEGAN".	31
1.4.2 FONDO GANADERO DE SANTANDER	31
1.4.3 INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO "ICA".	32
1.4.4 BANCO GANADERO	32
1.5 PLANO DE APROXIMACION SOCIAL	34
1.6 PLANO DE APROXIMACION ECONOMICO	37
1.7 PLANO DE APROXIMACION CONTABLE	40

	Pág.
1.7.1 Definición de contabilidad ganadera.	43
2. EL UNIVERSO, LA POBLACION, LA MUESTRA Y EL INSTRUMENTO	44
2.1 EL UNIVERSO	46
2.1.1 Los ganaderos.	46
2.1.2 Instituciones encargadas del sector ganadero.	46
2.2 LA POBLACION	47
2.3 LA MUESTRA	47
2.4 EL INSTRUMENTO	51
2.4.1 Primer instrumento (la entrevista).	55
2.4.1.1 Primera pregunta	56
2.4.1.2 Segunda pregunta	58
2.4.1.3 Tercera pregunta	60
2.4.1.4 Cuarta pregunta	62
2.4.1.5 Quinta pregunta	64
2.4.1.6 Sexta pregunta	66
2.4.1.7 Séptima pregunta	68
2.4.2 La encuesta	70
2.4.2.1 Segundo instrumento (Primera encuesta).	70
2.4.2.1.1 Estructuración y valoración.	70
2.4.2.1.2 Criterios para la toma de decisiones (Análisis cuantitativo).	73
2.4.2.1.3 Ejemplos de cálculo, análisis y aplicación del criterio.	77

	Pág.
2.4.2.1.3.1 Primer ejemplo.	77
2.4.2.1.3.2 Segundo ejemplo.	79
2.4.2.1.3.3 Tercer ejemplo.	81
2.4.2.2 Tercer Instrumento.	83
2.4.2.2.1 Estructuración y Valoración	84
2.4.2.2.2 Criterios para la toma de decisiones	87
2.4.2.2.3 Ejemplo de Cálculos	90
2.4.2.2.3.1 Primer ejemplo	91
2.4.2.2.3.2 Segundo ejemplo	93
3. TABULACION DE LA INFORMACION Y SU ANALISIS Y EL DIAGNOSTICO	94
3.1 TABULACION Y ANALISIS	94
3.2 EL DIAGNOSTICO	125
3.2.1 En el Área contable.	125
3.2.2 En el Área administrativa.	126
3.2.3 En el Área financiera.	127
3.2.4 Globalmente.	128
CONCLUSIONES	129
BIBLIOGRAFIA	132
ANEXOS	133
 VOLUMEN II	
4. PLAN DE CUENTAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA INDUSTRIA GANADERA	144

	Pág.
4.1 ASPECTOS GENERALES	146
4.1.1 Conceptos y normas fundamentales.	146
4.1.1.1 Contabilidad.	146
4.1.1.2 Estados financieros.	147
4.1.1.3 Balance general ó estado de situación financiera	147
4.1.1.4 Estado de ganancias y pérdidas ó estado de resultado	148
4.1.1.5 Estado de ganancia no apropiadas ó de utilidades retenidas	148
4.1.1.6 Estado de cambios en la posición financiera ó estado de fuentes y usos ó estado de origen y aplicación de fondos	148
4.1.1.7 El decreto 2160 del 9 de julio de 1986 y sus modificaciones según decreto 2553 de diciembre 31 de 1987.	149
4.2 CODIGO Y PLAN DE CUENTAS	150
4.2.1 Interpretación del código y plan de cuentas	164
4.2.2 Especificación del plan de cuentas.	169
4.2.3 Reglas generales para el uso de las cuentas mayores y subcuentas	323
4.3 METODOS DE INVENTARIO	335
4.3.1 Inventario periódico o juegos de Inventarios	336
4.3.2 Inventario Perpetuo o permanente	337
4.4 RECOMENDACIONES	338
5. EJERCICIO PRACTICO	340
5.1 RECOMENDACIONES FINALES DEL EJERCICIO	420
APENDICES	421
GLOSARIO	500

LISTA DE TABLAS

	Pág.
TABLA 1. Cuadro de Relación del Sistema de Muestreo seguido en la Zona Norte del Departamento de Santander	52
TABLA 2. Cuadro de Relación del Sistema de Muestreo seguido en el sur del Cesar	54
TABLA 3. Valoración de la Primera Encuesta	72
TABLA 4. Valoración de la Segunda Encuesta	86
TABLA 5. Información y análisis del primer instrumento	95
TABLA 6. Información y análisis cualitativo y Cuantitativo del segundo instrumento (Encuesta ver numeral 2.4.2.1)	104
TABLA 7. Información y análisis del tercer instrumento	120

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
FIGURA 1. Referentes teóricos y conceptuales	10
FIGURA 2. Población Ganadera del Departamento de Santander	48
FIGURA 3. Población Ganadera del Departamento del Cesar a entrevistar o a encuestar	49
FIGURA 4. Diagrama del árbol para la primera pregunta del primer instrumento	57
FIGURA 5. Diagrama del árbol para la segunda pregunta del primer instrumento	59
FIGURA 6. Diagrama del árbol para la tercera pregunta del primer instrumento	61
FIGURA 7. Diagrama del árbol para la cuarta pregunta del primer instrumento	63
FIGURA 8. Diagrama del árbol para la quinta pregunta del primer instrumento	65
FIGURA 9. Diagrama del árbol para la sexta pregunta del primer instrumento	67
FIGURA 10. Diagrama del árbol para la séptima pregunta del primer instrumento	69
FIGURA 11. Diagrama Resumen de la Distribución de la primera encuesta	71
FIGURA 12. Diagrama Resumen de la Distribución de la segunda encuesta	85

	Pág.
FIGURA 13. Recibo de Caja	484
FIGURA 14. Comprobante de Egreso	486
FIGURA 15. Movimiento de Hacienda	488
FIGURA 16. Transporte de Ganado	490
FIGURA 17. Recibo de Ganado	492
FIGURA 18. Informe de Movimiento de Ganado	494
FIGURA 19. Plan de trabajo	496
FIGURA 20. Informe de Depositario	498

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
ANEXO 1. Población Bovina en Colombia	133
ANEXO 2. Instrumento 1 (entrevista a Ganaderos)	134
ANEXO 3. Instrumento 2 (encuesta a Ganaderos)	136
ANEXO 4. Instrumento 3 (Encuesta a Entidades)	140

LISTA DE APENDICES

	Pág.
APENDICE A. Decreto 2160 del 9 de julio de 1986 y sus modificaciones según Decreto 2553 de Diciembre 31/87	422
APENDICE B. Modelos de Estados Financieros	480
APENDICE C. Formatos para desarrollar la Actividad Contable	483

RESUMEN

Con la concepción de lograr un trabajo práctico que diera solución a una problemática real de la comunidad se escogió el diseño, elaboración y prueba de un Manual de Motivación para los ganaderos en el área contable.

Se decidió efectuar una revisión bibliográfica sobre técnicas y modelos en la elaboración de este tipo de manuales y concretar un instrumento (2 encuestas y 1 entrevista) que permitieran establecer un diagnóstico sobre la situación real de ganaderos frente a las responsabilidades y manejos contables de sus inversiones.

El resultado del diagnóstico permitió concretar la orientación y presentación del Manual. El Manual como tal presenta una serie de ejercicios que manejan conceptos, formulaciones y relaciones de carácter jurídico, económico y fiscal propio del estamento ganadero. Además como apéndices se han colocado una serie de elementos facilitadores en la labor de comprensión para los usuarios.

Como conclusión se puede establecer que efectivamente se cumplieron los objetivos propuestos tanto en el anteproyecto como en la introducción de este Proyecto y que las hipótesis de trabajo planteado se comprobaron a plenitud.

El ejercicio de aplicación permite poner en práctica los conceptos y sistemas de operacionalización presentado en el Manual.

Sin embargo el factor de mayor importancia y satisfacción lo constituye el testimonio de aquellos ganaderos que tuvieron oportunidad de conocer el Manual en su estado final y revisar el ejercicio de aplicación con sus cifras.

Se considera , pues que el presente proyecto permite presentar al sector ganadero en el país un trabajo que le permitiera introducir en forma concisa, clara y práctica los conceptos y operaciones contables básicos para un mejor desarrollo del sector.

INTRODUCCION

Son muchos los sectores de la economía Nacional que desarrollan sus actividades en forma muy empírica y aún con estas limitantes logran presentar al país un servicio, contribuir a la economía y lograr utilidades significativas en el sector.

Uno de los objetivos que necesariamente debe trazarse hoy en día un inversionista es el mejorar la calidad y gestión, buscando homologar productos y servicios a los que se podrían importar. Dada la apertura económica, la condición de mercado internacional, conduciendo necesariamente a mejorar técnicas, o procesos más eficientes y a una competitividad más exigente que debe ser impulsada a través de programas de mejoramiento de las personas y de los sistemas.

Sin lugar a duda el manejo tributario y comercial que acompaña a las actividades económicas del país ha hecho necesaria la utilización de los servicios de contadores que en la mayoría de los casos supervisan las actividades

contables y legalizan los informes, balances y estados mediante su firma. Esta actividad válida, honesta y útil tanto para el fisco como para los inversionistas conduce al marginamiento técnico de los comerciantes e inversionistas o productores de muchos de los servicios y productos que se ofrecen en el país.

Tal vez uno de los ejemplos más característicos de la situación descrita con anterioridad lo constituye el sector ganadero. La causa que ha llevado a esta situación va desde la ocupación de los administradores o dueños de la explotación ganadera hasta el desinterés por los manejos contables debido a su complejidad o su carácter tan abstracto.

Sin embargo, se ha considerado apropiado el llegar a establecer un material que motive a los ganaderos a llevar por cuenta propia la contabilidad, entender el uso de los diferentes asientos, establecer índices que rápidamente les permitan conocer el estado real de sus inversiones y finalmente que puedan entender las expresiones, cálculos y anotaciones de los Contadores que preparan los Estados Financieros, balances e informes.

Se han propuesto 2 hipótesis de trabajo que son las siguientes:

- Si se construyen instrumentos de alta confiabilidad es factible obtener un diagnóstico sobre las necesidades contables del sector ganadero.
- Si se logran determinar los principales factores de dificultad en la organización y manejo contable de las inversiones ganaderas es factible llegar a preparar un manual que explique la razón de la actividad contable y muestre sus principales aplicaciones en el sector.

Estas hipótesis habrán de comprobarse o anularse al final del Proyecto.

Como objetivos generales se han propuesto los siguientes:

- Elaborar un Manual Contable para la industria ganadera.
- Diseñar un Manual contable que motive a los industriales de la ganadería a tecnificar los métodos de contabilización de su actividad.

Y como específicos:

- Analizar las actividades de las diferentes entidades encargadas de verificar y controlar el cumplimiento de las normas que rigen este sector de la economía nacional.
- Determinar las necesidades en el aspecto contable en cuanto a la ganadería vacuna de levante se refiere.
- Elaborar un Manual Contable que ayude a los estudiantes y profesionales de la Contaduría Pública en las investigaciones de la industria ganadera.
- Diseñar un código y plan de cuentas que permita ayudar a los ganaderos al uso adecuado del registros de sus operaciones.

La metodología consiste básicamente en analizar la bibliografía pertinente a la preparación y elaboración de Manuales que conduzca a una mejor comprensión de conceptos y manejo operacional de los mismos, bien sea en contabilidad o en cualquier otra actividad.

Por otra parte se prepara un instrumento de alta confiabilidad que permita obtener información de una muestra representativa del sector ganadero con el fin de obtener un diagnóstico real sobre la situación de

conocimiento, manejo y comprensión de los principios básicos contables en la administración ganadera. Este diagnóstico será la base o fundamento para diseñar la estructura y contenido del Manual Contable que se piensa elaborar.

NOTA: En este Manual no se incluye el sistema de ajustes integrales por efectos de la inflación, por haberse preparado en fecha anterior a la expedición de los decretos que los reglamentan.

Las técnicas de redacción y motivación que deben de acompañar el diseño y presentación del Manual se obtendrán a partir de consultas con asesores metodológicos en el ramo, sin embargo el contenido contable será fruto de los estudios realizado y de las orientaciones del Director del Proyecto.

Finalmente y como complemento de prueba se desarrollará un ejercicio contable que contenga toda la actividad propia de una explotación ganadera, haciendo énfasis en los conceptos operacionales, cuadros y tablas presentados en el Manual.

El Manual tendrá apéndices complementarios que facilitaran su lectura y comprensión.

En las conclusiones se relacionarán los procedimientos seguidos en el desarrollo de este proyecto y los conocimientos y experiencias obtenidas a través de las entrevistas y encuestas realizadas a los ganaderos consultados, quienes conocerán el Manual fruto de este proyecto.

1. REFERENTES TEORICOS Y CONCEPTUALES

Para poder tener una infraestructura adecuada en la realización de este trabajo, se ha hecho imprescindible efectuar una revisión de la Bibliografía ya existente y de las informaciones recientes sobre la industria ganadera del país.

Para estructurar un marco referencial con el alcance y proyección apropiados, se hace necesario considerar los siguientes planos de aproximación: El Histórico, El Ecológico, El Fiscal, El Financiero, El Social, El Económico y El Contable. (Ver Figura 1)

1.1 PLANO DE APROXIMACION HISTORICO

La industria ganadera (Bovina, caballar, porcino, caprino, equino y ovino), tiene su inicio durante el segundo viaje de Colón en 1493. El desembarque se efectuó en la isla de Santo Domingo (La Española), donde se concentraba los animales que luego se distribuían a los territorios conquistados por la Corona Española.

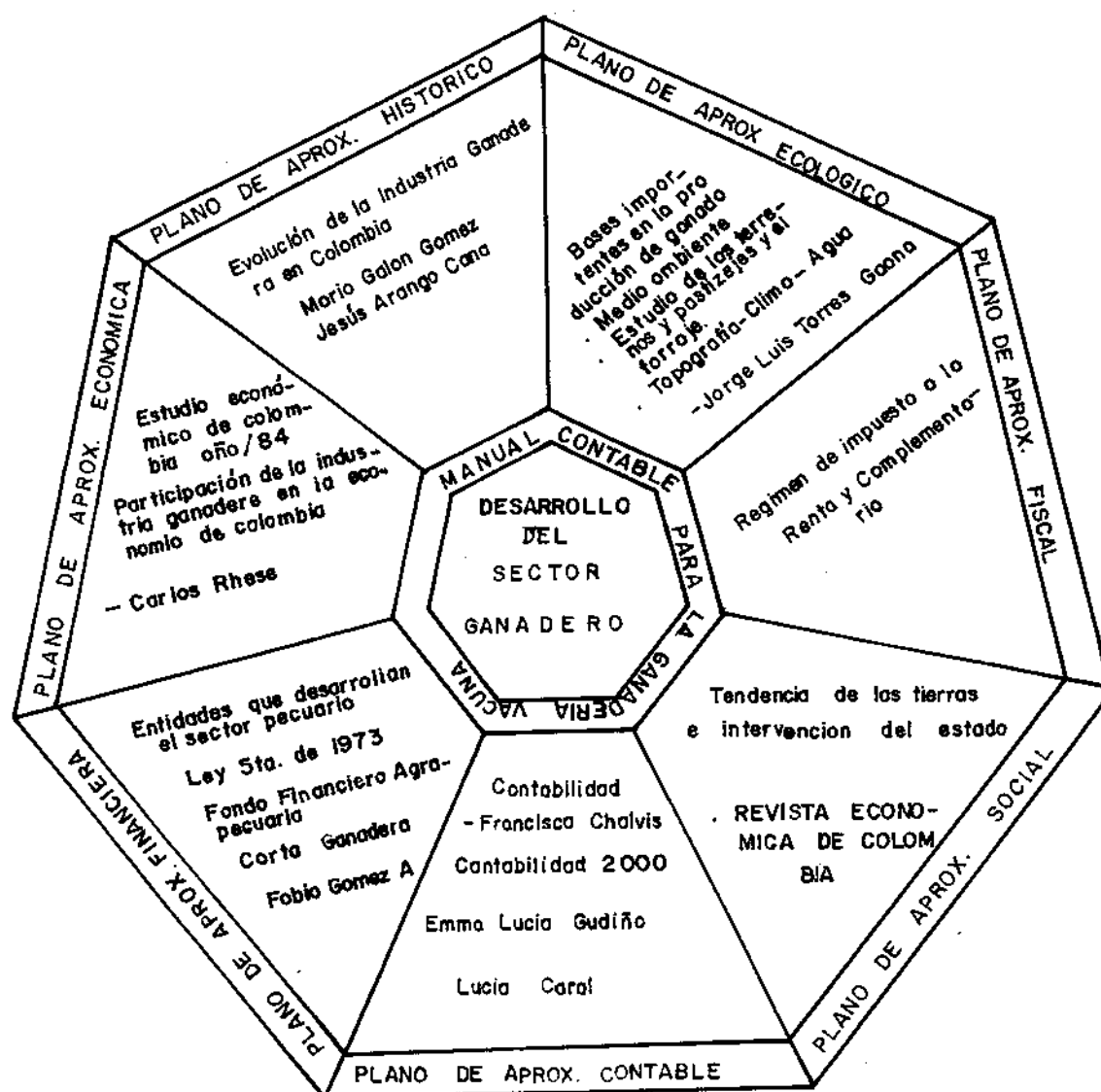


FIGURA 1. LOS REFERENTES TEORICOS Y CONCEPTUALES

La primera especie Bovina introducidas a la Nueva Granada fueron la raza Criolla "China" traída por Rodrigo de Bastidas, el 29 de julio de 1525, quien desembarcó en el puerto de Santa Marta.

La ganadería del país de larga tradición desde la época de la Conquista, constituyó por mucho tiempo la base primordial de las explotaciones ganaderas al consumo local, pero, esta actividad empezó a tener un mayor crecimiento gracias al proceso de colonización, iniciado en el siglo XIX y debido a la incorporación de nuevas tierras a la economía del país, tal como lo explica J.H Von Thunen. Esta incorporación de tierras, dio paso a la formación de algunas zonas ganaderas, las cuales más tarde evolucionaron notoriamente por la introducción de nuevas razas como fueron: La Box Indicus (Cebu), en atención a su gran resistencia; el Holstein, el Hereford, el Red Polled, el Devov, el Normando, el Brown Swiss, etc., lo que unido con una serie de factores como el clima, topografía, mano de obra etc., permitió el desarrollo paulatino de esta actividad.

Al principio se buscó ante todo resistencia y tamaño, y últimamente se persigue también con tales cruzamientos, leche, carne y otras ventajas. La rama de vacunos ha sido el renglón ganadero más explotado, pero con motivo de la

construcción de carreteras, tuvieron también gran desarrollo la caballar, mular y asnal; con referencia al desarrollo ganadero específico de Santander se puede indicar:

La selección obtenida por medio de cruzamiento con razas importadas fue ante todo iniciativa de los ganaderos y luego campaña oficial. Debido a los resultados favorables que se han logrado, dicha ganadería de selección se explota en forma intensiva en algunos lugares como el Socorro y parte de San Vicente, en donde se encuentran ejemplares famosos y además, gran experiencia en materia de aclimatación y cruzamientos.

Simultáneamente, con la ganadería de selección y debido a las colonizaciones efectuadas en este siglo, en las hoyas del Virolín, Oibita, Cañaverales y Guillermo, lo mismo que en las del Carare, Quiratá, Oponcito, Opón, Cascajales, Vergelano, La Colorada, y Lebrija, ha cobrado, igualmente gran impulso la rama de engorde a base de ganado flaco, importado de las llanuras de Bolívar o de los Llanos de Casanare. La ganadería de engorde se adelanta en forma extensiva, tanto en los climas cálidos como en los templados.

En la rama caballar, mular y asnal sobresalieron antiguamente los tipos criollo, con una mejor selección, desde luego, comparada con la bovina y, en ocasiones, mejorada con cruce de raza árabe o andaluza, especialmente para los tipos de paso y trote. Los yeguerizos de Vélez, Jesús María, Puente Nacional, Guavatá y Albania, llegaron a contar hasta tres mil cabezas, muchos de ellos sus ejemplares tuvieron fama nacional.¹

¹ GALAN GOMEZ, Mario. Geografía Económica de Colombia. Tomo III Santander. Edición de la Sección de publicaciones de la Contraloría Nacional. Imprenta Dptal. Sder. Bucaramanga. 1947 p.430.

Conocida la penetración de ganado, tanto por parte de los conquistadores, como de los colonos y comerciantes, es posible inducir que la actividad ganadera, no fue producto de la conquista, sino del proceso colonizador, quienes se establecían en sitios fijos teniendo que buscar un medio de subsistencia el cual le podría proporcionar la cría de ganados; apareciendo de esta forma las primeras fincas ganaderas.

La industria pecuaria esta íntimamente asociada a la agrícola por su vinculación a las actividades del campo y de la tierras, igual que por tener hidrografía y climatología, factores que determinan, en forma decisiva, la prosperidad agropecuaria.

En Colombia la industria pecuaria ha adquirido en los últimos años un notable progreso no solo en lo que se refiere a volumen, sino también en lo que respecta a la mejoría de las clases nativas o criollas. Una de las características más sobresalientes de esta industria en los tiempos recientes es la de la introducción intensiva y sistemática de ganado de raza, tanto por parte de los particulares como por empresas oficiales. Especialmente notoria ha sido la importación de ganado vacuno lechero de alta selección, de ahí que observe por todo el país, un número apreciable de establos a base de ejemplares de raza para esa actividad. Es de importancia registrar el hecho de que continuamente se ha venido procesando mezclas de estas razas lecheras importadas con nuestras lecheras criollas, lo que de continuar a un ritmo creciente, se podría augurar para la ganadería vacuna lechera nacional una completa transformación bajo los auspicio de un seguro mejoramiento.²

² ARANGO CANO, Jesús. Geografía Física y Económica de Colombia. Edición quinta. Editorial Cultura Colombiana, Ltda. Bogotá. 1964. p.132.

