

UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA

SEDE - CUENCA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tesis Previa a la Obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoria

Título:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA “EL PEDREGAL” UBICADA EN LA PROVINCIA DEL CAÑAR CANTÓN DELEG”

AUTORES:

LUIS FELIPE POZO VÁSQUEZ

LAURA MARGARITA SARMIENTO

DIRECTOR:

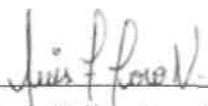
ING. JUAN CARLOS AGUIRRE MAXI

CUENCA, JULIO DEL 2012

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones del presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad de los autores y autorizo a la Universidad Politecnica Salesiana el uso de la misma para fines académicos.

Cuenca, Julio/01/2011


f) 
Luis Felipe Pozo Vásquez
C.I. 0104592506

f) 
Laura Margarita Sarmiento Aguilar
C.I. 0103892980

CERTIFICADO

Yo, Ingeniero Juan Carlos Aguirre Maxi, Catedrático de la Universidad Politécnica Salesiana en la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, que luego de revisada la Tesis de Grado en su totalidad, certifico que:

Los Alumnos Luis Felipe Pozo Vásquez, Laura Margarita Sarmiento Aguilar, cumplen con las exigencias académicas de la Universidad y de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por lo tanto autorizo su presentación y defensa.



Ing. Juan Carlos Aguirre

AGRADECIMIENTO

En primer lugar quiero agradecer a Dios por haberme dado la fuerza y el coraje para hacer este sueño realidad y cumplir esta meta, agradezco también a mis padres Oswaldo Sarmiento y Dora Aguilar por el apoyo incondicional que me dieron a lo largo de la carrera, por estar presentes en cada etapa de mi vida y por comprenderme en los momentos en donde he necesitado de ellos.

También agradezco a mis profesores de la universidad, ya que gracias a ellos hoy por hoy tengo los conocimientos necesarios para enfrentarme al mundo laboral.

Laura.

Agradezco primeramente a Dios por ser mi guía espiritual, a mis padres, hermanos, catedráticos y amigos que siempre estuvieron apoyándome en los momentos difíciles y siempre respaldaron las decisiones que tomé, por mas difíciles que estas fueron.

Y un especial agradecimiento a mi Director de Tesis al Ing. Juan Carlos Aguirre por su predisposición y su profunda enseñanza en el desarrollo de este proyecto de tesis, más que un Director y Profesor siempre ha sido un buen Amigo.

Les agradezco a Todos por su apoyo incondicional.

LUIS FELIPE

DEDICATORIA

Dedico esta tesis, con mucho cariño a mis padres que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento. Gracias por todo Papi y mami por darme una carrera para mi futuro y por creer en mí, aunque hemos pasado por momentos difíciles siempre han estado apoyándome y brindándome todo su amor es por eso que les dedico esta tesis.

Laura,

Dedico este proyecto de Tesis especialmente y con todo cariño a mis padres Luis Antonio Pozo y María Esperanza Vásquez, quienes han sabido inculcarme valores morales y espirituales, por siempre brindarme apoyo y que mediante sus sacrificios contribuyeron para seguir adelante con mis estudios y lograr lo anhelado para ellos y para mí.

Para mis dos hermanos que nunca desconfiaron de mi capacidad de sobresalir, pese a los obstáculos y caídas con esfuerzo y sacrificio se pudo realizar el objetivo planteado, de ser un profesional.

LUIS FELIPE

ABSTRACT

Hoy por hoy en la actualidad, hemos analizado que todo negocio sea grande o pequeño necesita de alguien que informe como se está llevando a cabo su negocio, es decir, dando a conocer reportes acerca de que si existe rentabilidad o perdida, para ello en el caso de La Hacienda “El Pedregal”, hemos implementado una contabilidad agropecuaria ya que es tan importante como cualquier otra contabilidad.

Al desarrollar esta contabilidad necesitábamos información acerca de la reseña histórica de la hacienda, es por eso que realizamos investigaciones de la ubicación del terreno, dentro de esto podemos mencionar cuantas hectáreas tiene el mismo, el tratamiento que se ha dado al terreno, los sembríos, la cantidad de animales que poseía la hacienda, toda esta información nos fue otorgada por el propietario de la Unidad Productiva el Pedregal, esta información se encuentra en el Capitulo Uno de esta tesis.

Para continuar con el capitulo dos, nos enfocamos en los conceptos básicos de la contabilidad agrícola y los costos incurridos para la producción agrícola, para tener un conocimiento más profundo al momento de desarrollar la contabilidad, y sobre todo mencionamos las normas internacionales de contabilidad que es de suma importancia para respetar las leyes que tiene este país, dentro de la contabilidad agrícola utilizamos la Norma 1 Presentación de Estados Financieros, Norma 2 Inventarios, Norma 16 Propiedad Planta y Equipo, Norma 41 Agricultura y también nos enfocamos en Las Normas internacionales de Información Financiera utilizando la norma uno que es Adopción por primera vez.

En el capítulo 3 valoramos todos aquellos inventarios que encontramos en la hacienda el “Pedregal”, estos datos obtuvimos por parte del hacendado y también lo comparamos e investigamos con el valor de mercado, en este capítulo desarrollamos modelos contables que proporcionamos al lector para llevar a cabo la contabilidad agrícola.

Finalmente en el capítulo 4 desarrollamos la contabilidad con los datos obtenidos durante los otros capítulos, la contabilidad que se está llevando a cabo es la del mes de marzo.

INDICE

| | |
|---|--------------------------------------|
| DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD | II |
| CERTIFICADO | III |
| AGRADECIMIENTO | IV |
| DEDICATORIA | VI |
| ABSTRACT..... | VIII |
| INTRODUCCIÓN | ¡Error! Marcador no definido. |
| CAPITULO 1..... | 16 |
| ANTECEDENTES DE LA HACIENDA “EL PEDREGAL” | 16 |
| 1. ANTECEDENTES..... | 16 |
| 1.1 BREVE RESEÑA HISTORIA | 16 |
| 1.2 SITUACION ACTUAL..... | 17 |
| Imagen 1. Vista panorámica de la Hacienda “El Pedregal” | 18 |
| 1.2.1 VIA DE ACCESO..... | 18 |
| Imagen. 2 Vía de acceso hacia la Hacienda “El Pedregal” | 19 |
| 1.2.2 CLIMATOLOGIA | 19 |
| 1.2.3 SUELO..... | 20 |
| 1.2.4 VEGETACION | 20 |
| 1.2.4 ESPECIES..... | 20 |
| Imagen.3 Árboles Nativos de la zona | 21 |
| 1.2.6 SIEMBRAS Y CULTIVOS | 21 |
| Imagen. 4 Pastos y cultivos que posee la Hacienda | 21 |
| 1.3 FILOSOFIA EMPRESARIAL | 22 |
| 1.3.1 MISIÓN | 22 |
| 1.3.2 VISIÓN | 22 |
| 1.3.4 OBJETIVO GENERAL..... | 22 |
| 1.3.5 OBJETIVO ESPECIFICO | 23 |

| | |
|--|----|
| 1.3 .6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL | 24 |
| Grafico 1. Estructura organizacional de la hacienda “El Pedregal” | 24 |
| 1.3.4 CAPITAL Y RECURSOS PRODUCTIVOS..... | 27 |
| Imagen. 5. Animales de la Hacienda. | 27 |
| Imagen. 6 Recursos productivos de la Hacienda. | 29 |
| CAPITULO II | 33 |
| 2. MARCO TEORICO | 33 |
| 2.1 LA GANADERIA | 33 |
| 2.1.1 TIPOS DE GANADERÍA QUE SE CRÍAN EN UNA HACIENDA..... | 34 |
| - Ganadería trashumante | 36 |
| 2.1.2 ESPECIES GANADERAS..... | 37 |
| 2.2 REPRODUCCION | 39 |
| Ventajas de la inseminación artificial: | 41 |
| Procedimiento para la inseminación artificial:..... | 41 |
| 2.2 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD..... | 42 |
| 2.3.1 (NIC 1) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS | 42 |
| 2.3.2 (NIC 2) INVENTARIOS | 45 |
| 2.3.3 (NIC 16) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 49 |
| 2.3.4 NIC 41 AGRICULTURA..... | 53 |
| 2.4 NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA..... | 61 |
| 2.4.1 (NIIF 1) ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA | 61 |
| Estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF | 64 |
| Políticas contables | 64 |
| Información comparativa..... | 65 |
| 2.4 CONTABILIDAD AGRICOLA | 66 |
| 2.5 COSTOS DE ACTIVIDADES AGROPECUARIAS..... | 68 |
| 2.6.1 FACTORES DE LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA..... | 68 |

| | |
|---|-----|
| 2.7. COSTOS AGROPECUARIOS | 69 |
| 2.7.1 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS..... | 71 |
| 2.7.2 CÁLCULO DE LOS COSTOS | 73 |
| 2.8. MÉTODOS DE VALORIACION DE INVENTARIOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS..... | 75 |
| CAPITULO III..... | 79 |
| 3 . DISEÑO DEL MODELO CONTABLE..... | 79 |
| 3.1 VALORACION DE ACTIVOS | 79 |
| 3.1.1 Según NIC 16 (Propiedad Planta y Equipo). | 80 |
| 3.1.2 Según NIC 41 Activos Biológicos | 84 |
| 3.1.3 Según NIC 2 Valoración de inventarios..... | 85 |
| 3.2. COSTO DE PRODUCCIÓN | 87 |
| 3.2.1. SISTEMA PERIÓDICO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS..... | 88 |
| 3.2.2 COSTOS DEPRODUCCIÓNGANADERA..... | 88 |
| <i>PLAN DE CUENTAS</i> | 90 |
| 3.4 PROCESO CONTABLE | 94 |
| GRAFICO N° 2. PROCESO CONTABLE..... | 95 |
| 3.4.1Estado de situación inicial..... | 96 |
| 3.4.2Documentación mercantil y tipo de registros | 96 |
| 3.4.2 LIBRO DIARIO | 98 |
| 3.4.3 LIBRO MAYOR | 104 |
| 3.4.4 BALANCE DE COMPROBACION | 104 |
| 3.4.5 ASIENTOS DE AJUSTE | 105 |
| 3.4.6 HOJA DE TRABAJO..... | 112 |
| 3.4.7 ESTADOS FINANCIEROS..... | 113 |
| 3.5 DECLARACION IMPOSITIVA AL SRI | 114 |
| 3.6 IMPUESTO A LA RENTA | 117 |

| | |
|---|--------------------------------------|
| 4 . DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD EN EL PROGRAMA CONTABLE | |
| MONICA 8.0 | 123 |
| 4.1 BALANCE GENERAL INICIAL DE LA EMPRESA | 124 |
| 4.2 Libro Diario | 126 |
| 4.3 Libro Mayor | 157 |
| 4.4 BALANCE DE COMPROBACIÓN | 163 |
| 4.5 BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA | 168 |
| 4.6 ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS..... | 171 |
| <i>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....</i> | 173 |
| NOTAS AL BALANCE GENERAL | 173 |
| NOTAS AL ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS | 175 |
| - PAGINAS ELECTRÓNICAS | ¡Error! Marcador no definido. |
| - OBRAS LITERARIAS | 185 |
| <i>ANEXOS.....</i> | 186 |
| ANEXO 1. Control de Existencia de Semillas..... | 186 |
| ANEXO 2.Control de Existencia de Medicamentos..... | 188 |
| ANEXO 3.Control de Existencia de ALIMENTOS..... | 195 |
| ANEXO 4.Control de Existencia de PAJUELAS | 206 |
| ANEXO 5.Control de Existencia de ABONOS | 207 |
| ANEXO 6.Control de ANIMALES | 208 |
| ANEXO 7. Semovientes. | 231 |
| ANEXO 8. GANADO EQUINO | 233 |
| <i>ANEXO 9. AVES DE CORRAL.....</i> | 233 |
| <i>ANEXO 10. CONTROL DE LA VENTA DIARIA DE LA LECHE</i> | 234 |

INDICE DE TABLAS

| | |
|---|-----|
| Tabla 1. Activos biológicos, productos agrícolas y productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección..... | 55 |
| Tabla N°2: Porcentaje de Depreciación | 82 |
| Tabla N°3: Valoración de Activos | 83 |
| Tabla N°4. Activos Biológicos de la Hacienda El Pedregal | 84 |
| Tabla N°5 .Inventario de Insumos de la Unidad Productiva el Pedregal | 85 |
| Tabla N°6. Inventario de Semillas | 86 |
| Tabla N°7. Inventario de Medicinas..... | 86 |
| Tabla N°8. Inventario de Alimentos de la Hacienda el Pedregal | 87 |
| Tabla N°9. Inventario de Abonos | 87 |
| Tabla N°10. Inventario de Pajuelas | 87 |
| Tabla N°11. Plan de Cuentas de la Hacienda El Pedregal | 94 |
| Tabla N. 12 Declaración del I.R. según el noveno dígito de C.I..... | 119 |
| Tabla N. 13: Impuesto a la Renta 2012..... | 120 |

INTRODUCCIÓN

Se ha desarrollado la siguiente tesis de **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA “EL PEDREGAL” UBICADA EN LA PROVINCIA DEL CAÑAR”**, con la finalidad de llevar un registro y un ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de la hacienda, con el fin de cuantificarlas para que mediante éstas se pueda proceder a una adecuada toma de decisiones.

Para ello se hace necesaria la investigación de los diferentes conceptos de contabilidad, ganadería (tipos, características, reproducción y producción), de manera tal que nos permita un enfoque del tema. De igual forma se hará énfasis en todo lo relacionado al plan de cuentas, así como los registros contables y la forma de presentación de los estados financieros.

La contabilidad agropecuaria se aplica también para obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos como son el pago del IVA y del Impuesto a la Renta; ayudar al dueño a planificar el mejoramiento continuo, con lo que él tendrá un mayor conocimiento sobre la administración y rentabilidad del negocio. También obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si existen errores que en el futuro pueden ser corregidos.

Este proyecto de tesis contribuirá de una manera muy especial para el propietario ya que ahora conoce sus verdaderas utilidades, y poderlas utilizar de una manera adecuada para inversiones o proyectos a futuro de la hacienda.

CAPITULO 1

ANTECEDENTES DE LA HACIENDA “EL PEDREGAL”

1. ANTECEDENTES

Es importante analizar la estructura y funcionamiento de la HACIENDA EL PEDREGAL, porque con esta información podemos saber cuál es el tipo de costeo que se debe utilizar para cada actividad que en ella se realizan.

El presente capítulo tiene como fin, dar a conocer como está constituida “LA HACIENDA EL PEDREGAL”, su estructura organizacional, las actividades productivas a la que se dedica, su situación actual, inversiones realizadas, con lo cual se podrá tener de una forma clara, las bases para posteriormente adaptar y aplicar las teorías contables a la actividad de la hacienda. La contabilidad agropecuaria nos sirve para ayudar al hacendado a planificar el mejoramiento de la infraestructura y producción de la hacienda, por lo que se tendrá un mayor conocimiento sobre la rentabilidad que puede brindar la hacienda.

1.1 BREVE RESEÑA HISTORIA¹

En la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, república del Ecuador el día 21 de mayo de 2009, la Sra. María Antonia de Jesús Aguilar Montesdeoca vendió a favor del Sr. Oswaldo Valentín Sarmiento Buñay y esposa, un lote de terreno situado en el punto llamado “Huahua potrero”, antes cantón Azogues, hoy sector

¹ Tomada de la escritura de la Hacienda

rural denominado “Chini” cantón Déleg, provincia de Cañar con una superficie de más o menos 9 hectáreas.

De igual manera la señora Etelvina Aguilar le vendió 6 hectáreas adicionales a las que ya cuenta, quedando así como legales propietarios los conyugues el Sr. Oswaldo Valentín Sarmiento Buñay y la Sra. Dora Griselda Aguilar Sigüenza, quienes aceptan gustosos que desarrollemos nuestro tema de tesis.