En el caso de la ganadería vacuna, por ejemplo, no solo debemos aumentar los efectivos sino también que ella se transforme en cuanto a calidad se refiere. Así debemos importar ganado vacuno para carne, esto es, que ofrezca mayor rendimiento en menor tiempo posible, o sea más precoces, y que simultáneamente rindan un artículo de alta calidad.³

1.2 PLANO DE APROXIMACION ECOLOGICO

Para los países de economía dependiente, la Ecología debe constituir un elemento básico en la planificación, no solo para diagnosticar, evaluar, conservar, mejorar científicamente los recursos, o evitar y corregir impactos ambientales nefastos, sino para que este conocimiento y metodología constituyan un soporte de la soberanía Nacional, ya que un adecuado uso de los recursos naturales, permiten lograr un desarrollo eficaz de la economía del país, obteniendo eficientes resultados en la industria pecuaria.

La conservación de los bosques, la vegetación y el medio ambiente permiten mejores condiciones de vida para cualquier especie o individuo, pues el deterioro de los suelos, la tala y quema de los vegetales, la contaminación del medio ambiente, los sobrepastoreos, técnicas inadecuadas de explotaciones agrícolas-ganaderas, los

³ Ibid. p.133.

incendios de bosques, con el propósito de obtener mejores desarrollo y calidad de los pastos, bienes a generar consecuencias perjudiciales en la salud de los habitantes y animales a tal punto que se transforma en un problema Socio-económico.

El productor se ve influenciado por muchos elementos o factores impuestos tanto por la naturaleza como por el hombre. A estos factores se les ha llamado ambiente físico.

Para que el citado cociente se aproxime al óptimo en la explotación de ganado vacuno, precisaríamos un ambiente doméstico con una temperatura de 13-18°C, una humedad relativa de 60-70°, una velocidad del aire de 5-8 Km/hora y un nivel medio de radiación solar similar al de las latitudes septentrionales durante la primavera y el otoño.

También es necesario de disponer de un suelo fértil con una pluviosidad apropiada y distribuida uniformemente para producir alimentos de gran calidad que cubran las necesidades de los ganaderos.⁴

La salud animal requiere mayor atención por parte de los ganaderos principalmente en las zonas tropicales, realizando constantemente prácticas sanitarias.

⁴ TORRES GACNA, José Luis. Tecnología para el incremento de la producción de ganado de carne. Edición 127. Mayo-Junio 1989. Bogotá. p.47.

En las zonas del país, las enfermedades provocadas por gérmenes infecciosos más frecuentes son la Aftosa; el carbón sintomático; el carbón bacteridiano; la septicemia hemorrágica, el edema maligno, las diarreas, la neuromenteritis, la brucelosis, etc., la influencia de cualquier enfermedad al final de la gestación puede determinar aborto en el animal; y un caso clínico en las primeras etapas de la lactación puede reducir la producción lechera hasta el punto de reducir al mínimo su rentabilidad.

Los efectos secundarios de la fiebre aftosa, pueden ser peores que la propia infección, siendo muy probable que la fiebre aftosa sea la enfermedad más perjudicial basándose en el impacto total sobre la economía del ganado vacuno. La Vacunación tiene gran atractivo aunque desafortunadamente pocas entidades patológicas pueden ser controladas eficientemente por medio de la vacunación.³

Es indispensable que la ganadería subsista bajo las mejores condiciones profilácticas posible, lo que deberá incluir no solo la prevención de enfermedades, sino también la cura de éstas, cuando por cualquier circunstancia se presenten. La profilaxis preventiva en la ganadería es de gran beneficio para el propietario.⁴

Los pastos o forrajes se denominan con este nombre al conjunto de plantas que constituyen la alimentación de los ganados: existen dos tipos de pastizales como son el cultivado y los naturales, el cultivado son aquellos establecidos por el hombre mediante semilla, estalones, tallos germinados o porciones de raíces para producir nuevas plantas. Los naturales son los producidos

³ Ibid, p. 55.

⁴ ARANGO CANO. Op. cit, p.136

principalmente por las fuerzas naturales, sin contar con la intervención de la mano de obra; es decir sin que nadie prepare el terreno y siembre semillas.

El progreso futuro, especialmente en técnicas tales como procesos de ceba en corrales, dependerá de la disponibilidad y costo de los alimentos y de razas que crezcan sin perder demasiado peso en épocas de escasez de pasto. Todo esto requiere la atención del ganadero.

Los forrajes y los subproductos jugarán importante papel en el sistema. También existe una posibilidad para un sistema de rancho lechero o el desarrollo de un tipo de ganado de doble propósito. Hay perspectivas favorables para el mejoramiento de la producción de ganado de carne, siempre que se reconozcan las limitaciones existentes y se realicen todos los esfuerzos posibles para vencerlas.⁷

Existen otros factores importantes como son los suelos, la topografía, el clima y las aguas. La calidad de la tierra es factor imprescindible en la alimentación y abundancia de los pastos, ya que su poder nutritivo esta condicionado al terreno, factor importante en el desarrollo de la ganadería.

1.2.1 La topografía.

Es evidente que las características de Santander, acusan un alto porcentaje de terrenos pendientes y quebrados, siendo muy escasos, en las zonas explotadas, lo terrenos semiondulados y planos.

⁷ GALAN GOMEZ. Op. Cit., p 430

En cambio, en las baldías cuencas con superficies bastantes planas o semi-planas, a lo largo de las hoyas de los principales ríos.

La topografía impone un tipo de raza capaz de dominar las dificultades del relieve o de adaptarse sin mayor perjuicio para su desarrollo. Los terrenos pendientes o quebrados ocasionan fatiga y desgaste a los animales y los exponen a riesgos frecuentes; por el contrario los planos, no ofrecen los peligros anteriores. Por eso la natural tendencia a explotar las vegas de los ríos, ante que las pendientes para el cultivo de ganados.⁹

1.2.2 El clima.

Es también factor decisivo para esta industria. La altitud, la temperatura, la irradiación solar etc., son elementos determinantes para el desarrollo de los animales y favorecen o perjudican la desinfección e higiene de los mismos.

En los fríos y cálidos por ejemplo, son menos frecuentes las endemias y plagas y en cambio, prosperan en las zonas templadas, muy particularmente los parásitos. Por otra parte, en el proceso de aclimatación de nuevas razas este factor es indispensable tenerlo en cuenta para la dirección y cuidados que aquella exige según el comportamiento animal a la influencia del ambiente.

En Santander la Ganadería se desarrolla tanto en climas fríos como en cálidos y medios, siendo esto último los que más problemas traen por el hecho de que favorecen en sumo grado el desarrollo de afecciones y plagas. En cambio, en las zonas frías y ardientes, es menor el flagelo del parasitismo y de las endemias.

No existe tampoco mayor atención en la orientación de las praderas desde el punto de la explotación solar. Se emplean indistintamente las orientadas hacia el poniente como las que

⁹ Ibid., p. 429

miran al este, y por eso, los ganados, en muchos casos, sufren abundante irradiación solar en las horas de la tarde, con perjuicio para su equilibrio funcional y correcto metabolismo. Esta situación se agrava por la ausencia de sombríos en muchos potreros.⁷

1.2.3 El agua

Es igualmente factor indispensable para la alimentación de los ganados. Aún cuando en la mayoría de las zonas ganaderas explotadas son abundantes las corrientes de agua en algunas zonas, en la parte correspondiente a aprovechamiento de aguas, se registra gran escasez de este elemento, con grave perjuicio para los animales y las personas.

La sequedad de estas tierras impide su aprovechamiento para la ganadería y los desmontes irracionales amenazan de sequía varias regiones no afectadas aún. Por lo expuesto, se observa que los factores geográficos son determinantes para orientar con eficacia y rendimiento este renglón pecuario e imponen el tipo de ganadería que conviene explotar.¹⁰

Sin lugar a dudas, la producción animal va ligada a su alimentación.

En una parcela o finca que se dedique a la explotación de bovinos, se busca que la comida de los animales lo conviertan, ya sea en carne o en leche.

Esta conversión solo se consigue si el bovino, diariamente, pastorea en praderas óptimas, de lo contrario, el objetivo no se conseguirá, así los animales sean de alta calidad.

Como dicen los entendidos: el soporte de la genética es la buena alimentación.

⁷ Ibid., p. 430

¹⁰ Ibid., p.431

Un animal mal alimentado no podrá desarrollarse sano, ni mucho menos se puede esperar de él fortaleza, sanidad, vigorosidad, desarrollo y mucho menos rentabilidad.

Hay que tener en cuenta que desde que el terreno empieza a pastorear es más exigente, porque su crecimiento lo demanda.

Igual sucede con los de ceba, ya que saldrian más rápido al mercado si está el "retoño cerca de la boca".

Técnicos agropecuarios consideran que en primer lugar se debe tener en cuenta qué tipo de explotación se va a tener en la finca: doble propósito, carne o leche.

También aconsejan observar condiciones climáticas de la zona, lo mismo que las características del suelo.

Finalmente, se debe seleccionar correctamente la variedad de pasto que soporte las condiciones anteriores.

Para zonas bajas recomiendan: Braquiparada, Parada y Alemana.

En terrenos húmedos, pero con buenos drenajes, se puede sembrar Angletón, Climacuna y Guinea.

En zonas onduladas y pedregosas, dicen que se pueden plantear semillas de puntero y guinea.

La Estrella Africana, Puntero, Guinea y Algletón, pueden sembrarse en suelos secos y buenos.

Y para tierras ácidas, la "braquiaria" y el puntero.

Aquellos que han trabajado en investigaciones de pradera, aseguran que en la explotación ganadera se deben tener en cuenta una serie de cuidados como descanso, fertilización y control de malezas, por ser de vital importancia.

El descanso de los pastos permite la acumulación de reservas para un crecimiento vigoroso, después de haber sido "despastado".

Otro factor es no recargar de animales el área destinada técnicamente para ellos. Labor que se efectúa en su totalidad a "ojo".

Respecto a la fertilización, hay que tener en cuenta que la pradera debe tener el mismo cuidado que una planta, por lo que es indispensable utilizar abonos para proveerla de nutrientes.

El suelo que está destinado para el potrero debe estar "limpio de malezas, las cuales compiten en el aprovechamiento de los nutrientes.

A un animal no le debe faltar ni sobrar comida. Una buena pradera es sinónimo de buen rendimiento.¹¹

Para lograr un mejor desarrollo en la actividad ganadera es indispensable tener presente el medio ambiente, ya que nos permite reducir los costos y obtener mayores utilidades.

El buen aprovechamiento de los potreros (rotación de pastos), la prevención de enfermedades usuales en el ganado mediante la vacunación oportuna, el saneamiento o desinfección son también importantes especialmente en cuanto se refiere a instalaciones y equipos; obteniendo de esta forma un ganado en condiciones óptimas de salud el cual le dejaría mayores ganancias al ganadero y a la vez le reportaría beneficios a otras personas.

¹¹ RODRIGUEZ P. Marcos. <<Pradera, argumento de peso>>. Vanguardia Liberal página Económica. Bucaramanga-Domingo 17 de noviembre de 1991. p.56.

1.3 PLANO DE APROXIMACION FISCAL

La cría de ganado vacuno es una actividad atrayente para los hacendados debido al favorable trato que el gobierno les ha otorgado en la tributación, respecto a los ingresos obtenidos en la realización de las ventas de ganado. El elemento esencial de esta política fiscal guarda relación con la base de costos sobre la cual se calculan las utilidades.

Ley 20 de 1979 en su artículo 14., ¹² determina que para efectos fiscales, se entiende por negocios de ganadería la actividad económica que tiene por objeto la cría, el levante o desarrollo, la ceba de ganado bovino, caprino, ovino porcino y de las especies menores. También lo es la explotación de ganado para leche y lana. Constituye, igualmente negocio de ganadería la explotación de ganado en compañía o en participación, tanto para quién entrega el ganado como para quien lo recibe.

La actividad que consista simplemente en comprar y vender ganado, o productos de la ganadería, o sacrificio para venta de carne y subproductos, no es negocio de ganadería sino de comercio.

¹² REGIMEN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS. Legis Editores S.A., envío N°180. Marzo de 1990. p. 145.

El Decreto Reglamentario 2595 de 1979 establece que los propietarios de ganado (deberán acompañar) a su declaración de Renta y Patrimonio un inventario que contenga:

- La edad y sexo de los semovientes. Cuando se trate de ganado bovino se indicará además, la raza.
- El precio de adquisición o de inventario inicial según el caso.
- Los nacimientos, pérdidas y muertes.
- Las ventas en el ejercicio.
- La valorización efectuada en el año; y
- El valor comercial en 31 de diciembre del año gravable.

El inventario inicial del ejercicio impositivo será el inventario final del año inmediatamente anterior.

Nota: Este inventario debe elaborarse y conservarse en el archivo de la empresa y no acompañarlo a la declaración de Renta.

En su Decreto Reglamentario 2595/79, en su artículo 12., El Ministerio de Agricultura fijará anualmente, a más tardar el 20 de enero, el valor comercial, del ganado a 31-12 del año anterior teniendo en cuenta los precios de los mercados regionales. Dicho valor se fijará mediante resolución que será publicada en un periódico de circulación Nacional

dentro de los cinco (5) días siguientes a su expedición y en el mismo lapso se enviará copia de ella al Director General de Impuestos Nacionales.

El costo no será inferior al precio del ganado en diciembre 31 del año anterior, según la Ley 20 del 1979, en su artículo 15 que dice: El negocio de la ganadería la renta bruta proveniente de la enajenación de semovientes está constituida por la diferencia entre el precio de la enajenación y el costo de los semovientes enajenados.

Dicho costo está conformado por el de adquisición si el ganado enajenado se adquirió durante el año gravable, o por el valor que figure en el inventario a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior, si el ganado enajenado se adquirió en año diferente al de la venta. En este último caso, el costo no puede ser inferior al del precio comercial del ganado en 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.

En la explotación de ganado en compañía o en participación, tanto quien reciba como quien entrega el ganado, valorizará la parte que le corresponde en el ganado.

Según el Decreto reglamentario 2595/79 en el negocio de ganadería, los contratos de participación no son contribuyentes del impuesto sobre las ventas; lo serán individualmente, cada uno de los participantes.

Determinación de la Renta Bruta, según decreto reglamentario 2595/79, en su artículo 9, que dice:

En el negocio de ganadería la renta bruta proviene de la enajenación de semovientes se determinará restando del total de los ingresos obtenidos durante el año por este concepto, según el sistema contable utilizado, el costo del ganado enajenado, determinado en la forma prevista en el artículo 15 de la ley 20 de 1979.

El valor de la venta de terneros nacidos y enajenados dentro del mismo año gravable no constituye renta sino aumento patrimonial.

- Deducciones en ganadería: según el decreto reglamentario 727/80 artículo 3 que dice:

En el negocio de ganadería cuyo objeto sea la enajenación de semovientes, serán deducibles los gastos y expensas efectuados durante el año.

En el negocio de ganadería cuyo objeto sea la explotación de ganado para leche o lana, los gastos y expensas efectuados durante el año podrán capitalizarse o deducirse. En uno u otro caso el contribuyente deberá cumplir las exigencias legales.

- Capitalización y deducción de gastos. "Establece el artículo 17 como norma general, la capitalización de los gastos y como tratamiento exceptivo, el de su deducción, "en la medida en que unos y otros no hayan sido capitalizados".

Para ganados adquiridos en años anteriores al que se declara se fija como costo el precio comercial del ganado en 31 de diciembre del año inmediatamente anterior. Si el ganado se adquirió en el mismo año, el costo será el de su adquisición.

Si el ganado se enajena, necesariamente los gastos y expensas serán capitalizados hasta concurrencia con el valor comercial en 31 de diciembre el año gravable, fijado por el Ministerio de Agricultura. Los gastos y expensas que sobrepasan dicho valor podrán ser capitalizados o deducidos.

Cuando el ganado se enajena, los gastos y expensas del respectivo año y referente al ganado vendido, serán deducibles, proporcionalmente, bien sea que el ganado se haya adquirido en el mismo año o en el anterior.

La proporción se determinará dividiendo el total de gastos por el número de cabezas existentes de enajenación, esto

es, número de cabezas existentes del inventario inicial, número de cabezas compradas y número de cabezas nacidas". (Dirección General de impuestos Nacionales, Circular N°009 de abril 9/80).

Nota: Debe entenderse en el año de la enajenación y no en el mes, como allí se dice.

- **Dos grupos de gastos.** "En el negocio de ganadería los gastos pueden clasificarse en dos grupos:

En el primero, se incluyen los normalmente acostumbrados en la cría, levante, desarrollo, ceba y explotación de leche y lana.

En el segundo, los que aun cuando excepcionales, son normales y necesarios, como el transporte y los seguros que genera la venta.

Cuando el ganado se enajena, los gastos del primer grupo serán deducible proporcionalmente.

Los gastos del segundo grupo, que afectan directamente la utilidad obtenida de la enajenación, serán deducibles totalmente. La proporcionalidad de éstos no tienen operancia por cuanto los gastos no se realizaron sobre el

total de reses existentes, sino, exclusivamente, sobre las ventas (Dirección General de Impuestos Nacionales, Concepto N°053 de septiembre 1/80).

- **Muerte y robo de ganado.** "La reforma tributaria de 1974 no prevé expresamente como deducción la pérdida por muerte y robo en ganadería.

El artículo 62 del Decreto 2053 acepta como deducciones las pérdidas sufridas en bienes productos de renta, ocurridas por fuerza mayor.

Las muertes o robos en ganadería sólo pueden afectar la renta agropecuaria en el año de su ocurrencia, en la medida en que se prueba con la declaración de renta el hecho constitutivo de fuerza mayor". (Dirección General de Impuestos Nacionales, Concepto N°045 de julio 7/80).

Las normas tributarias que rigen la ganadería exigen que el empresario lleve una contabilidad organizada como producto del planeamiento de sus operaciones comerciales, con el fin de facilitar la preparación de la declaración de renta.

Es por esto que el ganadero debe asesorarse de un contador público que tenga un extenso conocimiento de las normas tributarias, las reglamentaciones de la Administración de

impuestos nacionales y los fallos del Consejo de Estado, así como también un amplio y completo conocimiento del campo contable.

1.4 ENFOQUE FINANCIERO

El estado con el propósito de impulsar y reglamentar la actividad pecuaria, crea los Fondos Ganaderos que tienen su origen en el Fondo Nacional de Ganadería, creado por el Decreto Ley 690 de 1939.

En 1941 se crea en Antioquia la primera entidad con características de sociedad anónima y composición mixta, encargada de desarrollar programas por intermedio de los ganaderos.

Más tarde entre 1943 y 1954, se crearon otras entidades similares en Cundinamarca, Santander, Caldas, Tolima, Norte de Santander, Magdalena y Boyaca. En 1965 conforme al Decreto 112, el Gobierno Nacional autorizó a los Departamentos, Intendencias y Comisarias para fundar y hacer sus aportes en este tipo de entidades que se llamaron Fondos Ganaderos.

El Fondo Financiero Agropecuario fue creado en 1973 mediante la expedición de la Ley 5a de ese año. Es una entidad administrada por el Banco de la República y sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria.

El Fondo Financiero Agropecuario, por delegación que le ha hecho el gobierno, los Fondos Ganaderos establecidos en el país.

Estos fondos son sociedades anónimas de economía mixta del orden Nacional y auxiliares de crédito cuyo objetivo social y único es el fomento pecuario. En tal virtud, están sometidos al Código de Comercio, a la Ley 45 de 1923 con las disposiciones que le adicionan y reforman, a la Ley 45 de 1973) Art. 1º reglamentario de la Ley 5ta de 1973). Los actos que realicen para el desarrollo de sus actividades están sujetos a las reglas de derecho privado y a la jurisdicción ordinaria.¹³

En la actualidad existen entidades encargadas de regular y controlar la actividad ganadera, ampliamente respaldadas por facultades que le ha conferido la ley, con el fin de obtener con ello el mejoramiento del sector de la industria ganadera, como factor primordial en el desarrollo económico y social del país.

Entre las entidades que ayudan y controlan el sector ganadero tenemos:

¹³ GOMEZ ARRUELA, Fabio. Historia del Banco de la República. Ediciones Banco República - Bogotá julio 10 de 1986. p. 169

1.4.1 FEDERACION DE GANADEROS DE SANTANDER "FEDEGAN". Su objetivo primordial consiste en velar por el desarrollo de la ganadería vacuna en el departamento de Santander, para lo cual realiza entre otras las siguientes actividades:

- Asistencia Técnica
- Ventas de insumos necesarios para el mantenimiento de la ganadería.
- Drogas
- Vacuna
- Alimentos
- Defensa ante el Estado de los derechos de sus asociados.
- Lograr para sus asociados mejores precios en la comercialización de ganado.
- Prevención y selección de razas.

1.4.2 FONDO GANADERO DE SANTANDER. Tiene el carácter de Sociedad Anónima de Economía Mixta constituida con aportes nacionales, Departamentales y Entidades descentralizadas de cualquier orden y de capital privado y se halla legalmente sujeta a la vigilancia y control de la superintendencia de sociedades.

Su objeto social principal es el fomento y mejoramiento del sector pecuario, la agroindustria ganadera y la comercialización y mercadeo de los bienes que sean afines

y necesarios para el desarrollo de estas actividades. Así mismo atiende programas de mejoramiento genético y selección de razas, sanidad animal, servicios de asistencia técnica y actividades que fueren necesarias para el cumplimiento de su objeto social.

1.4.3 INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO "ICA". Instituto descentralizado adscrito al Ministerio de Agricultura, que tiene como una de sus funciones la de vigilar y controlar la parte sanitaria del sector ganadero; colaborando en la prevención y control de enfermedades a través de los centros de diagnóstico médico veterinario. Además ofrece el servicio de visitas a las fincas como complemento de los resultados en los exámenes de laboratorio. Otra función que cumple el ICA, consiste en la expedición de guías para el transporte de ganado de una región a otra, ya que sin este requisito cualquier transporte de ganado es considerado ilegal; además, el ICA ejerce una vigilancia muy estricta a las fincas ganaderas relacionadas con el control a la fiebre aftosa.

1.4.4 BANCO GANADERO

Fue creado en 1955 como "BANCO GANADERO POPULAR"; un año más tarde, mediante el Decreto 921 se estableció su actual denominación y se determinó por parte del gobierno nacional la participación del Fondo de Estabilización como único accionista; en 1957 la propiedad accionaria estaba distribuida en partes iguales entre la

Caja de Crédito Agrario Industrial y Minero y los accionistas particulares.