1.2 SITUACION ACTUAL

La Unidad Productiva “El Pedregal” es una hacienda Agropecuaria dedicada a crianza, reproducción de ganado y a la producción de leche.

En la actualidad “El Pedregal” es una propiedad que posee 2 casas y un cuarto de suministros de una planta cada una, potreros con cercas eléctricas, no cuenta con un ordeñador mecánico, por lo tanto se lo realiza de forma manual. La hacienda ha planificado en un corto plazo adquirir tecnología. Por el momento no existe rentabilidad ya que la hacienda fue comprada en un estado pésimo a tal punto que no abastecía el pasto para 5 vacas secas, pero en la actualidad avanza el pasto para 11 vacas en producción, 3 vaconas preñadas, 5 vaconas, 2 reproductores y 2 caballos. De tal manera que todos los ingresos son invertidos en la misma hacienda, cabe mencionar que el dueño de la hacienda tiene trabajada un 70% por ende obtenemos ingresos bajos.



Imagen 1. Vista panorámica de la Hacienda “El Pedregal”

Fuente: Elaborado por los Autores

1.2.1 VIA DE ACCESO

“El Pedregal se encuentra ubicado a 40 minutos de la ciudad de Cuenca por la vía Cuenca – Ricaurte – Bibin, hasta llegar a la parroquia Octavio Cordero, la vía es de asfalto luego para llegar a la propiedad tenemos que seguir 15 minutos por camino de tierra.

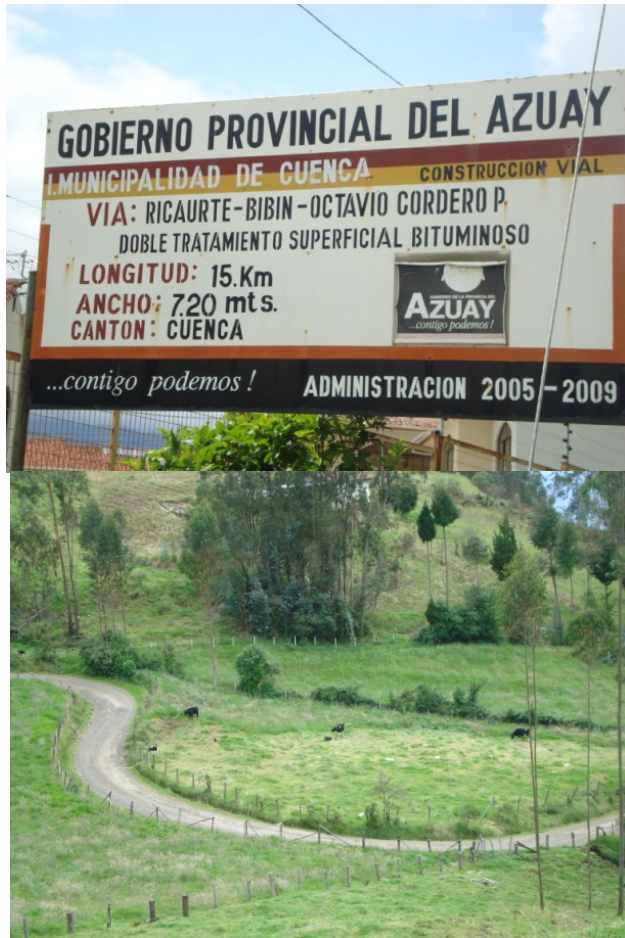


Imagen. 2 Vía de acceso hacia la Hacienda “El Pedregal”

Fuente: Elaborado por los Autores

1.2.2 CLIMATOLOGIA²

La hacienda “El Pedregal” se encuentra ubicada en la provincia del Cañar, Cantón Déleg a una altitud de 2900 m.s.n.m. por lo que tiene un clima trópico moderadamente fresco, forma parte del Valle del Río Paute y posee una temperatura promedio anual es de 13.45°C, con un máximo en diciembre de 14.06°C y un mínimo en agosto de 12.43°C.

² Tomada de la página visitaecuador.com

1.2.3 SUELO

Posee suelos húmidos³, retienen bien el agua y son excelentes para el cultivo en donde se desarrollan sus actividades de producción tanto para uso personal como para los animales.

1.2.4 VEGETACION

Dentro de la vegetación de la Unidad Productiva existen aéreas cubiertas predominantemente por especies herbáceas⁴, naturales y cultivadas para la alimentación de los animales.

1.2.4 ESPECIES

La Hacienda El Pedregal por estar ubicada en la altura antes mencionada, cuenta con pocos animales como: venados, conejos, zorrillos y posee varios tipos de árboles como son: Laurel⁵, Eucalipto⁶, Marar, Sarar, Guagual,⁷ entre otros, etc.

³Corresponde a la tierra de color negro.

⁴Especies de hierbas

⁵Árbol de Laurel es un arbusto siempre verde o árbol de hasta 15 m de alto, perteneciente a la familia de las lauráceas.

⁶Árbol de Eucalipto tiene una alta talla que llega a alcanzar los 70 m de altura y los 2 m de diámetro.

⁷Árboles frondosos nativos de la zona.



Imagen.3 Árboles Nativos de la zona

Fuente: Elaborado por los Autores

1.2.6 SIEMBRAS Y CULTIVOS

La hacienda cuenta con sembríos de pastos como: ryegrass⁸, pasto azul, trébol y pasto natural como el quicuyo, los mismos que son de uso exclusivo para el alimento del ganado, “El Pedregal” tiene destinado 1\2 hectárea para cultivos de papas con un tiempo de siembra de 3 meses y de mellocos con un tiempo de siembra de seis meses aproximadamente pero que son destinados para el uso interno de la misma.



Imagen. 4 Pastos y cultivos que posee la Hacienda.

Fuente: Elaborado por los Autores

⁸El Ryegras es un género de nueva especies de mechones hierbas es subfamilia de las gramíneas.

1.3 FILOSOFIA EMPRESARIAL

1.3.1 MISIÓN

Somos una finca de producción de leche, ofreciendo un producto de buena calidad para el consumo humano cumpliendo con los estándares respectivos para la comercialización del mismo, siendo eficientes y eficaces al momento de llegar de una manera óptima al mercado.

1.3.2 VISIÓN

Hacer de la producción de leche de ganado vacuno una actividad rentable optimizando los recursos, con el menor impacto ambiental y así obtener una mejor calidad de vida.

1.3.4 OBJETIVO GENERAL

Incrementar los ingresos económicos y la producción de la leche para la HACIENDA EL PEDREGAL, utilizando adecuadamente los recursos disponibles como tierra, agua, trabajo y capital con el fin de alcanzar mayor rentabilidad con la producción ganadera.

1.3.5 OBJETIVO ESPECIFICO

- ✓ Llevar un control de todas las actividades que se desarrollan durante el proceso.
- ✓ Mejorar la eficiencia de los procesos productivos.
- ✓ Generar condiciones adecuadas para el crecimiento económico y productivo de la actividad ganadera.
- ✓ Minimizar la mortalidad de los semovientes⁹ mediante controles periódicos.

⁹Semovientes: dicese de los bienes que consisten en ganado de cualquier especie.

1.3 .6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.