En 1959 se estableció, mediante la Ley 26, la suscripción forzosa que los ganaderos debían hacer en acciones del Banco Ganadero y los fondos ganaderos en una proporción equivalente a 1% de su patrimonio líquido invertido en ganado mayor o menor, con el propósito de capitalizar estas entidades y permitirles desarrollar su objetivo de fomento a la industria pecuaria nacional. Si bien es cierto el legislador previó inicialmente la vigencia de este mecanismo hasta 1970, la aceptación por parte de los ganaderos como consecuencia de los resultados observados, los llevó a mediados del 1969 a recomendar al gobierno Nacional por medio de la Comisión Nacional de ganadería, su prórroga hasta 1980, la cual se cumplió, primero mediante la ley 42 de 1971 y posteriormente por la Ley 4a. 1980.

En 1986, por efectos de la reforma tributaria (Ley 75), el gobierno nacional dejó sin efectos dicha inversión forzosa, la cual a la fecha permitió una composición accionaria de 22.5% del sector oficial y 77.5%, de los particulares, para un total de \$2.054 millones de capital pagado.¹⁴

El Contador Público debe estar informado de la existencia y funciones de cada una de estas entidades y las ventajas que pueden obtener los ganaderos si hacen uso de los recursos y asesorías que prestan.

Dichas instituciones requieren para la prestación de sus servicios información detallada sobre el manejo contable de las inversiones. De ahí la importancia de que los registros contables sean realizados por un profesional.

¹⁴ Carta Ganadera. Volumen XXIV. N°12. Bogotá Colombia, Diciembre/87. p. 23.

1.5 PLANO DE APROXIMACION SOCIAL

En la parte social se presenta un conflicto que se desarrolla con la Colonización, culturización o civilización de la tierras. Detrás del colono siempre aparece el terrateniente,

El colono ha venido apropiándose de terrenos baldíos, desde tiempos atrás, explotándolos y cultivándolos para su sustento, motivo este que lo impulsa a reclamar la titulación de estas tierras; pero a corto plazo el colono empieza a sufrir las consecuencias de una regresión en la explotación agríco-ganadera, al encontrarse alejado por falta de vías de comunicación y no tener la tecnología suficiente para obtener beneficios que permitirían recuperar la inversión inicial y poder continuar con la explotación de las tierras; es cuando aparece el terrateniente, aprovechándose de esta circunstancia para comprarle al colono, por contar con los recursos necesarios para la recuperación y rendimientos de las tierras. De esta manera el colono es la persona más perjudicada, pues se convierte en un mejorador de tierras y no en un pequeño productor independiente.

El colono por lo general utiliza los excedentes obtenidos para la compra de ganado, ya que un ahorro campesino, por ser un bien de fácil conservación y transporte que puede

ser vendido en el momento más oportuno para su dueño, cosa que no sucede con los productos agrícolas de origen vegetal por ser perecederos.

La falta de vías de comunicación en los campos a los mercados Nacionales transforman la actividad colonizadora de agrícola en agropecuaria y esta en pecuaria.

La constante demanda de tierras presionada por los latifundios ganaderos sobre la tierra agrícola de pequeños y medianos propietarios, por otra parte, la generalización de la actividad ganadera ocupa menos personas por unidad de tierra agropecuaria que la actividad agrícola, lo que sumado al proceso inmediatamente anterior impide el proceso de diferenciación de la población rural de la región entre propietarios y asalariados agrícolas. Así los antiguos colonos que han perdido sus tierras no son incorporados como trabajadores asalariados y engrosan al ejército de desocupados agrícolas.¹⁵

Esto trae como consecuencia la confrontación de fuerzas hasta llegar al ejercicio de la violencia.

La guerrilla es un contrapoder político, esta se constituye en la autoridad política regional, que expresa la consolidación del dominio sobre el territorio y su población cuando se atribuye el poder jurisdiccional- la administración de Justicia.- En ese momento la guerrilla se considera con la legitimidad suficiente para, en tanto autoridad política regional, ejerce su poder fiscal; aparece entonces, la extorsión-boleto como impuesto guerrillero y el secuestro como penalización a la "evasión fiscal".¹⁶

¹⁵ Revista Económica Colombiana. Revista de la Contraloría General de la República. Nos. 160-161. Años-Sep de 1984. p. 92.

¹⁶ Ibid., p. 94.

La descomposición de la sociedad campesina de la región de la colonización, la transformación de una economía agrícola a economía ganadera, la imposibilidad de incorporación del colono desprendido de sus tierras como asalariado agrícola, trae como consecuencia las primeras manifestaciones de violencia entre el terrateniente y el colono, sobresaliendo el abigeato como delito contra la propiedad que se generaliza.

La falta de intervención del Estado deja la solución de los conflictos sociales entre terratenientes y campesinos a la capacidad que cada uno de ellos tenga en desplegar fuerza social, política o militar. El ejército aparece como la única presencia del Estado en los campos, asumiendo funciones policivas y manteniendo el orden público, su acción en la región se reduce a la represión, no siendo esta su tarea, pues la función de las fuerzas armadas es la defensa de los territorios nacionales, frente a una agresión considerada exterior o extranjera.

La presencia de la mafia como inversionista territorial se opone a la violencia guerrillera imponiéndole a esta su propia violencia, señalando a los terratenientes la alternativa y la forma organizada de violencia para oponerse a la extorsión y secuestro guerrillero, convirtiendo a la mafia y terratenientes en aliados políticos, sociales y militares.

Las tácticas utilizadas por la mafia para combatir clandestinamente a la guerrilla la convierte en un aliado militar del ejército, de esta forma queda constituido un triángulo de terror (lo ganaderos, el ejército y la mafia).

Actualmente hay una aceptación de los problemas de orden público y abigeato, es decir, una explosión de violencia y de inseguridad en los campos, considerando este fenómeno como la principal causa del receso ganadero.

Debido a la situación problemática que vive en la actualidad el país y en especial el campo, han obligado a los ganaderos a tomar medidas que van desde el traslado de sus reses a sitios muy diferentes, con el fin de no mostrar su verdadero estatus social, para así tratar de evitar extorsiones y favorecer su integridad personal, pasando por negociaciones ficticias con el ánimo de poder mostrar existencia bajas o nulas de ganado.

1.6 PLANO DE APROXIMACION ECONOMICO

Esta área del desarrollo económico nacional exige lo mismo que cualquiera otra actividad; respecto a la utilización de técnicas contables con el objeto de poder registrar de una forma clara y precisa cada una de las operaciones determinadas en ella.

Colombia ocupa en la actualidad un renglón importante en la producción agrícola-ganadera, representando un factor importante en el PIR.

Con la importación de razas de alta selección y mezclándolas con las criollas nacionales, en lo que respecta al ganado para sacrificio, traería como consecuencia una mayor precocidad de los mismos. Por ejemplo, en los casos de los vacunos machos reduciría su edad para sacrificio, actualmente entre los 4 a los 5 años, a 3 o sea que los novillos llegarían al mismo peso y a las mismas características de aquellos en un tiempo mucho menor, hecho que representaría una enorme economía en el costo de producción de carne. Esto, a su turno, estimularía el consumo entre todas las clases económicas del país, puesto que la producción no solo sería mayor, sino también a un costo menor por unidad y, de ahí, precios favorables en los mercados nacionales.¹⁷

Colombia en las últimas décadas ha elevado considerablemente su producción ganadera, permitiéndole cubrir las necesidades de consumo interno y a su vez exportando a otros países. Con ello ha obtenido divisas que permiten importar maquinarias, materias primas y herramientas necesarias para la producción de bienes en la economía nacional.

El desarrollo de la ganadería no solo en volumen sino también en selección de razas se lograría teniendo en cuenta aspectos tales como: importación de razas

¹⁷ ARANGO CANDO Op. cit., p. 151-152

seleccionadas, mezcla de razas, estudio de pastos y alimentación complementaria y otros con lo cual la Industria Ganadera se transformaría sustancialmente, trayendo consigo, al mismo tiempo, un gran aumento en la riqueza Nacional y un mejoramiento en la dieta alimenticia del pueblo Colombiano. Esto a su vez, representaría un mayor progreso económico para el país.

Las empresas agrícolas y ganaderas son aquellas que dedican sus capitales a la explotación de los negocios del campo. Las utilidades que se obtienen en esta clase de negocios la constituyen principalmente los productos de la tierra, que se mejoran por medio de cultivos inteligentes y apropiados a la clase y calidad de los terrenos, a las condiciones climatológicas del país en que se desarrollan y a la facilidad de la tierra para producir determinadas siembras.

Esto por lo que respecta a la industria agrícola, pues la pecuaria, que es también otra de las ramas de esta producción y a la que frecuentemente se ve asociadas, cifra sus beneficios en la cría de ganados útiles a la industria y al comercio, por el aprovechamiento y utilización que proporcionan sus carnes y sus pieles como así mismo los demás que obtienen de ellos, tales como la leche.

El fomento y la cría de ganados también requiere una preparación especial y es objeto de estudios inteligentes que tiendan a mejorar las razas y a conseguir ejemplares seleccionados que proporcionan a los que se dedican a estos negocios óptimos rendimientos.

En España estas explotaciones no han alcanzado todavía el desarrollo que la riqueza natural del suelo podría esperarse. Generalmente se efectúan por modestos propietarios que trabajan aisladamente sus parcelas y se dedican al mismo tiempo a la cría de unas cuantas razas de animales domésticos; pero el porvenir de la

agricultura y de la industria pecuaria ofrece grandes oportunidades en nuestro suelo para la inversión de grandes capitales, y no está lejano el día en que esta clase de industria, manejada por personas inteligentes, den el fruto que se puede esperar de ella.¹⁸

La ganadería es una de las explotaciones básicas de diversos países del continente Americano, ha llegado a tal desarrollo, que las carnes son consideradas, en punto de calidad, como las mejores, circunstancia que se ve confirmada por el aumento continuo de sus exportaciones a los países del viejo mundo.

El éxito alcanzado es consecuencia de la labor de los ganaderos y cabañeros para quienes ningún gasto es demasiado elevado cuando se trata de adquirir reproductores en Inglaterra u otros países donde la cría de estos marcha a la Vanguardia.¹⁹

1.7 PLANO DE APROXIMACION CONTABLE

En la medida en que cada sector de la economía se va especializando y tecnificando se hace necesario que exista un sistema contable apropiado que se ajuste a las necesidades.

La industria ganadera en Colombia no ha sido ajena a este desarrollo; por lo tanto su tecnificación hace necesario que exista un sistema contable que permita registrar todas las transacciones de esta actividad económica de la mejor manera.

¹⁸ Enciclopedia de Administración. Contabilidad y Organización de empresas, tomo II capítulo XX p. 471.

¹⁹ RHESE, Carlos, Manual de Contabilidad Agrícola-Buenos Aires Selcon. 1970. p.3

En la actualidad la tecnificación en el campo ganadero en cuanto a la reproducción se refiere, ha evolucionado a tal punto que se ha llegado a la inseminación artificial como medio de lograr una mayor producción y mejoramiento de la raza.

Los negocios ganaderos se entremezclan, de ordinario, con los asuntos personales y caseros del ganadero, de manera que una de las primeras tareas de la contabilidad ganadera es la de separar los negocios de las actividades personales y registrar el movimiento entre propietarios y sus respectivos negocios ganaderos.

Como quiera muchos pagos comprenden ambos aspectos, es conveniente analizar cada uno de ellos por el sistema de contabilidad de forma que puedan clasificarse y cargarse a su cuenta respectiva.

La ganadería moderna periódicamente efectúa desembolsos para la compra de equipos destinados a la producción; estos equipos deben ser contabilizados por el precio de costo; este precio solo se podrá aumentar con el valor de los gastos y costos de instalación incurridos para su funcionamiento.

Al momento de cerrar los libros de contabilidad y cifrar los beneficios del periodo fiscal es necesario hacer un inventario de los productos, suministros y ganado en existencia.

El anexo de hacienda para las declaraciones sobre las rentas permite cifrar el beneficio de las fincas sobre una base de efectivos y de acumulación; pero se recomienda un inventario anual en toda contabilidad ganadera donde haya cualesquiera suministros, o bien productos o ganado en existencia.

El ganado destinado a la cría, levante, ceba y demás tipos de ganado, deben valorarse por el precio que el Ministerio de Agricultura fije para el correspondiente año fiscal.

La renta bruta en el negocio de ganadería se obtiene de restar del total de los ingresos obtenidos durante el año por la enagenación de ganado el costo del mismo.

La administración y organización adecuada de un negocio ganadero requiere el registro de información tanto fiscal como los registros de mano de obra empleados, trabajos de maquinaria agrícola, de cría y producción de ganado los cuales son complemento de valor para un sistema contable apropiado.

La contabilidad nos suministra la información que se precisa en términos de costos, gastos, valor de las propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, reflejada en los estados financieros los cuales sirven de base a la gerencia para la toma acertada de decisiones.

Es aconsejable que cualquier método que se utilice para llevar la contabilidad con fines administrativos se ajuste al sistema existente de teneduría de libros y a la preparación de los estados financieros. El detalle preciso exigido en la contabilidad de una granja con miras al análisis administrativo dependerá del sistema de explotación que se exija.

1.7.1 Definición de contabilidad ganadera. La contabilidad ganadera consiste en la recopilación, clasificación y registro de las operaciones mercantiles propias de los ganaderos; esta contabilidad se caracteriza porque registra cuentas muy particulares de la actividad pecuaria.

Según F. Chovis:

"Contabilidad de las explotaciones agropecuarias se rige por los mismos principios en que se sustenta la contabilidad general y en ella se utiliza una serie de cuentas que son específicas, destinadas a registrar todo lo relativo a la producción del campo; v gr. cosechas de productos agrícolas, explotación, hacienda, vacuna y otras de esta naturaleza".²⁰

²⁰ CHOLVIS, Francisco. Contabilidad. Buenos Aires, El Ateneo, 1975.

2. EL UNIVERSO, LA POBLACION, LA MUESTRA Y EL INSTRUMENTO

Partiendo de que Colombia es un país con gran potencial ganadero, coyunturalmente se requiere el desarrollo del campo, por esta razón todos los estímulos que se establezcan con la finalidad de vincular y arraigar al hombre a su parcela y a su vida campesina constituyen base primordial en la economía nacional. Uno de los aspectos de mayor incidencia en el desarrollo de comunidades y explotaciones tanto agrícolas como ganaderas esta fundamentada necesariamente en el adecuado manejo de los recursos tanto naturales como económicos y técnicos que deben desembocar en políticas gubernamentales sobre auxilios, empréstitos, asistencia técnica y aún sobre posesión y adecuación de tierras. De esta forma el campesino Colombiano puede empezar a considerar la oportunidad de entrar a desarrollar actividades agrícolas y ganaderas que con el tiempo representarán su economía y su proyección en la vida nacional.

Para lograr el desarrollo de la actividad ganadera es necesario que exista organización sobre: inversiones,

rendimientos, créditos, intereses, pagos y utilidades que permitan el ahorro y la inversión, impulsando la conformación de un "paquete económico" esencial para la actividad del campo. Aparece aquí la necesidad de establecer algunas pautas, criterios y guías que permitan de una manera sencilla y clara ilustrar a los usuarios sobre los préstamos existentes y de la economía rural en general para un mejor manejo de sus inversiones.

Para el desarrollo de este proyecto es conveniente llegar a establecer que sistemas de registros contables llevan las personas vinculadas al sector ganadero. Es factible que las grandes empresas y algunas medianas lleven contabilidad conforme lo dispuesto por la ley, sin embargo, algunas medianas y pequeñas tan solo llevarán algunas relaciones de inversiones y gastos, lo cual conduce a la presentación de estados financieros inconsistentes.

Con este fin se ha determinado efectuar un sondeo de opinión dentro de ciertos propietarios y administradores de fincas.

2.1 EL UNIVERSO

El universo esta conformado por todas aquellas personas o entidades que en forma directa e indirecta están vinculados al desarrollo del sector ganadero del país, entre ellos se encuentran los ganaderos, las instituciones encargadas del sector ganadero y el Estado.

2.1.1 Los ganaderos. Se entiende por ganadero toda aquella persona que de una u otra forma desarrolle actividades de cria, levante, reproducción y comercialización de leche y carne. Dentro de este grupo se encuentran los propietarios, los inversionistas y el vaquero.

2.1.2 Instituciones encargadas del sector ganadero. Tal como se enunció en la sección 1.4 de los referentes teóricos y conceptuales, son entidades con amplias facultades conferidas por la Ley con el propósito de desarrollar el sector pecuario. Entre las que se pueden nombrar a la Federación de Ganaderos "FEDEGAN", el Fondo Ganadero de Santander, el Banco Ganadero, la Caja de Crédito Agrario y el Instituto Colombiano Agropecuario "ICA".

2.2 LA POBLACION

De acuerdo a información del Dane²¹, Colombia contaba en 1990 con una población total de 26.971.708 cabezas de ganado Bovino (Ver Anexo 1).

Al efectuar una revisión a la información antes mencionada, se puede observar que los Departamentos del Cesar y Santander son representativos en los diferentes tipos de forma de ganadería, por otra parte debido a la inseguridad que vive el país, se hizo necesario escoger como población para el presente estudio a regiones cercanas a las capitales de departamentos como es el caso del Sur del Cesar (Aguachica, Gamarra, La Gloria y Rio de Oro) y la parte norte del departamento de Santander (Rionegro, Lebrija, Charta, Matanza y Tona).

En la Figura 2 se puede apreciar la distribución de la población ganadera del departamento de Santander y en la Figura 3 la correspondiente al Sur del Cesar.

2.3 LA MUESTRA

En el numeral 2.1.2 se presenta al conjunto más

²¹ COLOMBIA ESTADISTICA. Volumen II. Municipal 1990. Dane, p.271.

- ZONA DEL MEDIO MAGDALENA
----- ZONA DEL CANON DEL RIO SUAREZ Y CHICAMOCHA
----- ZONA DE LA MONTANA
----- ZONA DEL ALTIPLANO SANTANDEREANO

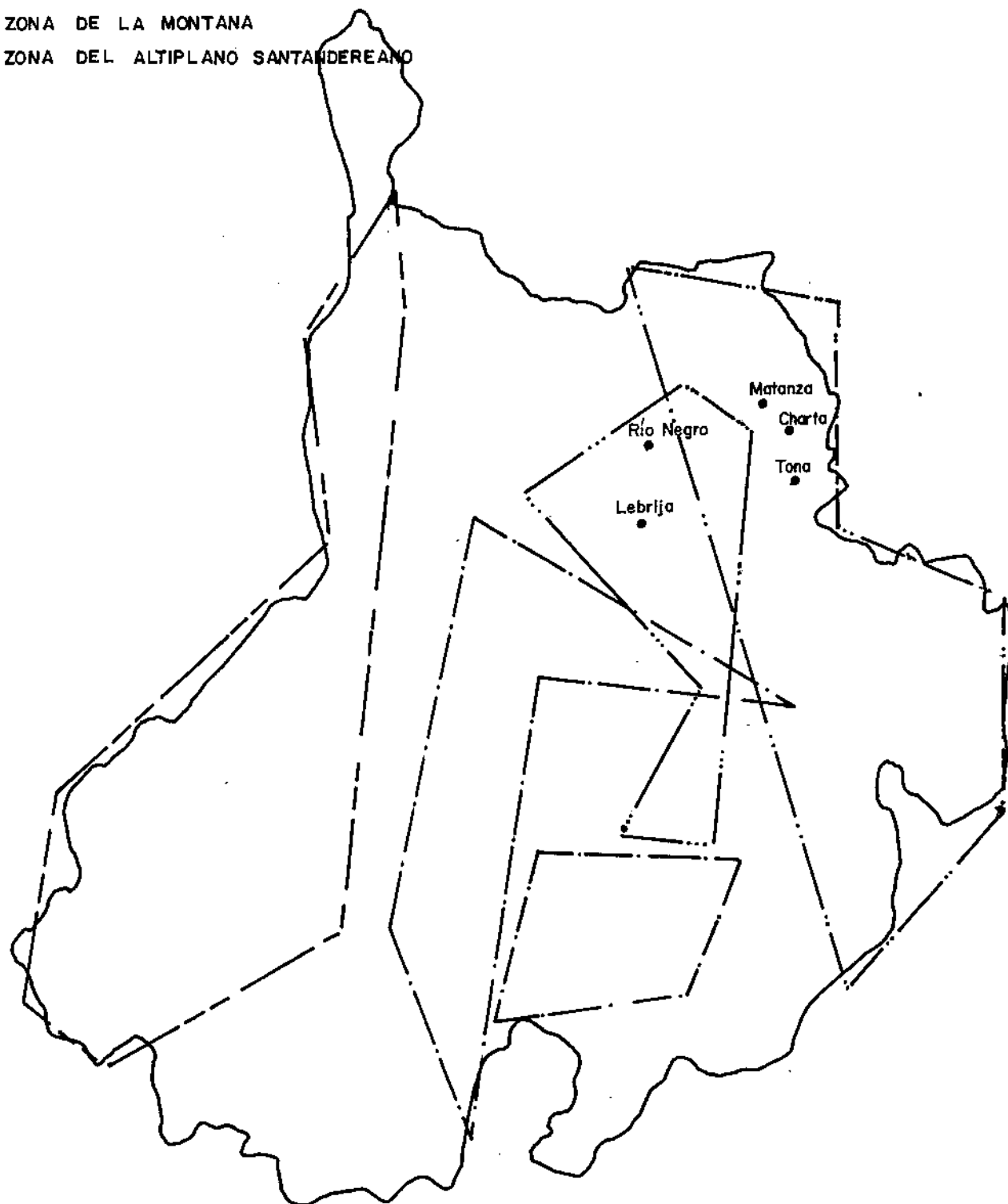


FIGURA 2. POBLACION GANADERA DEL DPTO DE SANTANDER

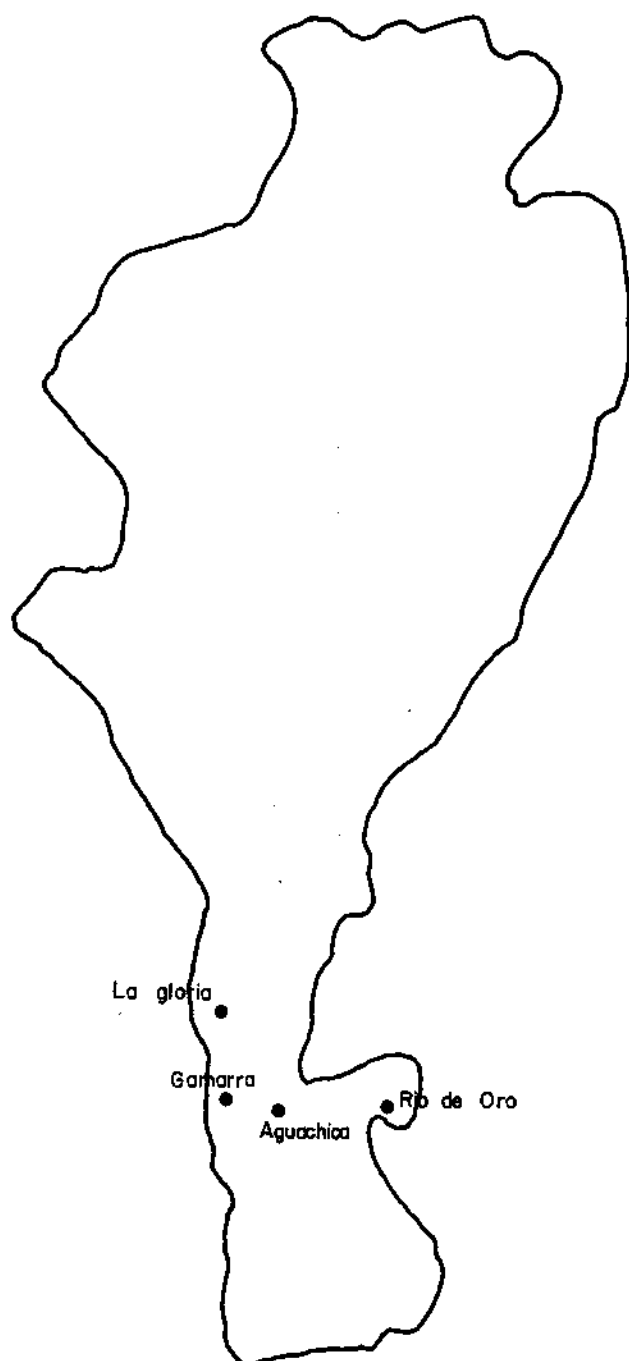


FIGURA 3.