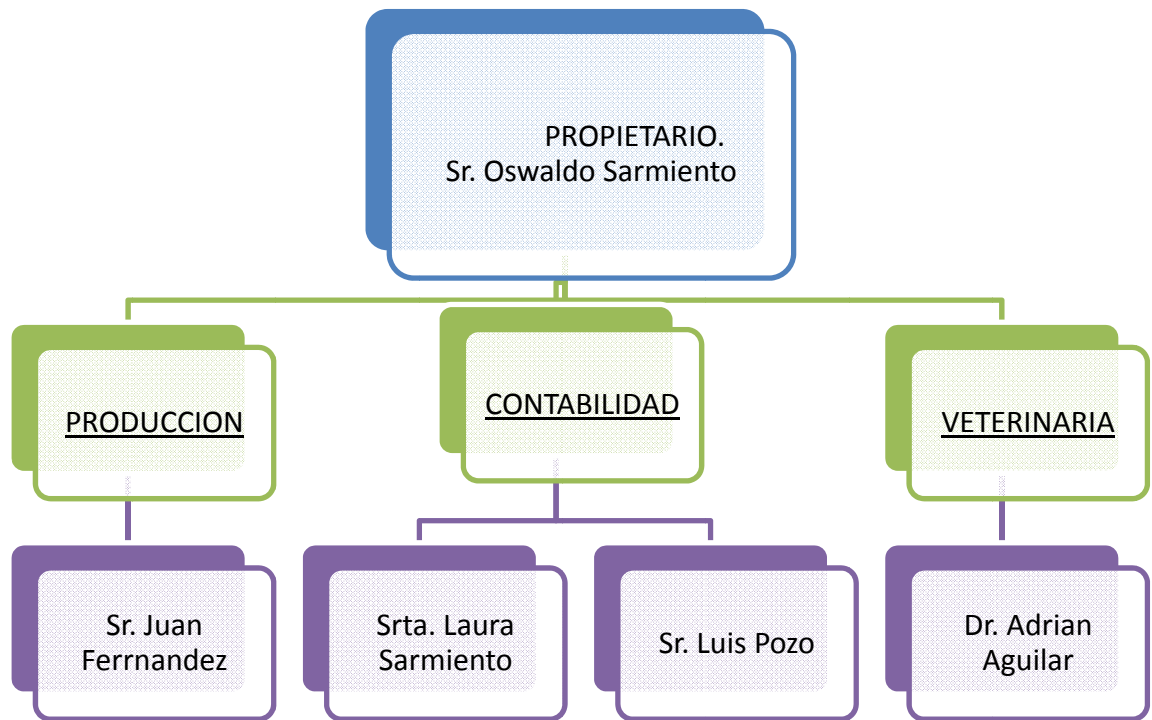


Grafico 1. Estructura organizacional de la hacienda "El Pedregal"

Fuente: Elaboración del autor

1.3.6.1 FUNCIONES DEPARTAMENTALES

PROPIETARIO: Es quien se encarga de la administración, de controlar lo que sucede dentro de la empresa y es dueño de la misma y se encargar de suministrar los recursos para la hacienda. Sus principales funciones son:

- Dirigir y administrar toda la Hacienda el Pedregal para que exista un adecuado rendimiento.
- Aprobar el presupuesto a utilizar en las actividades que se van a desarrollar a lo largo de la producción.
- Salvaguardar los recursos que posee la Hacienda con el fin de evitar pérdidas y robos que se puede ocasionar dentro de la misma.
- Desarrollar actividades de producción en periodos adecuados y poder ejecutar actividades alternas.
- Coordinar las actividades que se desarrollan dentro de la Hacienda, con el fin de optimizar el tiempo y los recursos.

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN: el empleado de este departamento es el encargado de cumplir con las actividades designadas por su Gerente Propietario.

Sus funciones principales son:

- Ejecutar actividades agrícolas de la Hacienda El Pedregal
- Realizar actividades relacionadas con la producción lechera.
- Realizar labores específicas de siembra, deshierbe, cosecha, cultivos de papas y mellocos.
- Preparar tierras para diferentes cultivos.
- Colaborar con el cuidado animal.
- Realizar trabajos de arreglo, modificación o construcción de ambientes necesarios.
- Colaborar con todas las actividades relacionadas al manejo de la Hacienda
- Informar al Jefe inmediato sobre las actividades realizadas
- Cumplir con otras tareas inherentes y afines al cargo

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD: La sección de Contabilidad General lleva, para los efectos de control, un registro sumario de la información obtenida y empleada por todas las demás secciones. Constituye, por tanto, la sección central de control a la que afluye ordenadamente el resumen de las cifras registradas al detalle en las demás secciones. Esta sección tiene a su cargo los siguientes particulares:

- Contabilizar y medir los recursos económicos y financieros de la HACIENDA EL PEDREGAL.
- Registrar los sucesos económicos.
- Cumplir con las disposiciones tributarias vigentes
- Coordinar con los demás departamentos sobre la salida y entrada de dinero por cualquier concepto.
- Medir los logros alcanzados en un periodo determinado.
- Tramitar y gestionar créditos en caso que se necesite de financiamiento.
- Enviar al propietario trimestralmente los reportes de estados financieros de la Hacienda EL PEDREGAL
- Comprobar las cantidades de leche vendida y su precio.

DEPARTAMENTO DE VETERINARIA

- Realizar reuniones en donde detallen las actividades ganaderas que se realizan por periodos determinados.
- Llevar un inventario de todos los animales que posee la HACIENDA EL PEDREGAL
- Realizar las adquisiciones de materiales, insumos, medicamentos, alimentación complementaria del ganado vacuno.
- Llevar un registro de vacunación para prevenir enfermedades y bajar así el índice de mortalidad de los semovientes y ganado en general. Ver Anexo 2

- Registro de animales como identificación, historia clínica, (vacunaciones, enfermedades, montas, partos, etc.)
- Control de alimento de los animales

1.3.4 CAPITAL Y RECURSOS PRODUCTIVOS

La hacienda EL PEDREGAL fue adquirida en un costo de 100.000 UDS con 15 hectáreas aproximadamente, lo que actualmente se considera como cuenta única de capital.

1.3.4.1 CAPITAL

El capital de la hacienda es de \$220.500 USD invertido en terreno, reconstrucción, construcción de las casas y compra animales.



Imagen. 5. Animales de la Hacienda.

Fuente: Elaborado por los Autores

1.3.4.2 RECURSOS PRODUCTIVOS

La hacienda EL PEDREGAL posee varios recursos que son muy útiles y beneficiosos para la misma entre ellos tenemos:

- Agua: Se utiliza para el cultivo, para el consumo humano, y para el riego.
- Pasto: destinado exclusivamente para la alimentación del ganado.
- Terrenos de cultivo: Media hectárea para realizar siembra de mellocos y papas para uso personal de la Hacienda "El Pedregal".
- Vacas: La Hacienda "El Pedregal" cuenta con 13 vacas que son para la producción de la leche.
- Bosque: El terreno de la hacienda es un importante aporte para la misma porque ayuda a la protección de la erosión del terreno ya que el mismo se encuentra en una ubicación montañosa. Por otra parte se está cumpliendo con el objetivo de cuidar el Medio Ambiente, manteniendo espacios verdes que puede ser de utilidad para la alimentación del Ganado.



Imagen. 6 Recursos productivos de la Hacienda.

Fuente: Elaborado por los Autores

1.3.4.3 ACTIVIDADES PRODUCTIVAS

Cultivo: en esta hacienda la principal siembra es el pasto entre las cuales son ryegrass, pasto azul, trébol y pasto natural como el quicuyo. Por otra parte esta para consumo personal las papas y mellocos.

Ganadería: la actividad productiva es la ganadería en la que se cría ganado Holstein exclusivamente de leche, lo cual el ingreso económico que representa es para solventar los gastos de la hacienda, como por ejemplo:

Empleados, trabajadores, y jornaleros, compra de insumos para la ganadería, medicamentos, mantenimiento de los pastos dentro de esto se encuentra:

1. Oxigenación del terreno.
2. Resiembras de semillas en lugares ya cultivados.
3. Separación de la maleza dentro de los potreros.
4. Mantenimiento de zanjas.
5. Mantenimiento de cercas.
6. Estructuración de canales de riego.

Todo esto representa el progreso de la hacienda para el beneficio colectivo y de manera especial para el dueño.

1.3.4.4 PROYECTOS A FUTURO

El propietario de la hacienda el pedregal tiene como propósito planificar hacia el futuro una hacienda con pastizales¹⁰ exclusivamente orgánicos con la finalidad de precautelar el medio ambiente y de manera especial producir productos de buena calidad aprovechando las bondades del terreno, ya que ésta se encuentra en un lugar privilegiado de la naturaleza, es por eso que esta hacienda presenta perspectivas que puedan generar ingresos muy fructíferos que vamos a dilucidar a continuación;

¹⁰ Pastizales: Terreno donde abunda el pasto.