POBLACION GANADERA DEL DPTO DEL CESAR
A ENTREVISTAR O A ENCUESTAR.

representativo de entidades que se hallan vinculadas a programas de tecnificación y asistencia a la ganadería en Santander. Dada la cantidad tan pequeña de estas entidades se optó por dejar como muestra al total de ellas.

Con el propósito de seleccionar la muestra en la explotación ganadera, se tomaron como base los ganaderos (dueños, arrendatarios y vaqueros) de las regiones del Sur del Cesar y la parte Norte del Departamento de Santander, siguiendo el criterio de que para muestra representativa de poblaciones fluctuantes en explotaciones agrícolas o ganaderas se debe tener un rango entre el 18% y el 32% (Slonim Morris)²². En el caso presente, se tomó en primer término el 30% del total del ganado existente en cada una de las regiones seleccionadas, posteriormente se escogieron los ganaderos de acuerdo a los volúmenes de ganado de su pertenencia así: Se tomó como pequeños ganaderos el que posee menos de 500 cabezas de ganado, mediano ganadero el que posee de 501 a 1000 cabezas de ganado y el ganadero a alta escala el que tiene más de 1000 cabezas de ganado.

Considerando que el 30% es el total de la población de cada región seleccionada, que se tomará como muestra para la

²² SLONIM MORRIS J. Muestreo ágil y preciso de estadística práctica. Buenos Aires: América 1967. p.93.

aplicación de los instrumentos utilizados en este proyecto; se obtuvo la siguiente clasificación: del 30% al 45% corresponde a grandes ganaderos, el 40% a medianos ganaderos y el 15% a pequeños ganaderos.

El número de semovientes correspondiente a cada categoría de ganaderos al ser dividida por mil, da el número de personas a ser entrevistadas o encuestadas. Como en algunos casos el número es inferior a 1 se ha determinado que los instrumentos serían utilizados en una persona.

En las Tablas 1 y 2, se presenta un resumen del procedimiento seguido para la obtención de la muestra en cuanto a representante de los ganaderos. Se puede apreciar que el número total de personas es de 45.

2.4 EL INSTRUMENTO

El método a utilizar para el desarrollo de esta investigación cubija tres tipos de instrumentos: un primer instrumento consiste en una entrevista para los ganaderos que se encuentran radicados en la ciudad de Bucaramanga, y que visitan sus hatos de tiempo en tiempo. El segundo es el de una encuesta para ganaderos que se encuentran fuera de la ciudad de Bucaramanga o que vienen con frecuencia a la ciudad. El tercero es una encuesta para aquellas entidades encargadas en ayudar el sector pecuario.

TABLA 1. CUADRO DE RELACION DEL SISTEMA DE MUESTREO SEGUIDO EN LA ZONA NORTE DEL DEPARTAMENTO DE SANTANDER.

ZONA	SUB-ZONA	N° TOTAL DE SEMOVIENTES	MUESTRA		
			TOTAL 30%	PARCIAL	MUESTRA PARCIAL EN MILES
Norte del Dpto Sder	Rionegro	27.488	8.246	Grandes ganaderos 45%:	3
				3.710	
				Mediano ganadero 40%:	
	Lebrija	21.181	6.354	3.298	3
				Pequeño ganadero 15%:	
				1.238	
	Charta	3.698	1.109	Grandes ganaderos 45%:	1
				499	
				Mediano ganadero 40%:	
				443	1
				Pequeño ganadero 15%:	
				167	

TABLA 1. CUADRO DE RELACION DEL SISTEMA DE MUESTREO SEGUIDO EN LA ZONA NORTE DEL
 DEPARTAMENTO DE SANTANDER. (Continuación)

ZONA	SUB-ZONA	N° TOTAL DE SEMOVIENTES	MUESTRA		
			TOTAL 30%	PARCIAL	MUESTRA PARCIAL EN MILES O ENCUESTADAS
Norte del Dpto Sder	Matanza	5.812	1.744	Grandes ganaderos 45%: 785	1
				Mediano ganadero 40%: 698	1
				Pequeño ganadero 15%: 261	1
	Tona	5.476	1.643	Grandes ganaderos 45%: 739	1
				Mediano ganadero 40%: 657	1
				Pequeño ganadero 15%: 247	1
			TOTAL		23
					23

TABLA 2. CUADRO DE RELACION DEL SISTEMA DE MUESTREO SEGUIDO EN EL SUR DEL CESAR

ZONA	SUB-ZONA	N° TOTAL DE SEMOVIENTES	MUESTRA			
			TOTAL 30%	PARCIAL	MUESTRA PARCIAL EN MILES	PERSONAS A SER ENTREVISTADAS O ENCUESTADAS
Sur del Cesar	Aguachica	49.824	14.647	Grandes ganaderos 45%: 6.591	7	7
				Mediano ganadero 40%: 5.859		
				Pequeño ganadero 15%: 2.197		
	Gamarra	5.476	3.006	Grandes ganaderos 45%: 1.353	1	1
				Mediano ganadero 40%: 1.202		
				Pequeño ganadero 15%: 451		
	La Gloria	5.812	2.811	Grandes ganaderos 45%: 1.265	1	1
				Mediano ganadero 40%: 1.124		
				Pequeño ganadero 15%: 422		
	Rio de Oro	5.476	5.062	Grandes ganaderos 45%: 2.278	2	2
				Mediano ganadero 40%: 1.025		
				Pequeño ganadero 15%: 759		
			TOTAL		26	22

2.4.1 Primer instrumento (la entrevista). Se escogió este instrumento con el ánimo de poder establecer un contacto directo con los ganaderos y concretar en una charla informal si utilizan algún registro contable, como efectúan el registro de sus operaciones y que beneficios les ofrece el sistema contable que utilizan.

Para poder establecer la estructura de la entrevista se consultaron algunos textos especializados sobre el particular, tales como los de LEHER²³ y RAJD²⁴. A partir de los modelos allí propuestos se estableció la secuencia y "configuración de árbol" con preguntas secuenciales y concatenadas. A continuación se presenta el texto completo de la entrevista y los esquemas correspondientes (Ver Figura 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10), en tanto que en el anexo 2 se presenta el esquema final o básico de la entrevista.

²³ LEHER L.J. Manual de encuesta Social. España: Rialp. 1982. p.205.

²⁴ RAJD. La Estructura de las encuestas por muestreo. México: Fondo de Cultura Económica. 1979 p.80

2.4.1.1 Primera pregunta:

¿Para el registro de sus operaciones utiliza la contabilidad?.

(1.1) ¿Por que la utiliza?

(1.1.1) ¿Que clase de registros emplea?

(1.1.1.1) ¿Podriamos hablar con el contador o el encargado de llevar los registros?

(1.1.1.1.1) ¿Que día sería posible que el contador o el encargado nos recibiera?

(1.1.1.1.2) ¿No sería posible reconsiderar la negativa de hablar con el contador o encargado?.

(1.1.2) ¿Que beneficios le ha reportado el llevar una contabilidad organizada?

(1.1.3) ¿Que requisitos les exigen las entidades financieras cuando solicita crédito?

(1.2) ¿Por que no la utiliza?

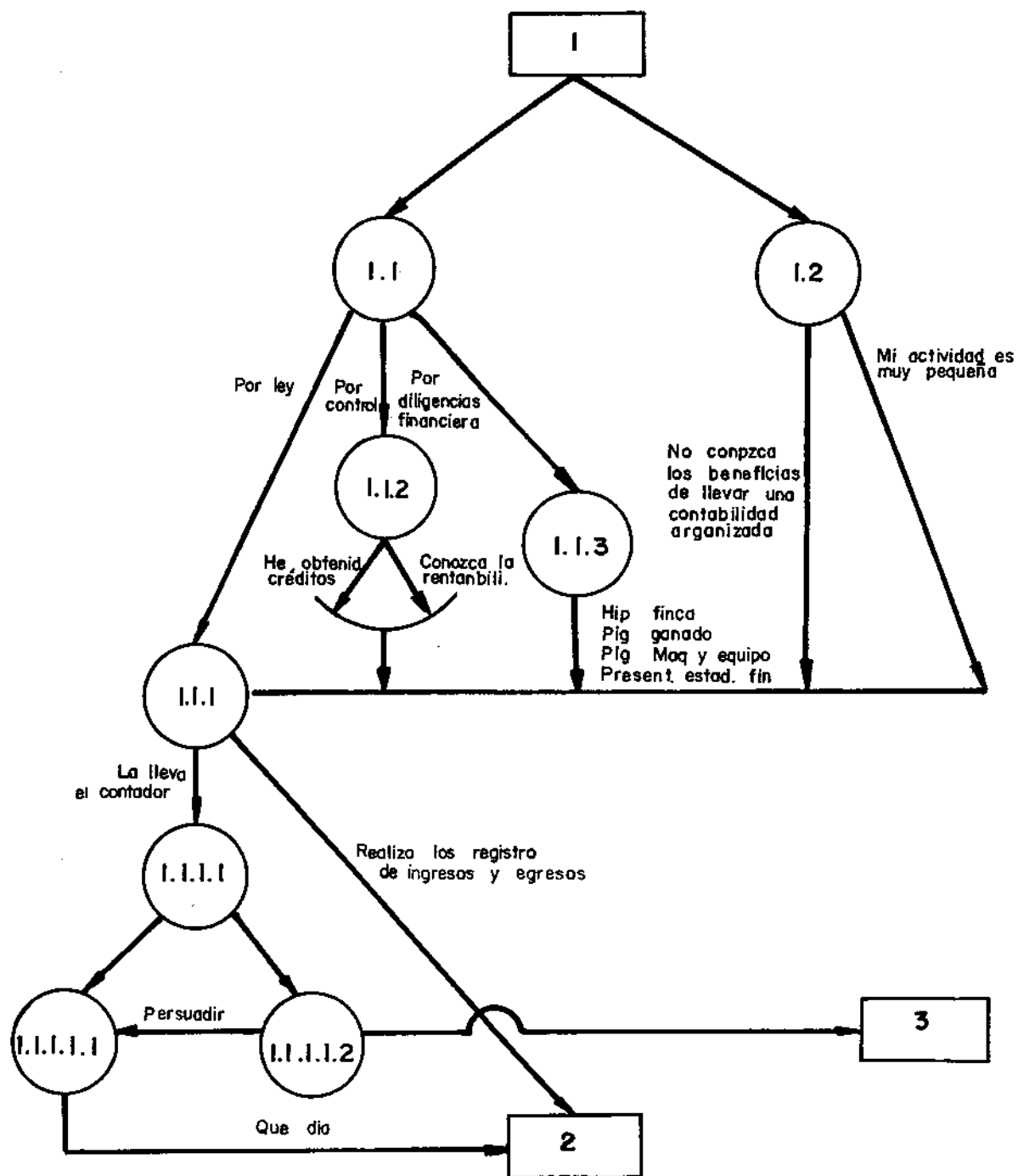


FIGURA 4. DIAGRAMA DE ARBOL PARA LA PRIMERA PREGUNTA DEL PRIMER INSTRUMENTO.

2.4.1.2 Segunda pregunta:

¿Usted considera que la contabilidad que lleva se ajusta a las técnicas contables generalmente aceptadas?.

- (2.1)) ¿Por que cree que se ajustan?
- (2.2)) ¿Cómo lleva sus registros contables?
- (2.3)) ¿Cuando y donde aprendió a llevar registros?
- (2.4)) ¿Para realizar los asientos de cada una de estas operaciones utiliza un plan de cuentas?
- (2.4.1)) ¿Por qué lo utiliza?.
- (2.4.2)) ¿Por qué no lo utiliza?
- (2.5)) ¿Podría facilitarnos su plan de cuentas?
- (2.5.1)) ¿Nos permite verlo?
- (2.5.2)) ¿No sería posible reconsiderar la negativa de permitirnos este plan de cuentas?

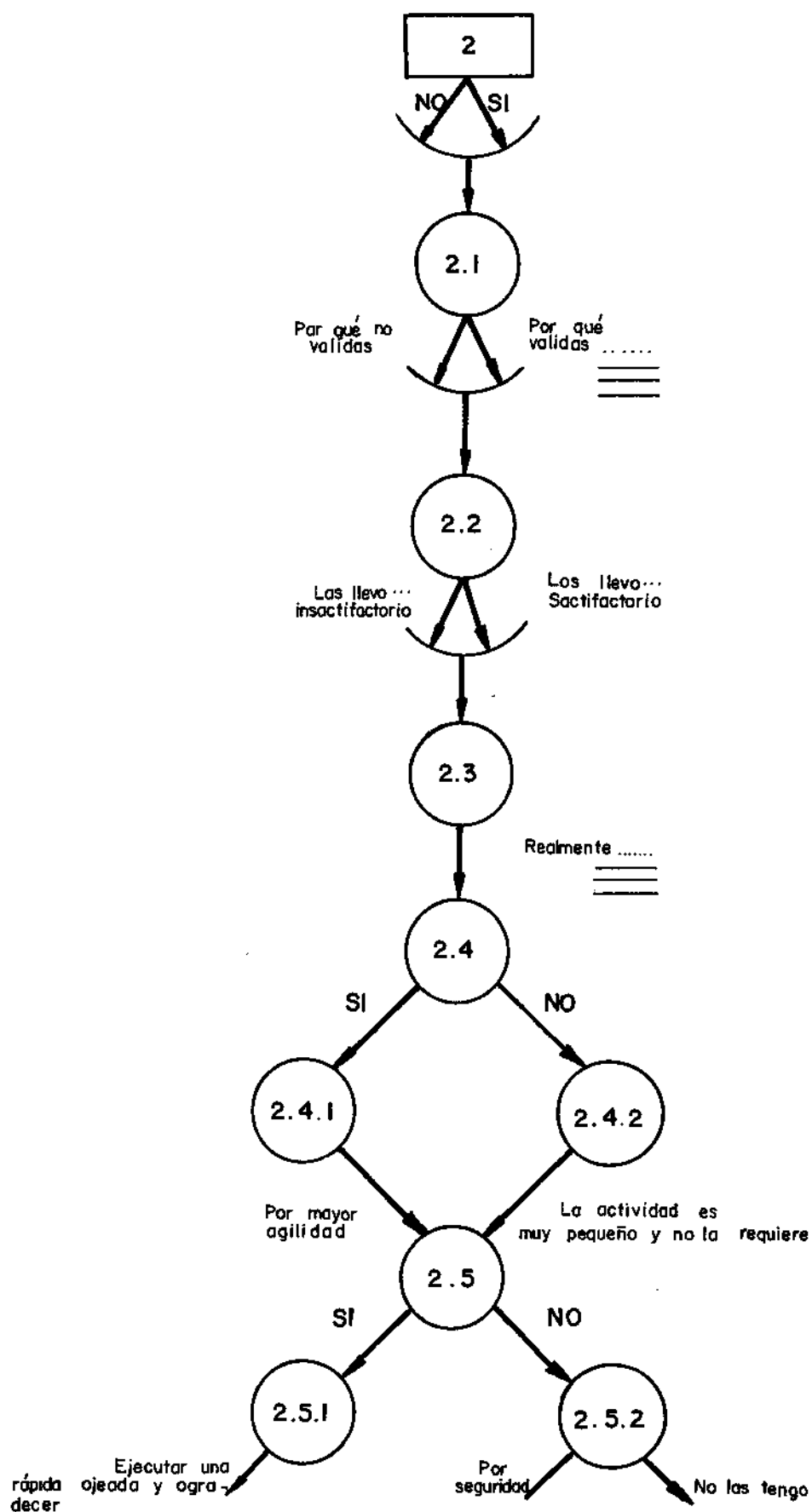


FIGURA 5. DIAGRAMA DE ARBOL PARA LA SEGUNDA PREGUNTA DEL PRIMER INSTRUMENTO

2.4.1.3 Tercera pregunta:

¿A que actividad específica de la ganadería se dedica?.

- (3.1) ¿Que tipo de cuentas utiliza para su registro?
- (3.1.1) ¿Estas cuentas son sometidas a revisión periódica por un contador?
- (3.1.1.1) ¿Con que frecuencia?
- (3.2) ¿Con esta información se preparan los documentos y formularios para los impuestos y elaboración de los Estados Financieros?
- (3.2.1) ¿Por qué razón?
- (3.3) ¿Qué controles utiliza para el registro de estas operaciones?
- (3.3.1) ¿En que casos utiliza planillas o cuadros?
- (3.3.1.1) ¿Podría facilitarnos algunas planillas y cuadros que utiliza?
- (3.1.1.2) ¿Por qué razón no utiliza la revisión de un contador?

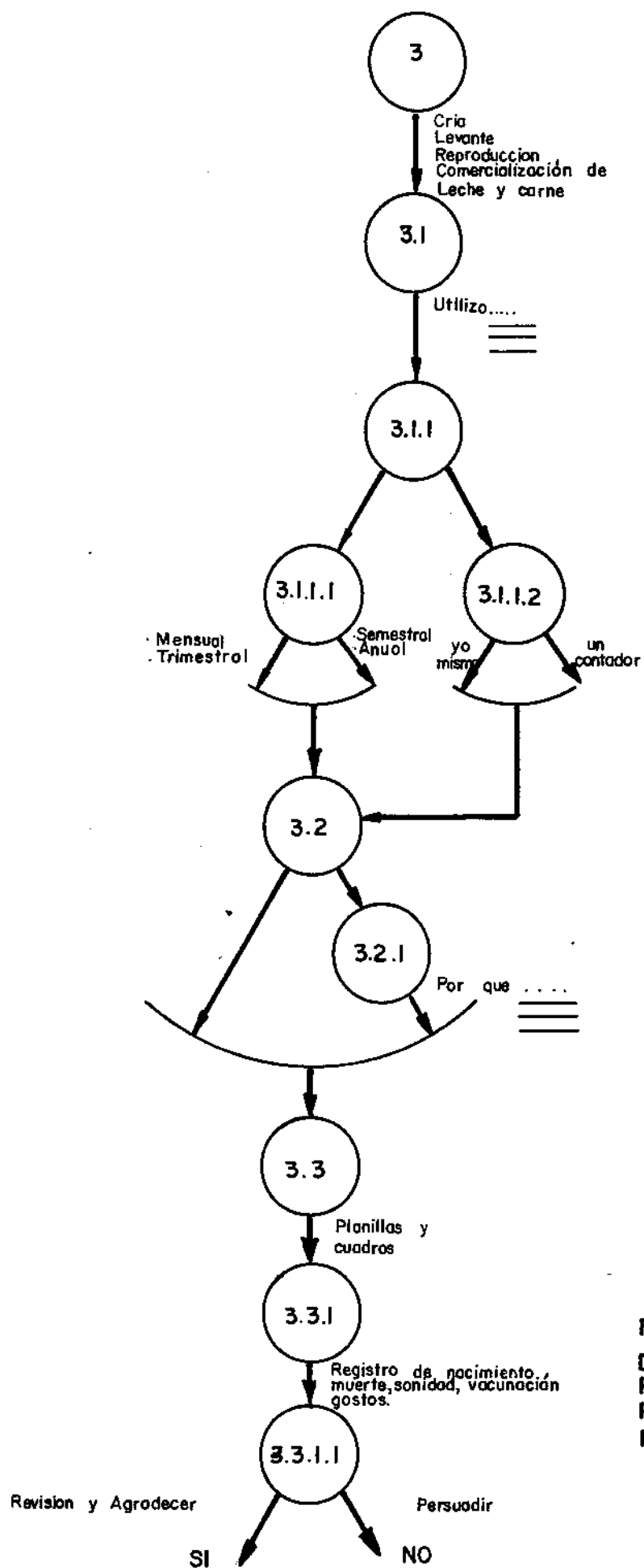


FIGURA 6.
DIAGRAMA DE ARBOL
PARA LA TERCERA
PREGUNTA DEL PRIMER INSTRUMENTO

2.4.1.4 Cuarta pregunta:

¿En algunas circunstancias ha solicitado ayuda contable para el manejo de inversiones en ganadería?.