1.3.5.3.1 FOMENTAR LA PHYSICULTURA

El propósito de este proyecto es con el fin de aprovechar que cuenta con un río que cruza la hacienda de norte a sur y sobre todo que se encuentra ubicada a 2900 ms de altura, lo cual hace que el ambiente sea óptimo para el criadero de truchas, también el agua del Río que cruza por la hacienda tiene la temperatura ideal.

1.3.5.3.2 CONSTRUIR UN ESTABLO PARA LA CRIANZAS DE TERNEROS

Mediante investigaciones se ha llegado a comprobar que criar a los animales en un establo, es de vital importancia para la salud de los mismo es por eso que el propietario de esta hacienda nos manifestó el querer construir un establo, al igual que se tendrá mejores cuidados tanto en el medio ambiente como el cuidado para los animales, por efectos de la influencia climáticas, como de:

- Fuertes fríos
- Fuertes lluvias
- Heladas
- Maltrata por otros animales, etc.

1.3.5.3.3 ADQUIRIR UNA ORDEÑADORA MECÁNICA

Este proyecto se lo quiere realizar con la finalidad de agilizar el proceso de ordeño ya que está comprobado que una vaca le dura su estimulación de ordeño de 7 o 8 minutos, a partir de ese lapso el animal se estresa reteniendo la leche, lo que perjudica a la producción y la salud de la vaca en sí, lo que el propietario desea es:

- Mantener a las vacas con una higiene óptima,

- Precautelar las enfermedades de las ubres como por ejemplo la mastitis, y llagas.

1.3.5.3.4 EDIFICAR UN CENTRO DE ACOPIO

La hacienda EL PEDREGAL ha tenido algunos inconvenientes al momento de entregar la leche y esto lógicamente a causado perdida, es por eso que el propietario desea edificar un Centro de Acopio, con la finalidad de adquirir tanques de enfriamiento para una mejor transportación de la leche hacia la planta procesadora.

1.3.5.3.5 ELABORACIÓN DE ENSILAJE

Este proyecto es muy importante para la ganadería de la hacienda porque en el futuro se presentaran veranos prolongados, lo cual existirá escases de forraje natural, y el ensilaje es una alternativa muy positiva ya que contiene nutrientes q el animal necesita para la producción de la leche tales como las vitaminas, proteínas, grasas, carbohidratos, etc.

CAPITULO II

2. MARCO TEORICO

El presente capítulo trata acerca de los conceptos básicos de la contabilidad agrícola, su clasificación, a su vez analizaremos como esta interrelacionadas las Normativa Aplicable de Contabilidad Agropecuaria y Normas Internacionales de Información Financiera. Este capítulo hablara también acerca de los tipos de razas que tienen un animal y su reproducción. De esta manera iremos teniendo un conocimiento más profundo acerca del manejo tanto de los animales como de la producción de la Hacienda “EL PEDREGAL.”

Es posible dar varias definiciones sobre lo que es una raza lechera o una de doble propósito, sin embargo daremos algunas definiciones que se aproximen con más precisión al concepto de la misma.

2.1 LA GANADERIA¹¹

La ganadería es el desarrollo científico y tecnológico que ha permitido aumentar la eficacia en la cría de ganado mejorando las condiciones sanitarias y en general las condiciones de mantenimiento de los animales. Por lo general, en Tierra de Campos la ganadería, hoy en día, suele estar en las naves aunque algunos ganaderos las saquen a pastar.

¹¹Tomada de Wikipedia <http://es.wikipedia.org/wiki/Ganader%C3%ADa>

Se dice también que la ganadería es una actividad económica de origen muy antiguo que consiste en la crianza de animales para su aprovechamiento. Dependiendo de la especie ganadera, se obtienen diversos productos derivados, como la carne, la leche, los huevos, los cueros, la lana y la miel, entre otros. La ciencia encargada del estudio de la ganadería es la zootecnia¹².

La ganadería representa una parte importante de la producción agropecuaria y creció significativamente desde 1980, con la introducción de razas europeas y asiáticas.

Los ganados más importantes en número a nivel mundial son los relacionados con la ganadería bovina, la ovina y la porcina. Sin embargo, en algunas regiones del planeta otros tipos de ganado tienen mayor importancia, como el caprino y el equino, como así también la cunicultura, la avicultura y la apicultura.

La ganadería está relacionada con la agricultura, ya que en una granja ambas pueden estar relacionadas. En estos casos el ganado aporta el estiércol, que es utilizado como abono, y los cultivos aportan el alimento para los animales.

2.1.1 TIPOS DE GANADERÍA QUE SE CRÍAN EN UNA HACIENDA

- Ganadería intensiva:

Es la aplicación de múltiples tecnologías que nacen con la revolución industrial, a la ganadería. Los principios de la ganadería intensiva son la de obtener el máximo beneficio, en el menor tiempo posible, concentrando los medios de producción y mecanizando y racionalizando los procesos, para incrementar constantemente el rendimiento productivo.

¹²Estudia diversos parámetros para el mejor aprovechamiento de los animales domésticos y silvestres que son útiles para el hombre y cuya finalidad es la obtención de rendimiento.

El ejemplo de ganadería intensiva es la avicultura, en la que existe una selección artificial de gallinas, bien sea para la producción de huevos o carne. Estas aves se crían en enormes naves, con los animales hacinados en baterías, en un ambiente regulado en temperatura, luz y humedad.

Ventajas de la ganadería intensiva:

1. Obtiene la máxima producción con el dinero invertido en el menor tiempo posible.
2. Se ajusta a la demanda de los consumidores.
3. Satisface las necesidades de la distribución y comercialización a gran escala.

Inconvenientes de la ganadería intensiva:

1. Gran consumo de energía, generalmente de procedencia energía fósil.
2. Extremadamente contaminantes, debido a las enormes masas de deyecciones, que no pueden ser recicladas en los agro sistemas convencionales y que provocan la contaminación del suelo y de las aguas con metales pesados, fármacos, etc.
3. No es perdurable, es decir no puede mantenerse indefinidamente en el tiempo o es insostenible

- Ganadería extensiva:

Se caracterizan esencialmente por formar parte de un ecosistema natural modificado por el hombre, es decir, un agro ecosistema, y tienen como objetivo la utilización del territorio de una manera perdurable, o sea, están sometidos a los ciclos naturales, mantienen siempre una relación amplia con la producción vegetal del agro ecosistema de que forman parte y tiene, como ley no escrita, la

necesidad de llegar a la generación siguiente los elementos del sistema tanto inanimados como animados e incluso los contruidos por el hombre.

Dentro de la ganadería extensiva podríamos incluir a la **ganadería sostenible** que es la ganadería perdurable en el tiempo y que mantiene un nivel de producción sin perjudicar al medio ambiente o al ecosistema.

Ventajas de la ganadería extensiva:

1. Requieren un escaso aporte de energía fósil
2. Contribuyen a mantener los agro ecosistemas de los que forman una parte esencial, manteniendo los agro ecosistemas naturales del entorno como la biodiversidad.
3. En climas áridos o semiáridos como la mitad de España, contribuyen al mantenimiento de la cubierta vegetal, es decir, evitar la erosión.
4. Previene incendios forestales mediante el control arbustivo, la reducción de biomasa combustible, etc.

Inconvenientes de la ganadería extensiva:

1. Menor eficiencia.
2. No se ajustan fácilmente a la demanda de los consumidores.
3. No proporcionan productos tan homogéneos como solicita la distribución y el mercado de las grandes superficies comerciales.

- Ganadería trashumante¹³

¹³Tomada de edicionestrashumantes.es

La trashumancia se define como un tipo de ganadería que es móvil, adaptándose en el espacio a zonas de productividad cambiante. Los terrenos explotados bajo estos sistemas representan aproximadamente 30 millones de km², el doble de las tierras dedicadas a la agricultura.

La ganadería Trashumante proporciona grandes ventajas, no solo ambientales, para el conjunto de la sociedad. El paso del ganado aumenta la fertilidad de los suelos, amenazados por la desertificación al incorporar estiércol y otros vegetales.

El ganado trashumante beneficia directamente la biodiversidad, al conservar numerosas razas autóctonas en peligro de extinción. Los efectos también son positivos para la flora, al contribuir a la dispersión de semillas. Por otra parte, este tipo de ganadería es la más eficiente aprovechando superficies pastales, consumiendo recursos que no compiten con la alimentación humana. Esto permite a los rebaños ser prácticamente autosuficientes.