(4.1) ¿A quienes?

(4.1.1) ¿Le ha sido útil la información que ha recibido?

(4.1.2) ¿En que ha consistido esta ayuda?

(4.1.3) ¿En este momento cómo considera el nivel de sus conocimientos contables?

(4.2) ¿Usted como vería la conformación de un Manual Contable que tuviera las bases fundamentales para el sector ganadero?.

(4.3) ¿Qué aspectos considera necesarios para el contenido de este manual?

(4.4) ¿A que se debe?

(4.5) ¿Por qué razón?

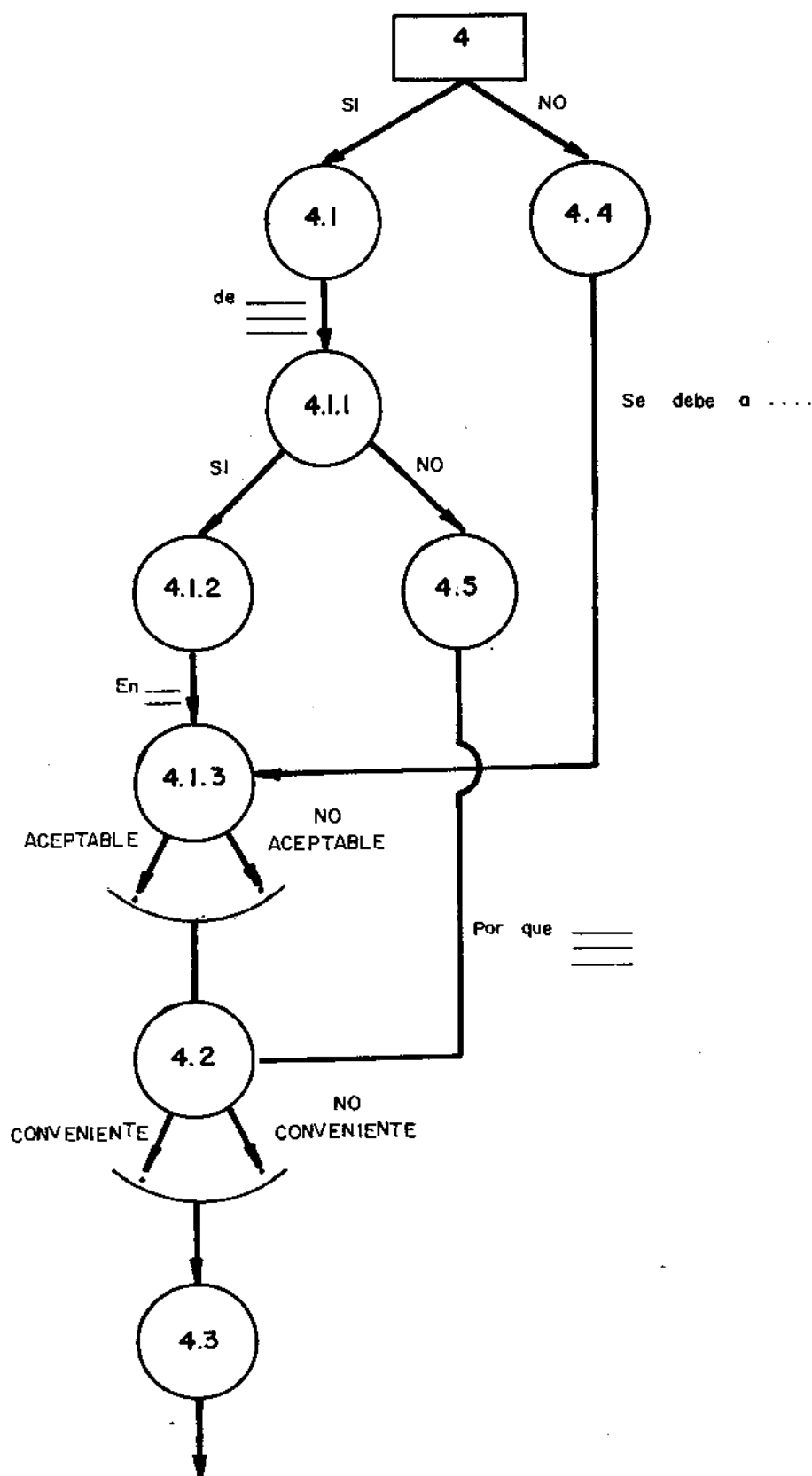


FIGURA 7. DIAGRAMA DE ARBOL PARA LA CUARTA PREGUNTA DEL PRIMER INSTRUMENTO

2.4.1.5 Quinta pregunta:

¿Cuales son las dificultades contables que se le han presentado con mayor frecuencia?.

- (5.1)) ¿Como ha solucionado estas dificultades?
- (5.2)) ¿Cree Usted que estas soluciones, han sido acertadas a su problema?
- (5.2.1)) ¿Por qué las considera acertadas?
- (5.2.2)) ¿Por qué no las considera acertadas?
- (5.3)) ¿Qué le hubiera gustado tener en este momento para resolver las dudas?
- (5.4)) ¿En este momento para sus manejos de producción, compras, ventas, etc., que elementos o factores utiliza para su contabilización?

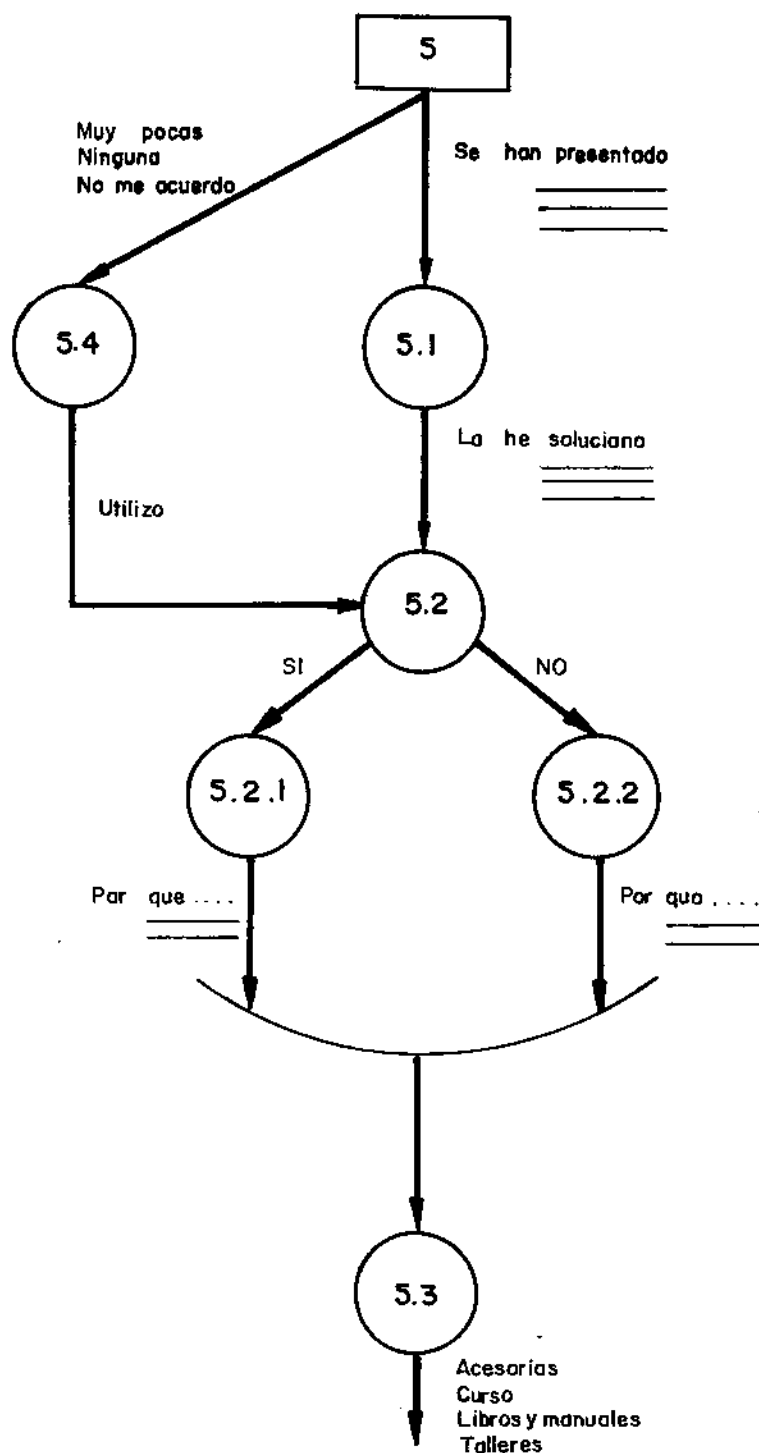


FIGURA 8. DIAGRAMA DE ARBOL PARA LA QUINTA PREGUNTA DEL PRIMER INSTRUMENTO

2.4.1.6 Sexta pregunta:

¿Utiliza registros de inventario para su ganado?

- (6.1)) ¿De qué forma lleva estos inventarios?
- (6.1.1)) ¿Cree Usted que este método de inventario es el más adecuado?
- (6.1.2)) ¿Esta información le permite cumplir con los requisitos que la ley exige en la parte fiscal?
- (6.1.2.1)) ¿Con qué frecuencia verifica sus inventarios?
- (6.2)) ¿Por qué no lleva registros de inventarios?
- (6.2.1)) ¿Qué método utiliza para llevar sus inventarios en la presentación de la Declaración de Renta o elaboración de los Estados Financieros?

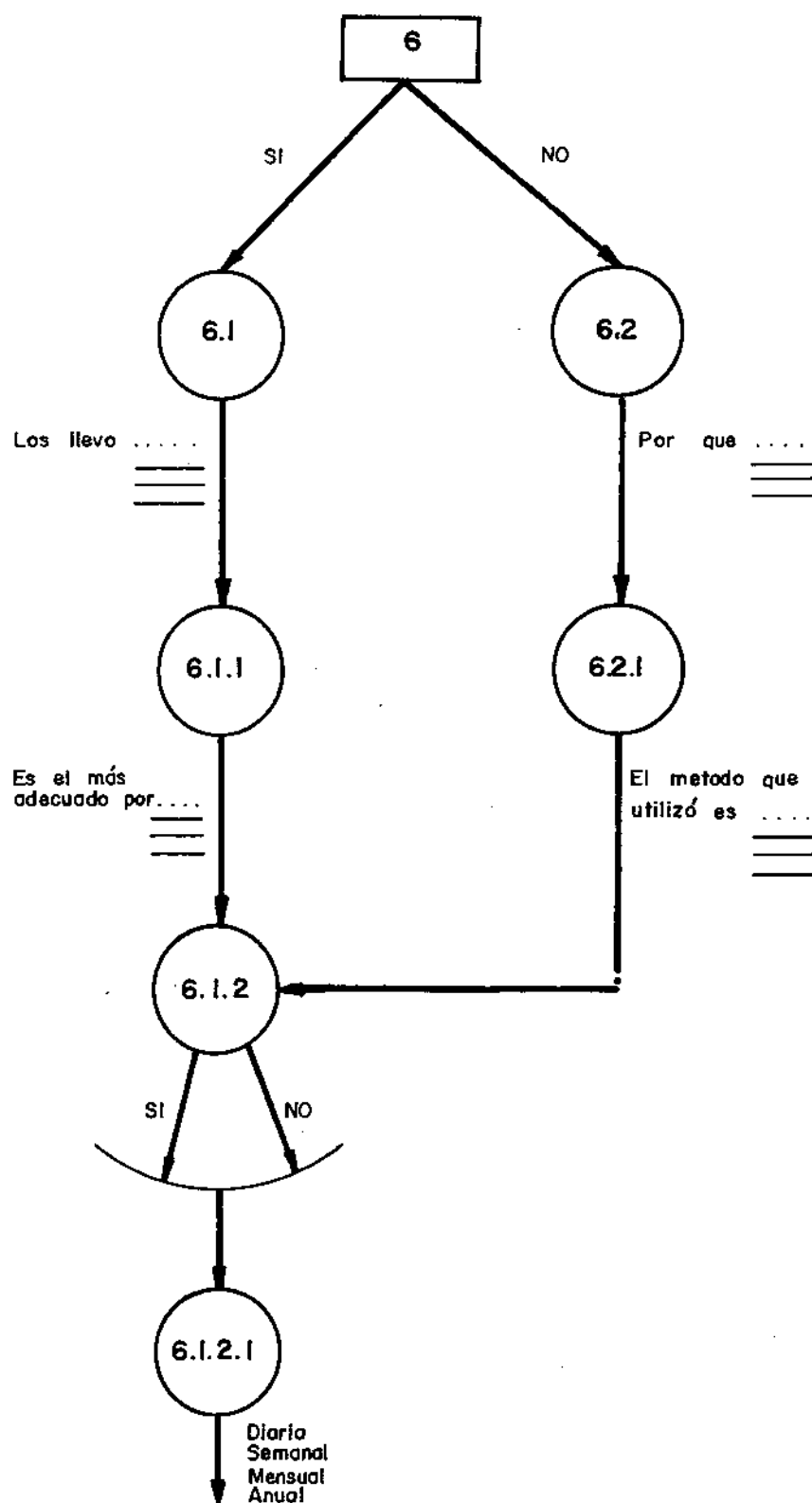


FIGURA 9. DIAGRAMA DE ARBOL PARA LA SEXTA PREGUNTA DEL PRIMER INSTRUMENTO.

2.4.1.7 Séptima pregunta:

Se dice que en el negocio de la ganadería los aspectos contables son secundarios. ¿Cuál es su opinión?

- (7.1)) ¿Por qué razón los considera secundarios?
- (7.1.1)) ¿Por qué considera sus registros contables simples?
- (7.1.2)) ¿A qué se debe que no utilice otras cuentas para un mejor registro contable en su actividad ganadera?
- (7.1.3)) ¿De que forma considera Usted, que podría ampliar sus conocimientos contables?
- (7.2)) ¿Por qué no los considera secundarios?
- (7.2.1)) ¿Cómo considera Usted la ampliación de un Manual Contable para el sector pecuario?

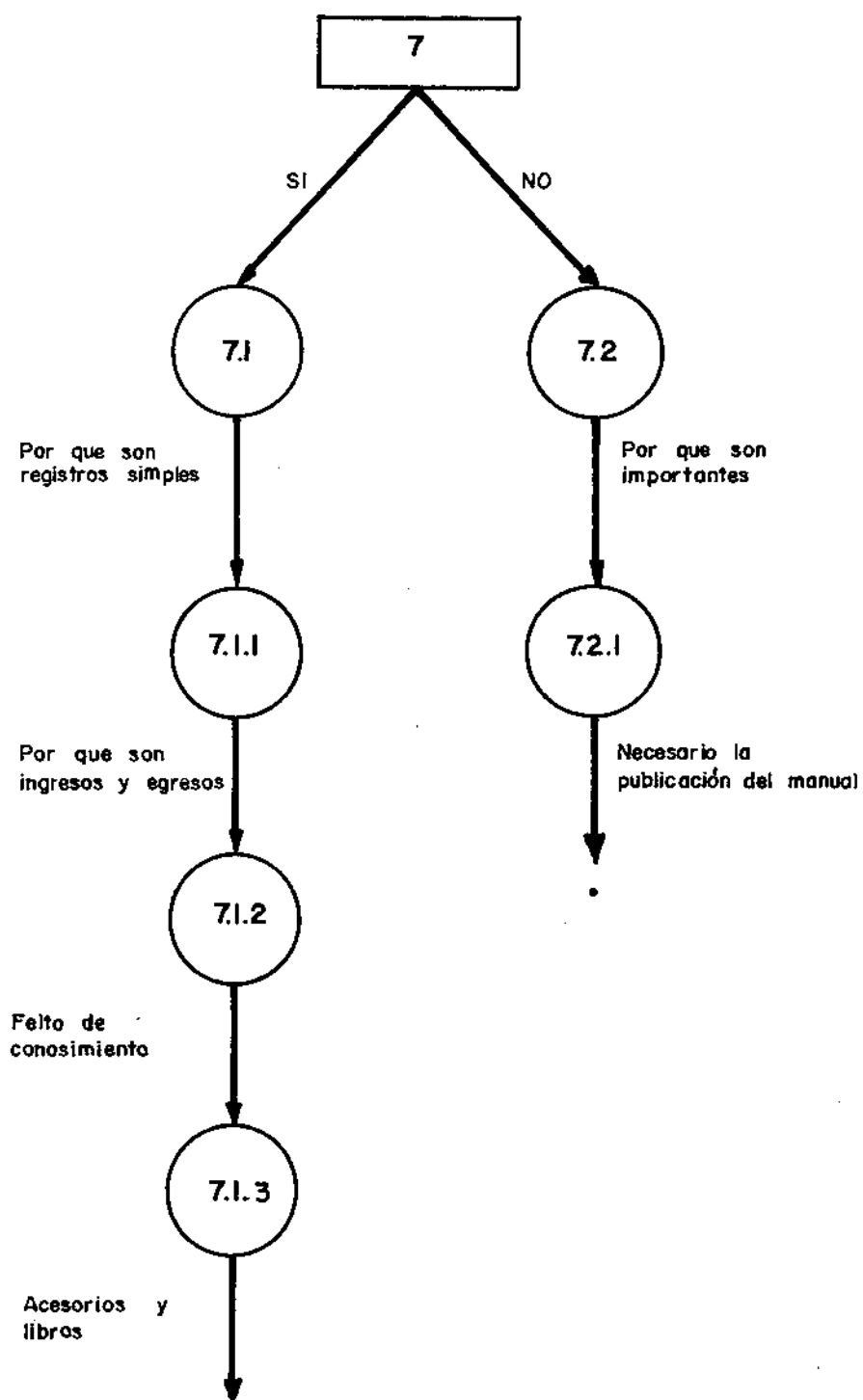


FIGURA 10. DIAGRAMA DE ARBOL PARA LA SEPTIMA PREGUNTA DEL PRIMER INSTRUMENTO

2.4.2 La encuesta. Con el objeto de obtener información pertinente para poder establecer que aspectos debe cubrir preferencialmente el Manual, junto con que tipo de ejercicio y aplicaciones debe acompañarlo, se consideró oportuno efectuar dos tipos de encuestas, uno para los ganaderos que se encuentran fuera de la ciudad de Bucaramanga o que viven con frecuencia a la ciudad. Y otra parte para los organismos o entidades encargadas del desarrollo pecuario. Para tal fin se escogieron las áreas Financieras, Administrativa y Contable, dándole a esta última un mayor porcentaje de cobertura con relación a las dos anteriores por la importancia que tiene en el desarrollo del presente trabajo.

2.4.2.1 Segundo instrumento (Primera encuesta). Se eligió este instrumento con el fin de recopilar información de los ganaderos que no se encuentran radicados en la ciudad (lugar donde habitualmente manejan sus operaciones financieras y contables).

2.4.2.1.1 Estructuración y valoración. En la Figura 11, se presenta el diagrama resumen de la distribución de la primera encuesta. La encuesta, tal como se va a aplicar se ha incluido como anexo 3. En la tabla 3, se hace una relación de las áreas junto con sus preguntas, las alternativas de respuestas y su valoración en puntos.

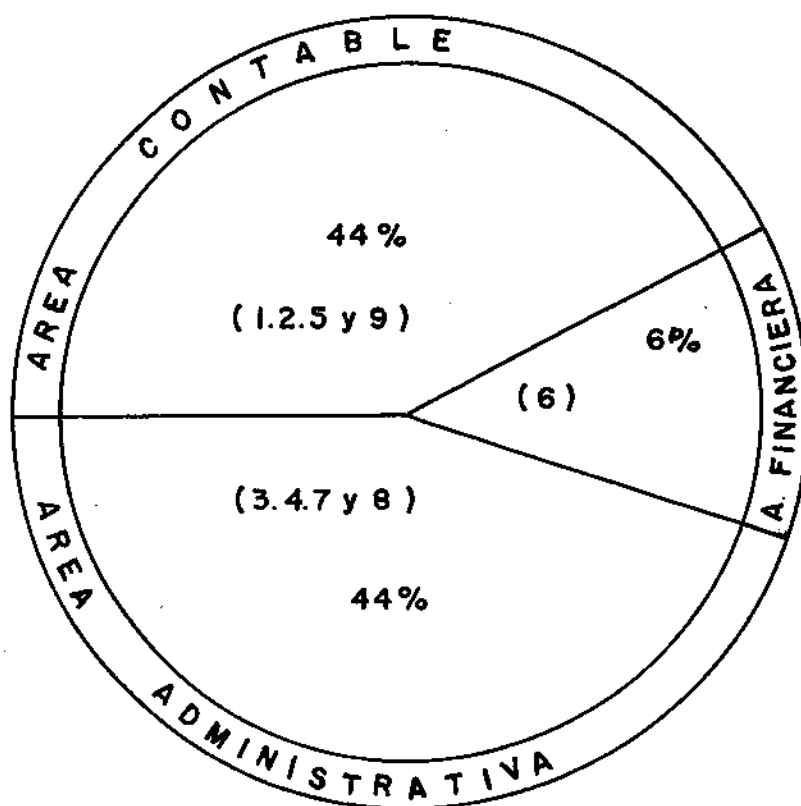


FIGURA II. RESUMEN DE LA DISTRIBUCION DE LA PRIMERA ENCUESTA

TABLA 3. Valoración de la primera encuesta.

AREA I : Contable (5 puntos)

Pregunta : 1	alternativas: a b c d
Valoración: 3	3 2 1 1
Pregunta : 2	alternativas: a b c d
Valoración: 1	3 2 1 1
Pregunta : 5	alternativas: a b c d e
Valoración: 1	3 1 2 1 1
Pregunta : 9	alternativas: a b c d e
Valoración: 2	3 1 2 1 1

AREA II : Administrativa (4 puntos)

Pregunta : 3	alternativas: a b c d
Valoración: 3	1 1 2 1
Pregunta : 4	alternativas: a b c d
Valoración: 1	1 2 3 1
Pregunta : 7	alternativas: a b c d
Valoración: 2	2 1 1 3
Pregunta : 8	alternativas: a b c
Valoración: 2	3 2 1

AREA III : Financiera (1 punto)

Pregunta : 6	alternativas: a b c
Valoración: 1	3 2 1

2.4.2.1.2 Criterios para la toma de decisiones (Análisis cuantitativo).

AREA 1 : CONTABLE

- PRIMERA PREGUNTA

Se calcularon los puntajes máximos y mínimos posibles de acuerdo a la valoración acordada y se localizará entre ellos el puntaje total obtenido en la valoración.