- **Ganadería de autoconsumo**

Como su nombre lo indica, se refiere a la cría de animales por una familia para obtener productos como leche, carne o huevos.

2.1.2 ESPECIES GANADERAS¹⁴

Se distinguen varios tipos de ganadería en función de las especies, así además de la ya conocida cría de ganado vacuno, ovino o caprino, se puede distinguir la cría de conejos (cunicultura), la de aves (avicultura), etc. Casos peculiares los constituye la apicultura, ya que se trata de la cría extensiva de un insecto, o la lombricultura, que se desarrolla para la obtención de mantillos.

¹⁴<http://es.wikipedia.org/wiki/Ganader%C3%ADa>

En la actualidad existen incluso explotaciones dedicadas a la cría de grillos para su uso en la alimentación de animales de compañía tan peculiares como los reptiles. Otras ganaderías son las desarrolladas con destino a la industria peletera, siendo su máximo exponente la cría de visones

- Ovina. Son muy trabajosas y cansadas porque las tienes que estar sacando a pastar. Hoy en día tienen ordeñadoras, con lo cual realizan menos trabajo y ya no salen tanto a pastar.

- Vacuna. Hoy en día hay muchas vacas en tierra de campos. Pero los ganaderos dicen que son muy sucias y el trabajo esclavo. Ahora los ganaderos están preocupados por la enfermedad de las vacas locas.

- Porcino. El cerdo se cría únicamente para producir carne. Suelen dar muchas crías. Los lechones son muy apreciados para el consumo. Necesitan unos cuidados especiales. Con el frío tienen que poner estufas

- Aves: Tales como: Gallinas, patos, gansos, pintadas, codornices, palomas y pavos ayudan a satisfacer las necesidades proteicas de los más pobres en el mundo y contribuyen de forma importante a los regímenes alimenticios del mundo desarrollado a través de la industria avícola.

Estas aves son a menudo criadas en libertad, es decir que encuentran el alimento por sí mismas, a menor costo, en zonas donde los bovinos no pueden sobrevivir.

La gallina roja de la jungla y sus parientes son los ancestros de la gallina doméstica. Del ganado avícola se obtienen principalmente su carne y los huevos, aunque en algunas especies se extraen su piel y sus plumas.

Los productores más destacados son los Estados Unidos y China, mientras que en la Unión Europea sobresalen Francia, el Reino Unido, Italia y España.

- Asnos: es un mamífero que se encuentra tanto en estado salvaje como doméstico y que también se conoce con el nombre de burro. Los asnos se dividen en dos grupos principales: el primero está representado por el asno salvaje africano, del cual se supone que desciende el asno doméstico, y el segundo lo constituye el asno salvaje de Asia.
- Conejos: El conejo es una de las llamadas especies claves o esenciales de la cadena trófica de la fauna ibérica, de modo que se ha estimado que en mayor o menor medida dependen de él unas cuarenta especies, por lo que se ha considerado a este animal como una especie básica en el conjunto de las especies que integran la fauna del bosque, lo que supone que su desaparición o disminución puede afectar directa o indirectamente a las especies que dependen de él como alimento, tales como el grupo de los carnívoros, sin excepción, aves como las medianas y grandes rapaces diurnas y nocturnas o a reptiles como la culebra bastarda o la de herradura.

2.2 REPRODUCCION

La monta natural en el ganado.

El principal requisito para que exista la monta es la presencia de celo. En los bovinos el cortejo es un proceso claramente identificable, por ejemplo, se observa el reflejo de Flehmen, que es cuando el toro olfatea los genitales de una hembra “en celo” seguidamente éste estira el cuello y frunce el labio superior, los animales se buscan con insistencia, se huelen, se golpean con suavidad y emiten fuertes bramidos.

El olor de la hembra en celo desencadena una serie de eventos biológicos, físicos y químicos en el macho que producen estímulos a nivel cortical

generando como respuesta la vasodilatación de las arterias del pene aumentando el flujo de sangre y disminuyendo su drenaje, de tal manera que se produce la erección del pene.

Los toros depositan el semen en el trasfondo vaginal y la cantidad promedio es de 6 cc por cada eyaculado.

Las vacas presentan celo cada 21 días, son hembras poliestricas estacionales. Los machos servirán a las hembras solo durante el tiempo que el celo esté presente, esto es por un lapso de 2 a 4 días. En las vacas la gestación dura 9 meses aproximadamente.

La inseminación artificial del ganado

Es una técnica muy empleada para lograr el mejoramiento genético de los rebaños bovinos. Se persigue principalmente el nacimiento de animales de alta productividad en un corto período de tiempo.

Básicamente la inseminación artificial consiste en la introducción de semen de toros genéticamente calificados a los cuales se les ha recolectado el semen por distintos métodos. Este semen permanece conservado hasta el momento de su utilización.

La creciente implementación de la inseminación artificial ha sido posible mediante el desarrollo de un sistema de pruebas de progenie y la utilización de los subsiguientes registros de producción de leche como medida objetiva del rendimiento para la selección de toros mejorados, así como también de las técnicas de recolección y manejo de semen.

Ventajas de la inseminación artificial:

- ✓ Mejor aprovechamiento del macho: por ejemplo un toro en monta natural deposita en la hembra todo el semen producido en una eyaculación, en cambio con inseminación artificial ese semen puede ser diluido y alcanzar para 1.400 vacas y también congelarse y preservarse en el tiempo.
- ✓ Mejoramiento genético más rápido.
- ✓ Es más económico que tener un macho de monta libre.
- ✓ Evita la transmisión de enfermedades venéreas.
- ✓ Aumenta la fertilidad del rebaño por ser más controlada que la monta natural.
- ✓ Permite usar machos con excelentes características pero con algún problema físico no hereditario (quiebre o daños en extremidades, ciegos, etc.).
- ✓ Uso de machos a grandes distancias mediante semen congelado.

Procedimiento para la inseminación artificial:

Para la deposición del semen en el tracto reproductivo de la hembra se utiliza con frecuencia el método recto - vaginal:

- ✓ Limpiar cuidadosamente los genitales externos.
- ✓ Introducir una de las manos por el recto con la finalidad de sujetar el cuello del útero.
- ✓ Introducir la pipeta de inseminación a través de la vulva y vagina hasta llegar al os cervical externo.
- ✓ Mediante la manipulación del cérvix y el uso de una ligera presión se trata de pasar la pipeta por el cuello del útero hasta llegar al cuerpo uterino.
- ✓ Se expulsa el semen de la pipeta lentamente para evitar la pérdida de esperma

2.2 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD

2.3.1 (NIC 1) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS ¹⁵

Objetivo:

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Son estados financieros con propósitos de información general los que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, tal como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros, con propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financieros, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio espectro de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han

¹⁵Información tomada de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS)

confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (d) ingresos y gastos, en los cuales se incluyen las pérdidas y ganancias, y
- (e) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros, particularmente en lo que se refiere a la distribución temporal y grado de certidumbre de la generación de efectivo y otros medios líquidos equivalentes.

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye los siguientes componentes:

- (a) balance de situación general;
- (b) estado de resultados;
- (c) un estado que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto, o bien
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como de la distribución de dividendos a los propietarios;
- (d) estado de flujos de efectivo
- (e) políticas contables utilizadas y demás notas explicativas.

Se aconseja a las empresas que presenten, aparte de los estados financieros, un informe financiero de los administradores que describa y explique los principales extremos de la actividad llevada a cabo por la entidad, así como de su posición financiera y de las principales incertidumbres a las que se enfrenta.

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia debe realizar una evaluación sobre la posibilidad de que la empresa continúe en funcionamiento. Los estados financieros deben prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha, a menos que la gerencia, o bien pretenda liquidar la empresa o cesar en su actividad, o bien no exista una alternativa realista de continuación salvo que proceda de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a sucesos o condiciones que pueden aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, debe revelarlas en los estados financieros. En el caso de que los estados financieros no se preparen sobre la base del negocio en marcha, tal hecho debe ser objeto de revelación explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no puede ser considerada como un negocio en marcha.