Si la posición corresponde del punto medio hacia el mínimo, se concluirá que la aplicación de un sistema contable en el sector no es importante o necesaria, pero, si recomendable. Pero si la posición corresponde del punto medio hacia el máximo se considerará que la aplicación de un sistema contable en el sector es importante y necesario. (Ver primer ejemplo de cálculo, análisis y aplicación de criterio).

- SEGUNDA PREGUNTA

Se calcularán los puntajes máximos y mínimos posibles de acuerdo a la valoración acordada y se localizará entre ellos el puntaje total obtenido en la valoración. Si la posición corresponde del punto medio hacia el mínimo se

concluirá que los encuestados llevan un sistema de contabilidad apegado a los canones modernos contables existentes, y tal vez sería aconsejable proporcionarles algunos comentarios o aplicaciones sobre las últimas disposiciones oficiales para efectos de su Declaración de Renta y Complementarios o posiblemente algunas sugerencias sobre la toma de decisiones en base a la información que tienen. Pero si la posición corresponde del punto medio hacia el máximo se considerará que es esencial preparar un sistema de aproximación para este núcleo tan importante de la economía nacional que le permita entender y aplicar los principios básicos de la contabilidad en la explotación de sus actividades.

- QUINTA PREGUNTA

Se efectuaron los cálculos de acuerdo a la valoración acordada, teniendo en cuenta que una persona o varias de ellas pueden dar más de una respuesta; obteniéndose así el total de puntos y al mismo tiempo el total de porcentaje para cada alternativa. Se sumarán aquellas dos (20 alternativas de mayor porcentaje y si su valor es mayor del 50% del total indicará los dos (2) aspectos de mayor cobertura que debe contener el manual.

- NOVENA PREGUNTA

Se efectuarán los cálculos pertinentes según el número de personas teniendo en cuenta que una o varias de ellas pueden dar más de una respuesta; obteniéndose así el total de puntos y al mismo tiempo el total de porcentaje para cada alternativa. Se sumarán aquellas dos (2) elementos de mayor dificultad en la aplicación de un sistema organizado.

AREA II : ADMINISTRATIVA

- TERCERA PREGUNTA

Se efectuarán los cálculos pertinentes según el número de personas y el valor asignado a cada alternativa, se obtiene el total de puntos y el valor asignado a cada alternativa, se sumarán aquellas (2) alternativas de mayor incidencia, porcentaje que indica las áreas de mayor capacitación para las personas que manejan la actividad ganadera y se establecerá la convivencia de su inclusión en el Manual Ver segundo ejemplo de cálculo, análisis y aplicación del criterio).

- CUARTA PREGUNTA

Se efectuarán los cálculos pertinentes teniendo en cuenta el puntaje obteniendo para cada opción, con el fin de localizarlo entre el punto máximo y el punto mínimo de las posibles respuestas, la posición correspondiente a cada opción indicará que método o métodos son más importantes para aumentar la capacitación en la parte contable.

- SEPTIMA PREGUNTA

se efectuarán los cálculos pertinentes según el número de personas y el valor asignado a cada alternativa, se obtendrá el total de puntos y el valor correspondiente en porcentaje para cada alternativa, se construye una escala que vaya de 0% a 100%, se colocarán en ella los porcentajes obtenidos y se consideraran como factores determinantes aquellos porcentajes superiores al 60%.

- OCTAVA PREGUNTA

Se calcularán los porcentajes máximos y mínimos posibles de acuerdo a la valoración acordada y se localizarán entre ellos el puntaje total obtenido en la valoración. Si la posición que se obtiene corresponde del punto medio hacia el mínimo, indicará que no es indispensable la firma del

contador en la presentación de los Estados Financieros, pero, si la posición corresponde del punto medio hacia el máximo indicará que siempre deben ir firmados los Estados Financieros por un Contador.

2.4.2.1.3 Ejemplos de cálculo, análisis y aplicación del criterio.

2.4.2.1.3.1 Primer ejemplo.

AREA I : CONTABLE

- PRIMERA PREGUNTA

Nº DE PERSONAS ENCUESTADAS: 20

AREA	x PREGUNTA	x ALTERNATIVAS				x RESPUESTAS	= TOTAL
5	3	a	b	c	d		
		3				12	= 540
			2			5	= 150
				1		2	= 30
					1	<u>1</u>	= <u>15</u>
						20	735

ANALISIS CUALITATIVO:

$$\frac{20}{12} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{12 \times 100}{20} = 60\%$$

$$\frac{20}{5} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{5 \times 100}{20} = 25\%$$

$$\frac{20}{2} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{2 \times 100}{20} = 10\%$$

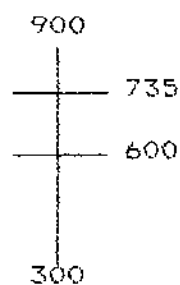
$$\frac{20}{1} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{1 \times 100}{20} = 5\%$$

El 60% de los encuestados indica que para su actividad es importante la aplicación de un sistema contable, en tanto que el 40% lo halló entre necesario y recomendable.

ANALISIS CUANTITATIVO:

El porcentaje máximo posible sería : $900 = 5 \times 3 \times 3 \times 20$

El porcentaje mínimo posible sería : $300 = 5 \times 3 \times 1 \times 20$



El porcentaje alcanzado fue de 735 y se puede apreciar que se encuentra en la cuarta parte de la distribución entre el máximo puntaje y el mínimo posible.

Al aplicar el criterio señalado para la primer pregunta en el numeral 2.4.2.1.2, se tiene que "la aplicación de un sistema contable en el sector es importante precisarla".

AREA III : FINANCIERA

- SEXTA PREGUNTA

Se efectuarán los cálculos pertinentes según el número de personas y el valor asignado a cada alternativa, se obtendrá el total de puntos y el valor correspondiente en porcentaje para cada alternativa, se construye una escala que vaya del 0% a 100%, se colocarán en ella los porcentajes obtenidos y se considerarán como factores determinantes aquellos porcentajes superiores al 25%. (Ver tercer ejemplo de cálculo, análisis y aplicación del criterio).

2.4.2.1.3.2 Segundo ejemplo.

AREA II : ADMINISTRATIVA

- TERCERA PREGUNTA

N° DE PERSONAS ENCUESTADAS: 20

AREA x PREGUNTA x ALTERNATIVAS x RESPUESTAS = TOTAL

4	3	a	b	c	d			
		1				5	=	60
			1			7	=	84
				2		4	=	96
					1	4	=	48
						<u>20</u>		<u>288</u>

ANALISIS CUALITATIVO:

$$\frac{20}{5} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{5 \times 100}{20} = 25\%$$

$$\frac{20}{7} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{7 \times 100}{20} = 35\%$$

$$\frac{20}{4} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{4 \times 100}{20} = 20\%$$

$$\frac{20}{4} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{4 \times 100}{20} = 20\%$$

ANALISIS CUANTITATIVO:

$$\frac{60}{288} = 21\%$$

$$\frac{84}{288} = 29\%$$

$$\frac{76}{288} = 33\%$$

$$\frac{48}{288} = 17\%$$

62%

APLICACION DEL CRITERIO:

Se suman aquellos dos porcentajes de mayor incidencia. En el presente ejemplo el 62% del porcentaje total está ubicado en contabilidad general y costos, luego se puede considerar que estos dos aspectos deben ser motivo primordial de capacitación para las personas que manejan esta actividad.

2.4.2.1.3.3 Tercer ejemplo.

AREA III : FINANCIERA

- SEXTA PREGUNTA

N° DE PERSONAS ENCUESTADAS: 20

AREA	x	PREGUNTA	x	ALTERNATIVAS	x	RESPUESTAS	=	TOTAL
1		1		a b c				
				3		10	=	30
				2		6	=	12
					1	4	=	4
						<u>20</u>		<u>46</u>

ANALISIS CUALITATIVO:

$$\frac{20}{10} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{10 \times 100}{20} = 50\%$$

$$\frac{20}{6} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{6 \times 100}{20} = 30\%$$

$$\frac{20}{4} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{4 \times 100}{20} = 20\%$$

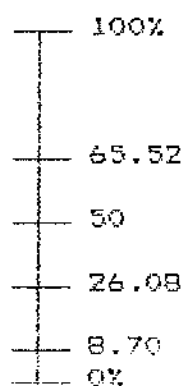
El 50% de los encuestados indican que siempre hacen uso de los créditos en entidades financieras, en tanto que el otro 50% lo hacen esporádicamente o casi nunca.

ANALISIS CUANTITATIVO:

$$\frac{30 \times 100}{46} = 65.52\%$$

$$\frac{12 \times 100}{46} = 26.08\%$$

$$\frac{4 \times 100}{46} = 8.70\%$$



APLICACION DEL CRITERIO

Los porcentajes determinantes comprenden a la utilización de créditos o a un uso muy esporádico.

2.4.2.2 Tercer instrumento (Segunda encuesta). Para el diligenciamiento de este instrumento se escogieron las entidades crediticias u organismos encargados del desarrollo pecuario (Federación de Ganaderos "FEDEGAN",

Fondo Ganadero de Santander, Banco Ganadero, Caja de Crédito Agrario y Instituto Colombiano Agropecuario "ICA"). Con sus respuestas se espera establecer que aspectos de la parte contable y financiera de los prestatarios es importante para ellos.

2.4.2.2.1 Estructuración y valoración. En la Figura 12, se presenta el diagrama resumen de la distribución de la segunda encuesta. La segunda encuesta tal como va hacer aplicada se ha incluido como anexo 4.

En la Tabla 4, se hace una relación de las áreas junto con sus respuestas, las alternativas de respuestas y su valoración en puntos.

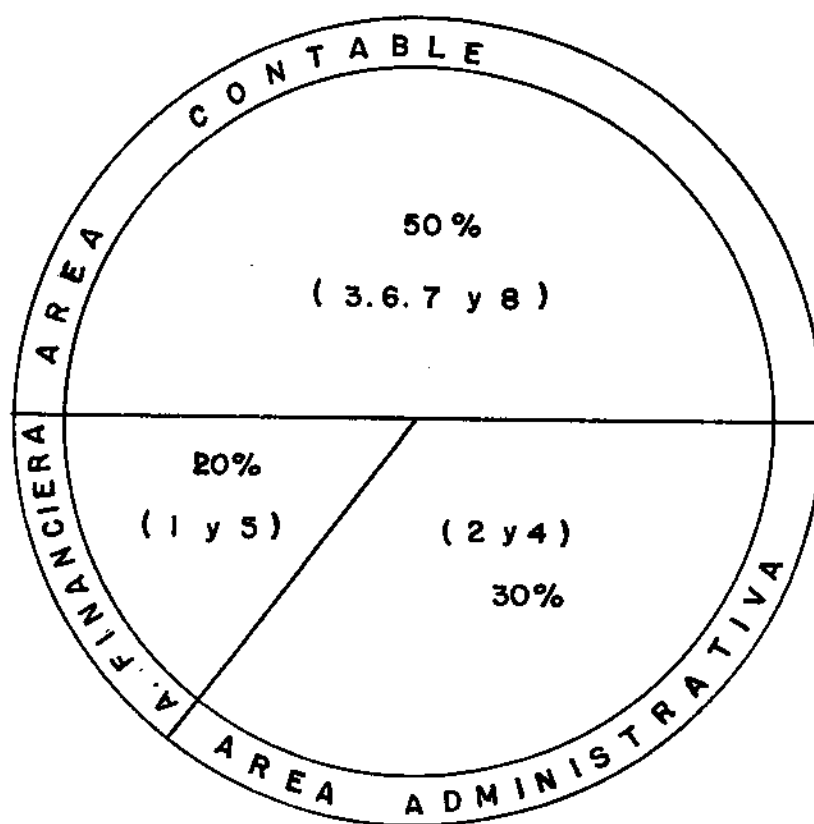


FIGURA 12. RESUMEN DE LA DISTRIBUCION DE LA SEGUNDA ENCUESTA

TABLA 4. Valoración de la segunda encuesta.

AREA I : Contable (5 puntos)

Pregunta : 3	alternativas: a b c d
Valoración: 3	2 2 1 1
Pregunta : 6	alternativas: a b c d e
Valoración: 1	1 2 2 1 1
Pregunta : 7	
Valoración: 2	
Pregunta : 8	
Valoración: 2	

AREA II : Financiera (2 puntos)

Pregunta : 1	alternativas: a b c
Valoración: 2	1 3 2
Pregunta : 5	alternativas: a b c d e
Valoración: 1	1 1 2 2 1

AREA III : Administrativa (3 puntos)

Pregunta : 2	alternativas: a b c d
Valoración: 2	1 1 1 1
Pregunta : 4	alternativas: a b c d
Valoración: 1	2 2 1 1

2.4.2.2.2 Criterios para la toma de decisiones

AREA I : CONTABLE

- TERCERA PREGUNTA

Se calcularán los porcentajes máximos y mínimos posibles de acuerdo a la valoración acordada y se localizará entre ellos el porcentaje total obtenido en la valoración. Si la posición del porcentaje total obtenido esta ubicado del punto medio hacia el máximo se concluirá que un sistema contable organizado para los empresarios de la ganadería es importante y necesario, pero, si la posición corresponde del punto medio hacia el mínimo se concluirá que un sistema contable organizado puede ser útil y recomendable.

- SEXTA PREGUNTA

Se calcularán los porcentajes de acuerdo a la valoración acordada para cada alternativa. Se sumarán aquellas dos alternativas de mayor porcentaje y si su valor es mayor del 50% del total indicará a partir de que cuantía las Entidades Financieras exigen firma del contador en la presentación de los Estados Financieros.

- SEPTIMA PREGUNTA

Se dejó esta pregunta abierta con el objeto de poder obtener información sobre las posibles fallas cometidas por los usuarios en la presentación de los Estados Financieros a estas Entidades y así poder establecer que los aspectos debe cubrir preferencialmente.

- OCTAVA PREGUNTA

Se tendrá en cuenta todas aquellas sugerencias y recomendaciones que las entidades crediticias y organismos encargados del desarrollo pecuario crean conveniente y necesario para la elaboración del manual contable.

AREA II : FINANCIERA

- PRIMERA PREGUNTA

Se calculará los porcentajes máximos y mínimo posibles de acuerdo a la valoración acordada y se localizará entre ellos el porcentaje total obtenido en la valoración. Si la posición corresponde del punto medio hacia el máximo se concluirá que los recursos de estas Entidades están siendo aplicados en mayor cobertura para los medianos ganaderos, pero, si la posición corresponde del punto medio hacia el

mínimo se concluirá que los recursos de estas entidades son aplicados a los pequeños y grandes ganaderos (Ver primer ejemplo de cálculo, análisis y aplicación del criterio).

- QUINTA PREGUNTA

Se calcularán los porcentajes de acuerdo a la valoración acordada y se localizará entre ellos el porcentaje total obtenido en la valoración. Si la posición corresponde del punto medio hacia el máximo se concluirá que los recursos de estas Entidades están siendo aplicados en mayor cobertura para los medianos ganaderos, pero, si la posición corresponde del punto medio hacia el mínimo se concluirá que los recursos de estas entidades son aplicados a los pequeños y grandes ganaderos (Ver primer ejemplo de cálculo, análisis y aplicación del criterio).

- QUINTA PREGUNTA

Se calcularán los porcentajes de acuerdo a la valoración acordada para cada alternativa. Se sumarán aquellas dos alternativas de mayor porcentaje y si su valor es mayor del 50% del total del porcentaje, indicará a partir de que cuantía se les exigen a los solicitantes de préstamos Estados Financieros.

AREA III : ADMINISTRATIVA

- SEGUNDA PREGUNTA

Se efectuarán los cálculos respectivos según el número de Entidades crediticias, teniendo en cuenta que una o varias de ellas puedan dar más de una respuesta; obteniendo así el total de puntos y al mismo tiempo el total de porcentaje para cada alternativa. Se tomarán aquellas dos alternativas de mayor porcentaje las que indicarán que servicios utilizan con mayor frecuencia los ganaderos. (Ver segundo ejemplo de cálculo, análisis y aplicación del criterio).

- CUARTA PREGUNTA

Teniendo en cuenta el número de respuesta que cada una de estas entidades puede colocar se concluirá que factores son de mayor incidencia para el otorgamiento de un crédito, al efectuar el análisis a los estados Financieros por estas entidades.

2.4.2.2.3 Ejemplo de cálculos, análisis y aplicación de criterios.

2.4.2.2.3.1 Primer ejemplo

AREA II : FINANCIERA

- PRIMERA PREGUNTA

N° DE PERSONAS ENCUESTADAS: 5

AREA	x	PREGUNTA	x	ALTERNATIVAS	x	RESPUESTAS	=	TOTAL
2		2		a b c				
				1		1	=	4
				3		3	=	36
				2		<u>2</u>	=	<u>16</u>
						6		56

ANALISIS CUALITATIVO:

$$\frac{6}{1} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{1 \times 100}{6} = 17\%$$

$$\frac{6}{3} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{3 \times 100}{6} = 50\%$$

$$\frac{6}{2} \quad \frac{100\%}{x} = x = \frac{2 \times 100}{6} = 33\%$$

50% de los recursos disponibles están siendo aplicados en mayor cobertura a los medianos ganaderos.

ANALISIS CUANTITATIVO:

$$\frac{4}{56} = 7\%$$

$$\frac{36}{56} = 64\%$$

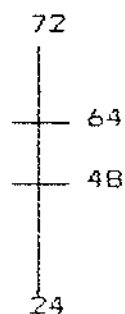
$$\frac{16}{56} = 29\%$$

El 64% del porcentaje total nos indica que los medianos ganaderos son los que mayor beneficio obtienen de los recursos disponibles de estas entidades.

El porcentaje máximo posible 72 (2 x 2 x 3 x 6)

El porcentaje mínimo posible 24 (2 x 2 x 1 x 6)

APLICACION DEL CRITERIO



El 64% y el 29% del total del porcentaje indican que los recursos de esta entidades son aplicados a los pequeños y grandes ganaderos.

2.4.2.2.3.2 Segundo ejemplo

AREA III : ADMINISTRATIVA

ALTERNATIVAS	a	b	c	d
VALORACION	1	1	1	1
	%	%	%	%
FONDO GANADERO	30	60	5	5
BANCO GANADERO	15	70	10	5
ICA	80	-	20	-
CREDITARIO	25	70	5	-
FEDEGAN	70	20	5	5
	220	220	45	15
	44%	44%	9%	3%

El 88% del total del porcentaje indica que la asistencia técnica y los créditos son los servicios de mayor utilización por los ganaderos.

3. TABULACION DE LA INFORMACION Y SU ANALISIS Y EL DIAGNOSTICO

3.1 TABULACION Y ANALISIS

La información obtenida mediante el diligenciamiento de los instrumento diseñados y preparados en el capítulo anterior, se presenta en las tablas 5, 6 y 7. Allí mismo se ha localizado una columna de comentarios y análisis para posteriormente preparar el diagnóstico del sector, con frecuencia al uso actual de la contabilidad, la necesidad percibida por los propietarios de las explotaciones ganaderas y sus apreciaciones de las explotaciones ganaderas y sus apreciaciones sobre dificultades y alcances de los movimientos contables.

Cabe anotar que para el diligenciamiento del tercer instrumento y ante algunas dificultades en la oportuna atención para el documento se tuvo necesidad de orientar la encuesta en forma dirigida la que la hizo equivalente a una entrevista. Por esta razón la Tabla 7, se hace semejante a la Tabla 5, y no se desarrolla ni la valoración ni el análisis cuantitativo.

TABLA 5. INFORMACION Y ANALISIS DEL PRIMER INSTRUMENTO
(Entrevista: Ver numeral 2.4.1)

PERSONAS ENTREVISTADAS : 10

- PRIMERA PREGUNTA

RESPUESTA

El 80% de los entrevistados indican que utilizan algún tipo de registro contable aunque este se reduce a un listado cronológico de compras, ventas y pagos. El 20% restante solo anota las compras y ventas de ganado. Generalmente una secretaria es la encargada de llevar estas anotaciones.

Estos registros son utilizados como base para el estimativo de las utilidades del negocio.

Por otra parte, son muy pocos (3%) los que utilizan créditos debido a la tramitología y a lo elevado de los intereses. Y por lo tanto no se requiere con urgencia documentos contables como balance.

COMENTARIO

Se puede apreciar que intuitivamente se considera que la utilidad es proporcional a la diferencia entre el ingreso y el egreso. Sin embargo no se tiene en cuenta principios o reglas contables ni mucho menos se siguen instrucciones fiscales. Tal parece que persiste la creencia de que llevar una contabilidad organizada conduce a preparar información que puede ser utilizada en su contra para fines fiscales o aún de los grupos subversivos y por lo tanto solo al final de cada año, se preocupan por la asistencia de un contador para cumplir con los requisitos del caso.

Desafortunadamente uno de los factores que podría motivar a los ganaderos a organizar contablemente su negocio, como es el de los préstamos, está siendo dejado de lado por la excesiva tramitología y exigencias.

- SEGUNDA PREGUNTA

RESPUESTA

El 100% de los entrevistados consideran que los procedimientos seguidos tienen sus fundamentos en los denominados "Principios contables generalmente aceptados". La razón de esta apreciación se fundamenta en que un 40% recibe instrucciones anuales del contador que contrata para la preparación de las Declaraciones de Renta. El 60% restante considera que su secretaria o algún pariente o amigo que les ha proporcionado una guía, es garantía suficiente de una contabilidad bien llevada.

Sin embargo al revisar los sistemas que siguen se pudo apreciar que un 20% efectivamente llevan registros contables adecuados, pero no poseen un plan de cuentas definido; un 60% no lleva un sistema de cuentas, el 20% restante tiene una confusión entre el archivar cuentas y paños y tener un registro y consideran que el plan de cuentas es una relación de estas últimas.