Importancia relativa y agrupación de datos

Cada partida que posea la suficiente importancia relativa debe ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de importes no significativos deben aparecer agrupadas con otras de similar naturaleza o función, siempre que las mismas no deban ser presentadas de forma separada.

Los estados financieros son el producto que se obtiene del procesamiento de grandes cantidades de transacciones, las cuales se estructuran y agregan en grupos de acuerdo con su naturaleza y función. La final del proceso de agrupación y clasificación consiste en la presentación de datos condensados y agrupados, que constituyen el contenido de las partidas, ya aparezcan éstas en el cuerpo principal de los estados financieros o en las notas.

Es importante que tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, cuando sean de importancia relativa, se presenten por separado. La

compensación de partidas, ya sea en el balance de situación o en el estado de resultados, resta capacidad a los usuarios para comprender las transacciones realizadas por la entidad y para evaluar sus flujos futuros de efectivo, salvo en el caso de que refleje exactamente la sustancia de la transacción o suceso en cuestión.

Periodo sobre el cual se informa

Los estados financieros deben ser objeto de presentación con una periodicidad que, como mínimo, ha de ser anual. Cuando, por circunstancias excepcionales, cambie la fecha del balance y presente estados financieros para un periodo mayor o menor de un año, la empresa debe informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros, y además de:

- (a) la razón por la que se usa un periodo diferente del anual, y
- (b) el hecho de que las cifras comparativas que se ofrecen en los estados de resultados, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo, así como en las notas correspondientes, no son comparables a las del periodo corriente.

2.3.2 (NIC 2) INVENTARIOS¹⁶

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

¹⁶ Información tomada de las Normas Internacionales de Información Financiera

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, para contabilizar los inventarios que no sean:

- a. Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- b. Los instrumentos financieros.
- c. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a. Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- b. Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Medición de los inventarios

Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición.

El costo de adquisición puede incluir diferencias de cambio que surjan directamente de la compra reciente de inventarios facturados en una moneda extranjera

Costos de conversión

Los costos de conversión de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una porción, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables son todos aquéllos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Otros costos

Se incluirán otros costos, en el valor en libros de los inventarios, siempre que se hubieran incurrido para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, los costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del valor en libros de los inventarios, y por tanto a reconocer como gastos del periodo en el cual se incurren, los siguientes:

- (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que tales costos sean necesarios en el proceso productivo, previamente a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales, y
- (d) los costos de comercialización.

Información a revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- (c) el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;
- (d) el importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;

(e) el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio.

(f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio;

(g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y

(h) el importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

2.3.3 (NIC 16) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO¹⁷

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de las propiedades, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del valor en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados.

Alcance

Esta Norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

3. Esta Norma no será de aplicación a:

(a) el inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas;

¹⁷ Información tomada de las Normas Internacionales de Información Financiera

- (b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura);
- (c) el reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación; o
- (d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Reconocimiento de propiedades, planta y equipo

Un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como activo cuando:

- (a) es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y
- (b) el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.

Frecuentemente, las partidas de propiedades, planta y equipo representan una importante porción de los activos totales de la empresa, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera. Además, la determinación de si un cierto gasto representa un activo o es un cargo a resultados del periodo, tiene un efecto importante en los resultados de las operaciones de la entidad.

Medición inicial de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo

Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo.

Componentes del costo

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como

cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. Ejemplos de costos directamente relacionados son:

- (a) el costo de preparación del emplazamiento físico;
- (b) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (c) los costos de instalación;
- (d) los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros, y
- (e) los costos estimados de dismantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento, en la medida que deban ser considerados como un provisión para gastos futuros, según lo establecido en la NIC 37, Provisiones, Activos Contingentes¹⁸ y Pasivos Contingentes.

Medición posterior a la inicial

Tratamiento por punto de referencia

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe acumulado de cualesquiera pérdidas por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

Tratamiento alternativo permitido

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todo elemento de las propiedades, planta y equipo, debe ser contabilizado a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la

depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el elemento. Las revaluaciones deben ser hechas con suficiente regularidad, de manera que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podrá determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Revaluaciones

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios será su valor de mercado. Este valor se determinará por medio de la oportuna tasación, llevada a cabo por un perito cualificado. Normalmente, el valor razonable de la maquinaria y el equipo estará constituido por su valor de mercado, determinado a través de una tasación. Cuando no existe evidencia de un valor de mercado, a causa del carácter especializado de estos elementos y porque la maquinaria y el equipo son bienes que raramente se venden, salvo formando parte de una unidad empresarial en funcionamiento, la fórmula de valoración empleada será el costo de reposición del elemento, debidamente depreciado.

Depreciación

La base depreciable de cualquier elemento componente de las propiedades, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la empresa, de los beneficios económicos que el activo incorpora. El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del valor en libros de otro activo.

Información a revelar

En los estados financieros debe revelarse, con respecto a cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

(a) las bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros bruto y, cuando hayan sido utilizadas varias, debe desglosarse el valor en libros bruto que corresponde a cada base de medición en cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo;

(b) los métodos de depreciación utilizados;

(c) las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados;

(d) el valor en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que le correspondan), tanto al principio como al final de cada periodo;

(e) la conciliación de los valores en libros al principio y fin del periodo, mostrando:

(i) las inversiones.

2.3.4 NIC41 AGRICULTURA¹⁹

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, lo cual es la administración de la transformación de activos biológicos (animales o plantas vivientes) para la producción agrícola o en activos biológicos adicionales.

¹⁹ Información tomada de las Normas Internacionales de Información Financiera

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada en los estados financieros de uso general de todas las empresas que realizan actividades agrícolas. Particularmente esta norma debe ser aplicada para:
 - a. La contabilización de todos los activos biológicos usados en la actividad agrícola.
 - b. Medir inicialmente la producción agrícola creada por activos biológicos en el punto de cosecha.
 - c. La contabilización de las concesiones de Gobierno relativas a activos agrícolas.

Esta Norma no es de aplicación a:

(a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16, Inmovilizado

Material, así como la NIC 40, Inmuebles de Inversión); y

(b) los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38, Activos Inmateriales).

De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola empleada en esta Norma.

La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

| Activo Biologico | Productos agrícolas | Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección. |
|------------------------------------|----------------------|--|
| Ovejas | Lana | Hilo de lana, alfombras |
| Arboles de una plantación forestal | Troncos cortados | Madera |
| Plantas | Algodón caña cortada | Hilo de algodón, vestidos azúcar |
| Ganado lechero | Leche | Queso |
| Cerdos | Reses sacrificadas | Salchichas, jamanes curados |
| Arbustos | Hojas | Te, tabaco curado |
| Árboles frutales | Fruta recolectada | Fruta procesada |

Tabla 1. Activos biológicos, productos agrícolas y productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.

Fuente: Normas internacionales de información financiera.

Definiciones relativas a la agricultura:

Actividad Agrícola: Es la administración por una empresa de la transformación biológica de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento, o consumo o en activos biológicos adicionales.

Activos Biológicos: Son las plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen aquellos controlados mediante su posesión y aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras Normas Internacionales de Contabilidad.

Transformación Biológica: Comprende los procesos de crecimiento, degeneración, producción y procreación que causan cambios cualitativos y cuantitativos en una planta o animal vivienda y la generación de nuevos activos en la forma de productos agrícolas o de activos biológicos adicionales de la misma clase (retoños/descendencia).

Cosecha: Es la separación de la producción agrícola del activo biológico (por ejemplo, la extracción de látex de un árbol de caucho, hule, gomas o la recolección de manzanas), la remoción de una planta viviente del terreno agrícola para la venta y la resiembra (tales como en la horticultura), o la cesación de los procesos de vida de un activo biológico (por ejemplo el sacrificio de animales o la tala de árboles).

Producción agrícola: Es el producto recolectado de los activos biológicos de la empresa que esperan a ser vendidos procesados o consumidos.