Se corrobora que es un hecho el que no se ha llegado a generalizar un sistema contable definido en las explotaciones ganaderas y que a instancias de sus obligaciones fiscales o por efectos de la búsqueda de una organización administrativa se lleva una serie de registros sin una clasificación apropiada y mucho menos buscando su posterior utilización en cálculos o estimativos que ayuden en la obtención de cifras en costos, utilidades, impuestos, etc.

Los profesionales de la contaduría o sus auxiliares manejan la información con fines exclusivos de originar información pertinentes a declaraciones de renta.

- TERCERA PREGUNTA

RESPUESTA

El 90% de los ganaderos se dedican a la ganadería extensiva, ya que su actividad primordial es de cría, levante y comercialización de carne y leche.

Y un 10% de los entrevistados aduce que las cuentas que lleva son las normales en la explotación ganadera tales como: Bancos, compras, ventas, inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

El 60% no utiliza los servicios de auxiliares de contabilidad o contadores. El 40% restante de los entrevistados, si esta llevando una forma organizada de cuentas, tales como: Costos, clasificación adecuada de inventarios, depreciación, etc.. En el primer bloque no utilizan los servicios periódicos de auxiliares o contadores para la revisión de sus cuentas el 50% si utilizan la revisión periódica y lo hacen cuando tienen la necesidad de preparar estados financieros o al finalizar año en la preparación de la declaración de Renta.

Los controles que utilizan en todo recibo de pago o factura de cobro o transacción (alimentos, envío de animales, compra de sal, droga, etc.)

Se puede observar que las cuentas que utilizan son muy generales. Con muy pocas excepciones (20%) se encuentra una organización básica en cuanto a organización y manejo. Si embargo es imperioso el establecer subcuentas y especificar una forma de registrar en rubros o áreas más específicas, tales como: elementos de trabajo, cuidado de campo, alimentos para el ganado, higiene y salud para el ganado, etc.

Debe hacerse una campaña de ilustración sobre las ventajas de llevar acabo un registro adecuado de las cuentas y de libros, contar con la revisión por lo menos bimensual de un contador o auxiliar y hacerles caer en cuenta que de esta forma va hacer más fácil medir el rendimiento de la inversión, medir los costos, preparar Balances y la misma Declaración de Renta.

llevan un Vo.Bo. con anterioridad, a su registro y son numerados consecutivamente para efectuar semanalmente un balance con las cuentas y registros. Apenas un 2% utiliza planillas o cuadros tipo estándar.

- CUARTA PREGUNTA

RESPUESTA

El 95% de los ganaderos entrevistados no utilizan ayuda contable continua y especializada, aunque sus conocimientos son muy escasos. La asistencia contable básica es aportada generalmente por su secretaria y esporádicamente por un contador.

Son muy pocos (5%) los que aseguran tener conocimientos contables actualizados y funcionales. El 30% de los entrevistados se mostraron entre escépticos e indiferentes ante la propuesta a diseñar un Manual para sus requerimientos contables. El resto de los entrevistados consideran que la publicación de un manual contable sería de utilidad en la organización de su actividad pecuaria, siempre y cuando sea sencillo, claro, conciso y que además sea actualizado traiga ejemplos de casos aplicables a la explotación ganadera.

Se puede apreciar que los conocimientos contables son muy escasos en los ganaderos, por la falta de preparación en este aspecto y aunque su mayor preocupación consiste en obtener una utilidad, no utilizan los elementos y técnicas adecuados.

Desafortunadamente por la falta de información y el poco tiempo con que cuentan, no han logrado obtener la capacitación que les permita llevar por ellos mismos, una contabilidad organizada que siga las normas y principios generalmente aceptados. La política más común ha sido la de encomendar esta labor a una secretaria quien ha instruido en algunos aspectos contables al ganadero sin que estos conocimientos sean lo suficientemente adecuados en una contabilidad especial para el sector pecuario.

El 80% de este último bloque recomienda que en la elaboración de este manual se incluyan la explicación de todas aquellas cuentas necesarias para llevar una contabilidad bien organizada. Así mismo la presentación de un código de cuentas y las últimas disposiciones de Ley.

- QUINTA PREGUNTA

RESPUESTA

El 100% de los entrevistados presenta dificultades contables en diferentes niveles tales como: el poder llegar a entender las necesidades de clasificar en subcuentas los diferentes gastos, inversiones, pagos, recibos, intereses, hipotecas, empréstitos, seguros, etc., pues la idea generalizada y aceptada es que es suficiente el registrar ingresos y egresos.

Igualmente no entienden términos como los de inversión forzosa, redescuentos, renta presuntiva, depreciación, valorización y como se afectan los rendimientos y las utilidades por la inflación y la devaluación.

La consignación y registros de valores, algunos cálculos matemáticos y el

Un alto porcentaje está de acuerdo con la preparación del material didáctico pero que sea sencillo y práctico.

En primer término se debe seleccionar unos modelos sencillos, muy fáciles de comprender, complementados con ejercicios prácticos que den una idea clara de la necesidad y utilidad de los asientos contables.

Por otra parte se requiere el mostrar el delinquenciamiento de formatos, planillas y formularios para cumplir con la elaboración de balances, estados financieros, empréstitos, declaraciones de renta, etc.

Igualmente se deben proporcionar detalles pertinentes a las normas y leyes actualizadas sobre la explotación ganadera.

Sería útil el incluir relaciones

cuidadoso asentamiento en los libros, más que dificultades bienes a representar aspectos aburridos o que quitan tiempo. Con la ayuda de una secretaria o algún pariente o amigo que conoce procedimientos de contabilidad, se han podido solucionar en parte alguna de estas dificultades. Reconocen que en un buen porcentaje estas soluciones no han sido las apropiadas para el problema, pero, no han podido recurrir a otras fuentes.

Generalmente se llegan a dar cuenta de lo conveniente o inconveniente de la "ayuda", solo cuando entidades privadas o gubernamentales les indican la falla.

Consideran que lo mejor sería tener a mano un contador o contar con un medio de comunicación con alguna entidad o centro que les resolviera la inquietud. Estiman que los manuales contables actuales no son los más indicados casos hipotéticos y son muy generales y no hacen mención a particularidades del sector ganadero.

- SEXTA PREGUNTA

RESPUESTA

El 90% de los ganaderos entrevistados afirman que llevan registros de inventario para su ganado, utilizando para ello desde un simple registro de existencias en un cuaderno hasta las

sencillos para hacer un estimativo de utilidades, pérdidas y ganancias y algunos elementos de control en la versión ganadera.

Se puede apreciar que la mayoría de los ganaderos si utilizan una forma de control de inventarios, con el fin de comparar sus existencias físicas y elaborar al final del año su declaración

tarjetas de kardex, donde llevan la información del número de cabezas de ganado, raza, sexo, edad, nacimientos, muertes, e incluyen los costos incurridos en la actividad. Periódicamente efectúan inventarios físicos que les sirven de comparativo con sus registros contables.

Consideran adecuada esta forma de llevar inventarios y opinan que se ajustan a la disposiciones fiscales. El 10% restantes no utiliza registros para el inventario de su ganado, sino que trabaja por lotes de ganado o por explotación de determinado potrero.

- SEPTIMA PREGUNTA

RESPUESTA

Cerca de un 60% de los ganaderos entrevistados esta convencido de la utilidad, de la contabilidad en la explotación ganadera y diferencia claramente entre el compromiso fiscal y la organización de su negocio.

El mayor inconveniente para un funcionamiento apropiado del sistema contable, se tiene en el poco tiempo, la falta de instrucción previa en contabilidad y los continuos vaivenes en la economía y en las normas fiscales.

Han llegado al convencimiento que

renta. Consideran adecuado este control y forma de llevar estos inventarios porque hasta el momento no se les ha presentado dificultades de requerimientos por parte de Administración de impuestos y además les ofrecen un medio organizado de supervisar su explotación.

Naturalmente al igual que en toda actividad económica, la contabilidad viene hacer una herramienta que permite organizar información, realizar una serie de operaciones para estimar productividad, eficiencia, utilidades y controlar la inversión y la administración del negocio, se torna indispensable para efectos fiscales y empréstitos y más que tratar de abrir plazas para contadores lo que busca es encauzar la actividad económica.

contando con una asesoría contable se puede establecer una organización básica de registro de las actividades y un método de archivo de documentos que habrán de servir de soporte al contador (a veces la secretaria o solo un auxiliar contable), para que realice el diligenciamiento de los documentos que se requirieren en sus diferentes rentas de actividad, es decir, no consideraran necesario la asistencia contable permanente ni tampoco el establecer un sistema contable que vaya más allá de registrar el valor de las actividades que ejecutan diariamente.

Estiman que el uso común de elementos como el valor del kilo de carne, de ganado en pie o en canal es suficiente para llegar a establecer la utilidad al descontar el precio de compra, las drogas, la alimentación y el pago de jornales en que se incurrió para que un lote determinado de ganado estuviera listo para su venta.

Para el ganadero es más importante saber cuanto ganado hay en existencia, las necesidades que tiene, el precio actual del kilo de carne, las posibles montas o cruces, el precio del alimento, las dificultades de transporte, etc., que el efectuar el registro contable de todas sus actividades, no obstante si se trata de establecer con minucias el rendimiento de la inversión o la eficiencia de la explotación se contrata

teniendo en cuenta las consideraciones anteriores se puede afirmar que los ganaderos catalogan a la contabilidad como un buen elemento en la gestión administrativa y no denominan de secundaria sino como complementaria en sus actividades.

a un contador o economista para que realice esta labor. Sin embargo el ganadero manifiesta el deseo de que existiera una publicación que de manera clara y sencilla los pudiera orientar en la forma de registrar sus movimientos contables.

TABLA 6 INFORMACION

**VALORACION Y ANALISIS CUALITATIVO Y CUANTITATIVO DEL
SEGUNDO INSTRUMENTO (encuesta Ver numeral 2.4.2.1)**

Area Contable

Primera Pregunta (Ver primer ejemplo numeral 2.4.2.1.3.1)

N° de personas encuestados: 30

Area	Pregunta	Alternativas				N° Respuesta	Total
		a	b	c	d		
(5)	(3)	(3)				14	= 630
			(2)			8	= 240
				(1)		5	= 75
					(1)	3	= 45
						<u>30</u>	<u>990</u>

Análisis cualitativo:

$$X = 14/30 \times 100 = 46.66\%$$

$$X = 8/30 \times 100 = 26.67\%$$

$$X = 5/30 \times 100 = 16.67\%$$

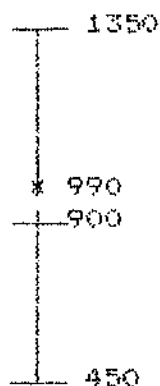
$$X = 3/30 \times 100 = 10.00\%$$

El 47% de los ganaderos encuestados indican que para su actividad es muy importante la aplicación de un sistema contable. En tanto que el 53% restante lo halló entre necesario ó recomendable.

Análisis cuantitativo:

Puntaje máximo posible: $5 \times 3 \times 3 \times 30 = 1350$

Puntaje mínimo posible: $5 \times 3 \times 1 \times 30 = 450$



Aplicación del criterio:

Se calcularon los puntajes máximos y mínimos posibles de acuerdo a la valoración acordada y se localizó en puntaje obtenido (990). Esta posición se encuentra entre el puntaje medio y el máximo, por lo que se considera que la aplicación de un sistema contable en el sector pecuario es importante y necesario.

Area Contable

Segunda pregunta (Ver primer ejemplo numeral 2.4.2.1.3.1)

N° de personas encuestadas: 30

Area	Pregunta	Alternativas	N° Respuesta	Total
		a b c d		
(5)	(1)	(3)	19	= 285
		(2)	7	= 70
		(1)	2	= 10
		(1)	<u>2</u>	= <u>10</u>
			30	375

Análisis cualitativo

30 ----- 100%

19 ----- X ==> X = 63.33%

30 ----- 100%

7 ----- X ==> X = 23.33%

30 ----- 100%

2 ----- X ==> X = 6.66%

30 ----- 100%

2 ----- X ==> X = 6.66%

El 63% de los encuestados utilizan un simple detalle de
ingresos y egresos en su sistema contable.

El 23% -----> Utiliza libros de registro

El 7% -----> Elabora con periodicidad estados financieros

El 7% -----> Efectúa balances, estados de P y G y de
costos

Análisis cuantitativo:

Puntaje máximo posible: $5 \times 1 \times 3 \times 30 = 450$

Puntaje mínimo posible: $5 \times 1 \times 1 \times 30 = 150$



Aplicación del criterio.

Una vez calculados los puntajes máximos y mínimos, se localizó el puntaje total obtenido por la valoración, posición ésta que corresponde del punto medio hacia el máximo, por tal motivo se considera que es esencial el preparar un sistema de aproximación para este núcleo tan importante de la economía nacional que le permita entender y aplicar los principios básicos de la contabilidad en la explotación de su actividad.

Area Administrativa

Tercera pregunta (Ver segundo ejemplo numeral 2.4.2.1.3.2)

N° de personas encuestadas: 30

Area	Pregunta	Alternativas				N° Respuesta	Total
		a	b	c	d		
(4)	(3)			(1)		5	= 60
				(1)		3	= 36
				(2)		18	= 432
				(1)		<u>9</u>	= <u>108</u>
						35	636

Análisis cualitativo

35 ----- 100%

5 ----- X ==> X = 14.30%

35 ----- 100%

3 ----- X ==> X = 8.75%

35 ----- 100%

18 ----- X ==> X = 51.42%

35 ----- 100%

9 ----- X ==> X = 25.71%

El 51% de los encuestados consideran que el área de capacitación para las personas que manejan la actividad ganadera debería ser la contabilidad general.

Análisis cuantitativo:

$$60/636 \times 100 = 9.43\%$$

$$36/636 \times 100 = 5.67\%$$

$$432/636 \times 100 = 67.92\%$$

$$108/636 \times 100 = 16.98\%$$

$\left. \begin{array}{l} \\ \\ \end{array} \right\} > 84.9\%$

Aplicación del criterio:

Se sumaron los dos porcentajes de mayor incidencia (62.92% + 16.98%) dando un porcentaje total del 85%, porcentaje este que indica que la contabilidad general y los controles internos, son las dos áreas de mayor capacitación para las personas que manejan la actividad ganadera. Por lo tanto la conveniencia de su inclusión en el manual.

Area Administrativa

Cuarta pregunta (Ver Primer ejemplo numeral 2.4.2.1.3.1)

N° de personas encuestadas: 30

Area	Pregunta	Alternativas				N° Respuesta	Total
		a	b	c	d		
(4)	(1)	(1)				5	= 20
			(2)			9	= 72
				(3)		14	= 168
					(1)	6	= 24
						34	284

Análisis cualitativo

34 ----- 100%

5 ----- X ==> X = 14.70%

34 ----- 100%

9 ----- X ==> X = 26.47%

34 ----- 100%

14 ----- X ==> X = 41.18%

34 ----- 100%

6 ----- X

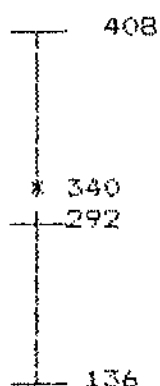
==> X = 17.65%

El 41% de los encuestados opinan que los libros o manuales es la forma más apropiada de capacitación. En tanto que las asesorías y talleres aunque brinden posibilidad de capacitación no son accequibles como el manual.

Análisis cuantitativo:

Puntaje máximo posible: $4 \times 1 \times 3 \times 34 = 408$

Puntaje mínimo posible: $4 \times 1 \times 1 \times 34 = 136$



Aplicación del criterio.

Una vez calculados los puntajes máximos y mínimos se localizaron cada una de las respuestas. Las opiniones A y D no son consideradas eficaces, la opinión B tiene muy poca aceptación y finalmente la opción C se considera la apropiada aunque no por todos los encuestados.

Area Contable

Quinta pregunta

N° de personas encuestadas: 30

Area	Pregunta	Alternativas					N° Respuesta	Total
		a	b	c	d	e		
(5)	(1)	(3)					24	= 360
		(1)					1	= 5
		(2)					6	= 60
		(1)					4	= 20
		(1)					1	= 5
							36	450

Análisis cualitativo

36 ----- 100%

24 ----- X ==> X = 66.67%

36 ----- 100%

1 ----- X ==> X = 2.70%

36 ----- 100%

6 ----- X ==> X = 16.66%

36 ----- 100%

4 ----- X ==> X = 11.11%

36 ----- 100%

1 ----- X ==> X = 2.78%

El 67% de los ganaderos encuestados sugieren la inclusión de un código y plan de cuentas, en la elaboración de un manual contable.

Análisis Cualitativo:

$$360/450 = 80.00\%$$

$$5/450 = 1.11\%$$

$$60/450 = 13.33\%$$

$$20/450 = 4.45\%$$

$$5/450 = 1.11\%$$

Aplicación del Criterio:

Se tomaron los dos porcentajes de mayor incidencia (80.00% + 13.33%) para un porcentaje total del 93%. Porcentaje que indica que en la elaboración del manual contable debe incluirse un código y plan de cuentas y aquellos procedimientos ó formas que hagan confiable la presentación de los estados financieros.

Area Financiera

Sexta pregunta (Ver tercer ejemplo numeral 2.4.2.1.3.3)

N° de personas encuestadas: 30

Area	Pregunta	Alternativas	N° Respuesta	Total
		a b c		
(1)	(1)	(3)	3	= 9
		(2)	12	= 24
		(1)	15	= 15
			30	48

Análisis cualitativo

30 ----- 100%

3 ----- X ==> X = 10.00%

30 ----- 100%

12 ----- X ==> X = 40.00%

30 ----- 100%

15 ----- X ==> X = 50.00%

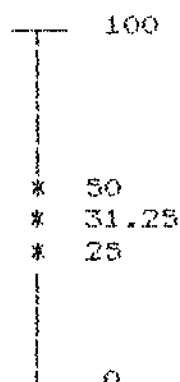
El 40% de los ganaderos encuestados indican que esporádicamente hacen uso de los créditos ofrecidos por entidades financieras; 50% indican que nunca hacen uso de estos créditos y el 10% restante frecuentemente los usa.

Análisis cuantitativo

$9/48 = 18.75\%$

$24/48 = 50.00\%$

$15/48 = 31.25\%$



Aplicación del criterio

Los porcentajes determinantes corresponden a la no utilización de créditos o aún uso muy esporádico.

Area Administrativa

Séptima pregunta

N° de personas encuestadas: 30

Area	Pregunta	Alternativas	N° Respuesta	Total
		a b c d		
(4)	(2)	(2)	15	= 240
		(1)	9	= 72
		(1)	0	= 0
		(3)	<u>3</u>	= <u>72</u>
			27	384

Análisis cualitativo

27 ----- 100%

15 ----- X ==> X = 55.55%

27 ----- 100%

9 ----- X ==> X = 33.33%

27 ----- 100%

0 ----- X

==> X = 0.00%

27 ----- 100%

3 ----- X

==> X = 11.11%

El 56% de las respuestas indica que debe presentar el balance a las entidades financieras para la solicitud de un crédito. El 33% de las respuestas indica el estado de P y G ó solo, o en compañía del balance. El 11.11% de las respuestas indica que se exigen todos los documentos propuestos.

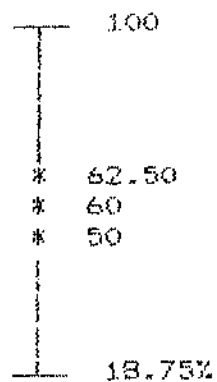
Análisis cuantitativo

$$240/384 = 62.50\%$$

$$72/384 = 18.75\%$$

$$0/384 = 0.00\%$$

$$72/384 = 18.75\%$$



Aplicación del criterio.

Se construyo la escala de 0 al 100%, se localizaron los porcentajes correspondientes a cada una de las respuestas. El mayor porcentaje obtenido es de 62.50% y corresponden al balance como requisito exigido por las entidades crediticias.

Area Administrativa

Octava pregunta

N° de personas encuestadas: 30

Area	Pregunta	Alternativas				N° Respuesta	Total
		a	b	c	d		
(4)	(2)	(3)				0	= 0
			(2)			5	= 80
				(1)		15	= 120
						20	= 200

Análisis cualitativo

20 ----- 100%

0 ----- X ==> X = 0.00%

20 ----- 100%

5 ----- X ==> X = 25%

20 ----- 100%

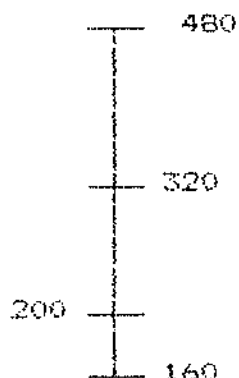
15 ----- X ==> X = 75%

EL 75% de las respuestas indica que nunca le exige que los estados financieros deban ir firmados por un contador; el 25% restante indica que en algunos casos se ha exigido este requisito.

Análisis cuantitativo:

Puntaje máximo posible: $4 \times 2 \times 3 \times 20 = 480$

Puntaje mínimo posible: $4 \times 2 \times 1 \times 20 = 160$



Aplicación del criterio.

Calculados los puntajes máximos y mínimos, se localizó el puntaje total obtenido, posición que ésta ubicada del punto medio hacia el mínimo, por lo tanto, se puede concluir que no necesariamente los estados financieros requeridos por las entidades crediticias deban ir firmados por un contador.

Area Contable

Novena pregunta

N° de personas encuestadas: 30

Area	Pregunta	Alternativas	N° Respuesta	Total
		a b c d e		
(5)	(2)	(3)	5	= 150
		(1)	3	= 30
		(2)	3	= 60
		(1)	2	= 20
		(1)	<u>15</u>	= <u>150</u>
			28	410

Análisis cualitativo

28 ----- 100%

5 ----- X

==> X = 17.86%

28 ----- 100%

3 ----- X

==> X = 10.71%

28 ----- 100%

3 ----- X

==> X = 10.71%

28 ----- 100%

2 ----- X

==> X = 7.14%

28 ----- 100%

15 ----- X

==> X = 53.58%

El 53% de los ganaderos encuestados indican que la dificultad básica en la aplicación de un sistema contable organizado es la falta de conocimientos contables.

El 18% indica que la dificultad consiste en el desconocimiento de las cuentas. El 11% de los encuestados indican que la dificultad que se les presenta es la identificación de las cuentas y clasificación del pasivo y activo. El 7% restante indica que la dificultad consiste en la clasificación adecuada de los egresos.

Análisis cuantitativo

$$150/410 = 36.59\%$$

$$30/410 = 7.32\%$$

$$60/410 = 14.63\%$$

$$20/410 = 4.87\%$$

$$150/410 = 36.59\%$$

Aplicación del criterio:

Se suman los dos porcentajes de mayor incidencia, para un total del 73%, porcentaje este que nos indica que las dificultades que tienen en la aplicación de un sistema contable organizado es: el desconocimiento de las cuentas y la falta de conocimientos contables.

**TABLA 7. INFORMACION Y ANALISIS DEL
TERCER INSTRUMENTO**
(Encuesta: Ver numeral
2.4.2.2)

Entidades encuestadas: 5

- PRIMERA PREGUNTA

RESPUESTA

El 50% de las entidades encuestadas están orientadas a facilitar recursos financieros para el sector pecuario. La distribución de los préstamos a los ganaderos durante los últimos tres (3) años se ha realizado así:

Del 40% que son grandes ganaderos entre el 10% y el 20%.

Del 45% que son medianos ganaderos entre el 40% y 60%.

Del 15% que son pequeños ganaderos entre el 10% y 40%.

El 40% restante, dedica sus esfuerzos a la prestación de servicios y en los últimos tres años los ganaderos se han beneficiado de la siguiente forma:

40% grandes ganaderos	10% y 30%
45% medianos ganaderos	50% y 60%
15% pequeños ganaderos	20% y 30%

COMENTARIO

Los recursos económicos han sido utilizados en mayor porcentaje por grandes y medianos ganaderos ya que cumplen con el apropiado diligenciamiento y la presentación de requisitos exigidos por las entidades dedicadas a facilitar recursos financieros.

Respecto a los servicios y más específicamente en los casos de drogas son más solicitados por los medianos y pequeños ganaderos debido a su facilidad en el diligenciamiento.

- SEGUNDA PREGUNTA

RESPUESTA

El 60% de las entidades consultadas dirigen sus esfuerzos a facilitar recursos económicos. Como parte del plan o programa se contempla la visita periódica de expertos cuya misión es la de comprobar la inversión, el buen manejo del ganado y en algunos casos emitir opiniones y sugerencias encaminadas a mejorar la presentación y desarrollo del ganado, pero sin incurrir en una verdadera asistencia técnica, pero, encaminados a aspectos biológicos y de salubridad, ya que consideran que las áreas administrativas y organizacionales deben ser atendidas por el propietario.

- TERCERA PREGUNTA

RESPUESTA

El 60% de las entidades considera necesario que exista un sistema contable organizado ya que permite tener un control de la inversión y un desarrollo de la actividad de acuerdo a las normas fiscales.

El 40% de las entidades lo consideran recomendable bajo el punto de vista de organización y costos.

Se puede concluir que la finalidad de estas entidades es la de facilitar recursos económicos y no la de prestar asesoría financiera, administrativa ni contable.

Las razones expuestas por los encuestados están relacionadas con algunos de los beneficios que ofrece el manejo contable de cualquier inversión. Sin embargo no resaltan los aspectos relacionados con balances, estructura de costos y la elaboración de Estados Financieros tan importantes y útiles.

Hay que recordar que todo tipo de

préstamo exige como mínimo el balance y que mientras dure el préstamo estas entidades envían periódicamente inspectores a las fincas con el fin de controlar la inversión.

- CUARTA PREGUNTA

RESPUESTA

En este aspecto contestaron únicamente aquellas entidades que hacen préstamos. El orden de importancia de los aspectos es el siguiente: Primero: que la declaración de renta sea acorde con los estados financieros, Segundo: que los ingresos sean lo suficientemente amplios para que respalden la obligación, Tercero: estudio de la finca, visita de reconocimiento y Cuarto: garantías.

- QUINTA PREGUNTA

RESPUESTA

Las entidades que ofrecen créditos están exigiendo estados financieros para la aprobación del crédito en cualquier cuantía.

Se puede apreciar que efectivamente se requiere información de carácter contable, pero esto no quiere decir que quienes la presentan conozca la forma de obtenerla y a veces ni su significado ya que puede haber sido preparada por terceros. Sin embargo no se requiere que estos documentos estén firmados por un contador.

Es importante tener una contabilidad básica que permita una fácil elaboración de Estados Financieros. Pero de mayor trascendencia es el poder conocer y entender los elementos constitutivos del estado financiero, ya que con ello se lograría un mayor entendimiento del negocio, facilitando no solo la administración y toma de decisiones sino

proyección del mismo.

- SEXTA PREGUNTA

RESPUESTA

En ninguna de las entidades consultadas se tiene como requisito que los Estados Financieros estén firmados por un contador.

Esto implica que cualquier persona con conocimientos básicos contables puede elaborar el estado financiero correspondiente y esta bajo responsabilidad del ganadero el que este bien elaborado. Por otra parte es necesario recordar que para obtener el préstamo se requiere del aval de personas con suficientes recursos o garantías y de la certificación de bancos o entidades con suficiente solvencia.

- SEPTIMA PREGUNTA

RESPUESTA

Las fallas más frecuentes en la presentación de estados financieros por parte de los ganaderos, es el incremento del estado de pérdidas y ganancias y del balance general, con el ánimo de demostrar que tienen mayor solvencia.

Como se había indicado con anterioridad estos documentos pueden ser preparados por personas diferentes al contador pero los ajustes, revisiones, anexos y notas aclaratorias, no van a estar profesionalmente elaboradas y mucho menos sustentadas a no ser que se tengan guías o conocimientos al respecto.

- OCTAVA PREGUNTA

RESPUESTA

De nuevo el 60% de las entidades consultadas que son las que facilitan créditos fueron las que dieron su opinión.

Ante todo se requiere explicar y motivar el uso de la contabilidad.

Se considera fundamental el manejo racional (clasificación, razas, edades, etc. del ganado) de inventarios.

La estructuración de un sistema de costos y guía para llevar libros y registros, con la posibilidad de elaborar la propia renta ó al menos tener noción de que se trata.

La certificación de Bancos o Entidades con suficiente solvencia.

Finalmente darle noción de los elementos constitutivos de un balance, de un Estado Financiero y las últimas disposiciones fiscales en el área de la contabilidad en el sector ganadero.

Tal vez lo más indicado no es perseguir la idea de volver contador al ganadero sino, de hacerle entender las cosas importantes y básicas de la contabilidad que le habrán de ser útiles en las relaciones con el Estado y su negocio.

Existen convicción de la necesidad de un Manual contable, que involucre factores didácticos y de fácil entendimiento; lo anterior con el propósito de lograr inculcar al ganadero la conveniencia de estructurar un sistema contable que le permita obtener información oportuna y precisa para la toma de decisiones y su respectiva presentación ante organismos del Estado y terceros.

3.2 EL DIAGNOSTICO

Teniendo en cuenta las respuestas obtenidas, su valoración y análisis y más específicamente los comentarios que aparecen en las tablas 5, 6 y 7 se preparó el siguiente diagnóstico.

3.2.1 En el área contable. Es muy poco el porcentaje de encuestados que llevan una contabilidad organizada, la mayoría de los empresarios de este gremio utilizan por lo general un simple registro de ingresos y egresos además de algunas cuentas elementales como Bancos, compras, ventas, etc. su mayor preocupación consiste en obtener información sobre la rentabilidad global de su negocio, utilidad ó pérdida que en un momento dado puede ser ficticia debido a la falta de conocimientos contables, lo que conduce entre otras situaciones a confundir gastos de inversión, operacionales y los personales y naturalmente las aproximaciones que hacen sobre utilidades no son las correctas. El poco tiempo con que disponen les impide llevar por ellos mismo estos registros, para lo cual contratan una secretaria y en algunos casos un contador que asiste esporádicamente con el objeto de revisar las cuentas y preparar las declaración de Renta ó los Estados Financieros.

Uno de sus comentarios es que "llevar una contabilidad organizada puede conducir a una fiscalización mayor sobre sus inversiones".

3.2.2 En el área administrativa. La falta de conocimientos contables y la no utilización de los elementos y técnicas adecuadas les hace difícil la preparación de los Estados Financieros y el llevar una contabilidad organizada.

La gestión administrativa generalmente se reduce a establecer planes o programas de trabajos relacionados con la preparación de potreros, la limpieza de pastos y animales, concretar épocas de vacunación y marcas y establecer ciclos para crías y a los terrenos disponibles se organiza la rotación de estos últimos y considerando el personal requerido y las actividades propias de la explotación. Todos estos factores están relacionados con costos y naturalmente con la liquidez requerida para poder llevar a cabo.

Generalmente se cuenta con un capataz, viviente o administrador y con una cuadrilla básica de vaqueros cuyas labores van desde el arreglo de los potreros hasta la vacunación de los animales.

Se aprecia que las entidades que en el orden estatal y privado brindan asistencia técnica no contemplan ni la consultoría ni la guía en aspectos contables.

3.2.3 En el área financiera. Las entidades que ayudan al desarrollo pecuario dedican en mayor porcentaje sus recursos a los grandes y medianos ganaderos ya que estos cuentan con la solvencia económica y capacidad de endeudamiento que les permite cumplir con las garantías y requisitos exigidos por estas entidades, pero los ganaderos en su mayoría no hacen uso de estos créditos debido a la excesiva tramitología exigida.

Dada la necesidad de liquidez en muchas de las actividades y la relativa urgencia con que deben cumplir compromisos e inversiones, la casi totalidad de los encuestados prefieren utilizar otras fuentes de financiación diferentes a las que han sido creadas para tal fin. Naturalmente este tipo de aproximación trae como consecuencia el encarecimiento de la actividad, pero se prefiere ante la problemática creada por la tramitología.

A este encarecimiento hay que agregarles factores como el boleteo ó vacuna y los sobrecostos que a veces se genera por el transporte.

3.2.4 Globalmente. El manejo económico del sector ganadero ha dejado márgenes holgados que han conducido a un desdén en la organización contable de las inversiones, se utilizan técnicas empíricas sobre inversiones, gastos y utilidades a merced del juego de la oferta y la demanda y han reajustado valores que de otra forma mostraría pérdida o estancamiento. Solo por razones estrictamente necesarias como lo son préstamos o relaciones fiscales se llegan a preparar asientos contables con el agravante de que muchos de ellos no son entendidos y mucho menos analizados por las inversiones en el sector ganadero.

Por otra parte las leyes que rigen la actividad Contable-Jurídica hace que el común de los ganaderos presente el rechazo a los informes contables y a los balances.

No existen políticas ni educativas, ni comerciales, ni fiscales que propicien un manejo racional de la inversión ganadero a través de la contabilidad y aunque es factible que existan textos y manuales que clarifiquen términos, expliquen situaciones y muestren aplicaciones en otros países, en Colombia no se conocen y aun teniendo alguno de ellos se debe establecer la diferencia del régimen fiscal propio del país.

CONCLUSIONES

El diagnóstico logrado en el capítulo 3 especificaba claramente la ausencia de material ilustrativo en el manejo de la actividad contable para los ganaderos de Colombia y presentaba aspectos que señalaban la urgente necesidad de motivar a los inversionistas de este sector en la organización contable de sus empresas.

Con fundamentos en estas circunstancias se procedió a diseñar el contenido y organización del manual buscando inducir al lector a la búsqueda del significado de términos, procesos, cálculos y organización de cifras y valores de las diferentes actividades que ordinariamente lleva a cabo un ganadero.

La tecnología, redacción y presentación en definiciones, ejercicios y procedimientos ha sido cuidadosamente escogida para no hacer monótono su estudio y aunque para muchos continúe siendo árido el manejo contable se ha tratado de demostrar al máximo su simplicidad y utilidad.

Con referencia a la hipótesis planteada en el numeral 5.1 del anteproyecto:

- Si se utilizan instrumentos (entrevistas y encuestas) de alta fidelidad es factible obtener un diagnóstico veraz sobre las necesidades contables del sector ganadero.
- Si se logra determinar los principales factores de dificultad en la organización y manejo contable de las inversiones ganaderas es factible llegar a preparar un manual que explique la razón de la actividad contable y muestre sus principales aplicaciones en este sector.

Se puede establecer que efectivamente las hipótesis planteadas se han comprobado y por otra parte siguiendo la metodología propuesta se ha alcanzado los objetivos específicos y generales del proyecto ya que efectivamente se elaboró el Manual para la Industria Ganadera y en él se ha establecido pautas que facilitan la comprensión de términos y definiciones propias del sector y relacionados con el área contable.

La extensión del trabajo ha obligado su presentación en 2 volúmenes y se considera que cada uno de los capítulos establecidos contiene los elementos esenciales para

alcanzar la meta propuesta. Sin embargo y buscando un sentido práctico, en el volumen 2, se presenta el manual en sí y un ejercicio de aplicación aclaratoria aunque no forma parte del proyecto es necesario relacionar que el texto del manual fue leído y analizado por algunos ganaderos y que en su opinión le quita complejidad a las relaciones contables y le dan un sentido muy práctico a su organización y manejo.

BIBLIOGRAFIA

- BALLESTEROS, Enrique. Contabilidad Agraria. Mundi-Prensa, 1973.
- CAJA DE CREDITO AGRARIO INDUSTRIAL Y MINERO. El Ganado Vacuno en Colombia. Bogotá, 1990.
- CHOLVIS, Francisco. Contabilidad. Buenos Aires, El Ateneo, 1975.
- DEL VALLE, Pecilio. Explotación Ganadera. Buenos Aires, Difusión, 1968.
- DICCIONARIO ENCICLOPEDICO GUILLET. Buenos Aires, Argentina Aristides Guillet S.A., Febrero, 1976.
- GUDINO, Emma Lucia. Contabilidad 2.000. Colomba, Impreandes, 1991.
- ENCICLOPEDIA ILUSTRADA SOPENA LA FUENTE. Barcelona, Ramón Sopena S.A., 1982.
- HARGADON, Bernard. Contabilidad General. Bogotá, Norma, 1974.
- JEFREY, A.G. Contabilidad Agropecuaria. España, Acribia, 1975.
- LAWRENCE, W.B. Contabilidad de Costos. México, uthea, 1970.
- MINISTERIO DE AGRICULTURA ICA. Bases para el desarrollo de la Ganadería Bovina en Colombia. Bogotá, 1989.
- REGIMEN DE IMPUESTOS A LA RENTA. Legis, 1991.
- RHESE, Carlos. Manual de Contabilidad Agrícola. Buenos Aires, Selcón, 1970.

ANEXO No. 1

POBLACION BOVINA EN COLOMBIA²⁶

DEPARTAMENTO	POBLACION GANADERA	PORCENTAJE
1. Córdoba	2.811.700	10.425
2. Antioquia	2.247.835	8.334
3. Cundinamarca	2.092.775	7.760
4. Caquetá	2.038.235	7.556
5. Santander	1.996.763	7.403
6. Meta	1.796.366	6.660
7. César	1.780.000	6.599
8. Magdalena	1.647.472	6.108
9. Sucre	1.036.099	3.841
10. Tolima	1.026.266	3.804
11. Boyacá	990.719	3.673
12. Bolívar	978.967	3.638
13. Arauca	625.500	2.319
14. Huila	538.075	1.994
15. Norte de Santander	505.670	1.880
16. Valle	499.533	1.852
17. Nariño	483.749	1.794
18. Cauca	480.800	1.783
19. Caldas	445.203	1.651
20. Guajira	376.604	1.396
21. Atlántico	218.813	0.811
22. Risaralda	179.471	0.665
23. Quindío	80.720	0.300
24. Chocó	74.373	0.275
25. Territorios Nacionales	2.020.000	7.490

	26.971.708	

²⁶ COLOMBIA ESTADISTICA. Volumen II Municipal 1990.
DANE p. 271.

ANEXO No. 2

INSTRUMENTO 1 (ENTREVISTA A GANADEROS)

CENTRO DE INVESTIGACIONES CONTABLES
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
SECCIONAL BUCARAMANGA

Ante todo queremos agradecer su espíritu de colaboración, al concedernos esta entrevista que está destinada a puntualizar algunos aspectos contables y administrativos en la explotación ganadera, con el fin de conocer algunas dificultades en el diligenciamiento y cumplimiento de las disposiciones gubernamentales sobre cría, levante y comercialización de ganado.

1. Para el registro de sus operaciones utiliza la contabilidad?
2. Usted considera que la contabilidad que lleva se ajusta a las técnicas contables generalmente aceptadas?

3. A que actividad específica de la ganadería se dedica?
4. En algunas circunstancias ha solicitado ayuda contable para el manejo de inversiones en ganadería?
5. Cuáles son las dificultades contables que se le han presentado con mayor frecuencia?
6. Utiliza registro de inventarios para su ganado?
7. Se dice que en el negocio de la ganadería los aspectos contables son secundarios. ¿Cuál es su opinión?

ANEXO No. 3

INSTRUMENTO 2 (ENCUESTA A GANADEROS)

CENTRO DE INVESTIGACIONES CONTABLES
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
SECCIONAL BUCARAMANGA

Con el fin de poder establecer información pertinente al desarrollo de la actividad ganadera, y poder concretar la utilización de un sistema contable, sus operaciones y las utilidades que presta su manejo, nos permitimos solicitar su colaboración en dar respuesta a todas las preguntas de esta encuesta.

1. Dentro de su actividad administrativa, qué importancia tiene para usted la información contable?
 - a. Muy importante _____
 - b. Necesaria _____
 - c. Útil _____
 - d. Recomendable _____

2. Qué sistema de contabilidad lleva Usted?
- a. Un simple detalle de ingresos y egresos _____
 - b. Libros de registros _____
 - c. Elabora con periodicidad estados financieros _____
 - d. Efectúa Balance, Estados de Pérdidas y ganancias y Estados de costos _____
3. De las siguientes áreas cual considera Usted que debe ser materia de capacitación para personas que manejen la ganadería?
- a. Tributario _____
 - b. Costos _____
 - c. Contabilidad General _____
 - d. Controles Internos _____
4. Qué forma o método considera Usted en la parte contable relativo a su actividad, más apropiados para aumentar su capacitación?
- a. Cursos _____
 - b. Accesorios _____
 - c. Libros o Manuales _____
 - d. Talleres _____

5. Cuáles de los siguientes aspectos sugeriría para el contenido de un Manual contable del sector pecuario?
- a. Presentación de un Código o Plan de Cuentas _____
 - b. Establecimiento de Estado de Costos _____
 - c. Procedimientos ó formas que hagan confiable a un Estado Financiero _____
 - d. Planillas ó cuadros para el registro de la explotación ganadera _____
 - e. Resumen de las últimas normas ó disposiciones Legales.

6. Hace uso de créditos ofrecidos por Entidades Financieras?
- a. Siempre _____
 - b. Esporádicamente _____
 - c. Nunca _____
7. Qué estados Financieros les solicitan las Entidades crediticias?
- a. Balance _____
 - b. Estado de Pérdidas y Ganancias _____
 - c. Estado de costos _____
 - d. Todos los anteriores _____

8. Para la presentación de estos estados financieros se requiere la firma de un contador público?
- a. Siempre _____
 - b. En algunos casos _____
 - c. Nunca _____
9. Qué dificultades tiene para la aplicación de un sistema contable organizado?
- a. Desconocimiento de las cuentas _____
 - b. Identificación de los libros de registros _____
 - c. Clasificación de pasivos y activos _____
 - d. Clasificación adecuada de los egresos _____
 - e. Falta de conocimientos contables _____

ANEXO No. 4

INSTRUMENTO 3 (ENCUESTA A ENTIDADES)

CENTRO DE INVESTIGACIONES
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
SECCIONAL BUCARAMANGA

No. _____

Con el fin de poder establecer los factores contables básicos que las entidades financieras u organismos encargados del desarrollo pecuario exigen a los posibles usuarios, se hace necesario recopilar información pertinente al desarrollo de esta actividad, con ella se busca concretar la utilización de un sistema contable, sus operaciones y utilidades que presta su manejo.

Agradecemos su colaboración y les solicitamos dar respuesta a todas las preguntas.

1. Indicar qué porcentaje de los recursos destinados a préstamos en esta entidad se aplican a:
 - a. Los grandes ganaderos _____
 - b. Medianos ganaderos _____
 - c. Pequeños ganaderos _____

2. En que porcentaje utilizan con mayor frecuencia los ganaderos estos servicios:
 - a. Asistencia técnica _____
 - b. Créditos _____
 - c. Asesorías financieras y administrativas _____
 - d. Asesorías contables _____

3. Ustedes estiman que un sistema contable organizado para los empresarios de la ganadería es:
 - a. Imprescindible _____
 - b. necesario _____
 - c. útil _____
 - d. recomendable _____

4. En el análisis para el otorgamiento de un crédito indique el orden de importancia (1,2,3, etc.) de cada uno de los siguientes aspectos.
 - a. Estados financieros confiables _____
 - b. Que la declaración de renta sea acorde con los Estados Financieros _____
 - c. Que estén firmados por un contador público _____
 - d. Que los ingresos sean los suficientemente amplios que respalden la obligación _____

5. A partir de que cuantía se les exigen a los solicitantes de préstamos, estados financieros para la aprobación de un crédito.

- a. De 0 a \$ 500.000.00
- b. de \$ 500.001.00 a \$ 2.000.000.00
- c. de \$2.000.001.00 a \$ 5.000.000.00
- d. Superiores a \$5.000.000.00
- e. para cualquier cuantía.

6. A partir de que cuantía exigen que los Estados Financieros deban ir firmados por un Contador.

- a. De 0 a \$ 500.000.00
- b. de \$ 500.001.00 a \$ 2.000.000.00
- c. de \$2.000.001.00 a \$ 5.000.000.00
- d. Superiores a \$5.000.000.00
- e. para cualquier cuantía.

7. Mencione en el orden de importancia las fallas más frecuentes en la presentación de los Estados Financieros:

- a. _____
- b. _____
- c. _____
- d. _____
- e. _____
- f. _____
- g. _____

8. Qué aspectos recomendaría deberían contener un Manual Contable que se ajuste a los empresarios del sector pecuario:

- a. _____
- b. _____
- c. _____
- d. _____
- e. _____
- f. _____
- g. _____
- _____