Activos biológicos consumibles: Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser en sí mismos el producto agrícola primario. Los ejemplos incluyen el ganado para la producción de carne, las cosechas anuales tal como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para maderaje o pulpa.

Activos biológicos portadores: Son activos biológicos que portan la producción agrícola a ser recolectada. Los activos biológicos por sí mismos no son el producto agrícola primario, sino más bien son autos regeneradores. Los ejemplos son el ganado del cual se produce hilo o leche, viñedos, árboles tal como la palma del

cual se produce aceite, los árboles frutales, y árboles de los cuáles se recolecta madera para fogatas pero el cual se mantiene sin derribarlo.

Activos biológicos maduros: Son activos biológicos que están cosechables o en capacidad de sostener una cosecha regular. Los activos biológicos consumibles están maduros cuando han alcanzado especificaciones de recolección. Los activos biológicos portadores están maduros cuando están en capacidad de sostener cosechas regulares.

Activos biológicos inmaduros: Son activos biológicos que no están maduros, es decir, todavía no son cosechables o en capacidad de sostener cosechas regulares.

Terreno Agrícola: Es el terreno que se usa directamente para mantener y sustentar activos biológicos en la actividad agrícola. El terreno agrícola no es en sí mismo un activo biológico.

Un grupo de activos biológicos: Es un hato, plantación, vivero, bandada u otra clase de plantas o animales similares que es: a. Administrado conjuntamente para asegurarse que el grupo es sostenibles sobre un base continua, b. Homogéneo tanto para el tipo de animal o planta como para la actividad para la cual el grupo es desarrollado (ver los párrafos 14-16). En ciertas actividades agrícolas con base en el terreno, los activos biológicos portadores tales como árboles y enredaderas están físicamente pegados a la misma tierra. En ese caso, los activos biológicos portadores deben ser considerados como un grupo de activos biológicos separados del terreno en que están.

Definiciones generales

Los siguientes términos son usados en esta Norma con los significados que se especifican:

Un mercado activo: Es un mercado en el cual todas las siguientes condiciones existen.

- Los artículos comercializados dentro del mercado son homogéneos
- Compradores y vendedores voluntarios pueden ser encontrados normalmente en cualquier momento.
- Los precios están disponibles al público.
-

Valor justo: Es el monto al cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras y con libre voluntad en una transacción en la cual las partes no están relacionadas.

Valor llevado: Es el monto al cual un activo es reconocido en el balance luego de deducir cualquier depreciación (amortización acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas).

Valor convertible neto (valor realizable neto): Es el precio de venta estimado en el giro ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta.

RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

La empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- La empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- El valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete.

Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por la valoración de los atributos físicos significativos.

Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, excepto en el caso, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.

GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable en que aparezcan.

PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR

La empresa debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el ejercicio corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta de los activos biológicos.

La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos:

- a) Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Como ejemplos de activos biológicos consumibles están las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera.
- b) Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece.

Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar:

Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección, o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular.

Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medida con fiabilidad.

Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- Una descripción de los activos biológicos;
- Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable;
- Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;
- El método de depreciación utilizado;
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y
- El importe en libros brutos y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

2.4 NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA

2.4.1 (NIIF 1) ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA²⁰

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y

²⁰ Información tomada de las Normas Internacionales de Información Financiera

- Pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

Alcance

Una entidad aplicará esta NIIF en:

- Sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF;
- En cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia, relativos a una parte del ejercicio cubierto por sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros de una entidad según NIIF si, por ejemplo, la misma:

(a) ha presentado sus estados financieros previos más recientes:

- Según requerimientos nacionales que no son coherentes en todos los aspectos con las NIIF;
- De conformidad con las NIIF en todos los aspectos, salvo que tales estados financieros no contengan una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;
- Con una declaración explícita de cumplimiento con algunas NIIF, pero no con todas;
- Según requerimientos nacionales que no son coherentes con las NIIF, pero aplicando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las que no existe normativa nacional; o
- Según requerimientos nacionales, aportando una conciliación de

algunos importes con las mismas magnitudes determinadas según las NIIF;

(b) ha preparado estados financieros con arreglo a las NIIF únicamente para uso interno, sin ponerlos a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos;

(c) ha preparado un paquete de información de acuerdo con las NIIF, para su empleo en la consolidación, que no constituye un conjunto completo de estados financieros, según se define en la NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2007); o

(d) no presentó estados financieros en ejercicios anteriores.

Esta NIIF se aplicará cuando una entidad adopta por primera vez las NIIF. No será de aplicación cuando, por ejemplo, una entidad:

(a) abandona la presentación de los estados financieros según los requerimientos nacionales, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;

(b) presente en el año precedente estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;

(c) presentó en el año precedente estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, incluso si los auditores expresaron su opinión con salvedades en el informe de auditoría sobre tales estados financieros.

Esta NIIF no afectará a los cambios en las políticas contables hechos por una entidad que ya hubiera adoptado las NIIF. Tales cambios son objeto de:

- (a) requerimientos específicos relativos a cambios en políticas contables, contenidos en la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores; y
- (b) disposiciones transitorias específicas contenidas en otras NIIF.

Estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF

Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

Políticas contables

Una entidad usará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer ejercicio sobre el que informe según las NIIF

Una entidad no aplicará versiones diferentes de las NIIF que estuvieran vigentes en fechas anteriores. Una entidad podrá aplicar una nueva NIIF que todavía no sea obligatoria, siempre que en la misma se permita la aplicación anticipada.

INFORMACION A REVELAR

Información comparativa

Para cumplir con la NIC 1, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad incluirán al menos tres estados de situación financiera, dos estados del resultado global, dos cuentas de resultados separadas (si se presentan), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio neto y las notas correspondientes, incluyendo información comparativa.

Algunas entidades presentan resúmenes históricos de datos seleccionados, para ejercicios anteriores a aquél en el cual presentan información comparativa completa según las NIIF. Esta NIIF no requiere que estos resúmenes cumplan con los requisitos de reconocimiento y valoración de las NIIF. Además, algunas entidades presentan información comparativa con arreglo a los PCGA²¹ anteriores, así como la información comparativa requerida por la NIC 1. En los estados financieros que contengan un resumen de datos históricos o información comparativa con arreglo a los PCGA anteriores, la entidad:

- (a) Identificará de forma destacada la información elaborada según PCGA anteriores como no preparada con arreglo a las NIIF; y
- (b) revelará la naturaleza de los principales ajustes que habría que practicar para cumplir con las NIIF. La entidad no necesitará cuantificar dichos ajustes.

²¹PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

2.4 CONTABILIDAD AGRICOLA²²

Importancia.

La contabilidad agropecuaria se aplica también a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de la renta; ayudar al finquero a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su finca, con lo que éste tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Asimismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

Definiciones y conceptos

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

²²Tomada de contapyme.com

Las dificultades de la Contabilidad Agropecuaria.

La aplicación de los principios de contabilidad a las actividades agropecuarias plantea una serie de dificultades específicas a este tipo de actividad económica:

- El crecimiento normal de los animales que se poseen, lo cual implica cambios de valor, además debe considerarse el destino que se le dé a los animales. Según el destino, pueden ser considerados como factores de producción o como productos. Si una ternera se vende para producción de carne, es un producto, si se mantiene para convertirse en vaca lechera es un factor de producción. Pero también puede cambiar de destino en función de su crecimiento. Por ejemplo, después de una vida útil como vaca lechera, se puede convertir en un producto como animal de desecho.
- Dificultad para identificar los gastos e ingresos familiares de los gastos e ingresos de la empresa.
- La actividad agropecuaria depende de ciertos factores difícilmente controlados por el hombre, entre ellos los climáticos.
- La valoración del costo de producción de los cultivos en tierra o en proceso dependen de la etapa de desarrollo del cultivo.
- El consumo directo de producto y la no remuneración monetaria del trabajo diario.
- La combinación de la agricultura y la ganadería que dificulta la determinación del costo de las actividades.
- Existencia de mano de obra familiar.

2.5 COSTOS DE ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

En la empresa agrícolas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa. La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo.

2.6.1 FACTORES DE LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA²³

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción:

- Tierra
- Trabajo
- Capital
- Empresario.

A- Tierra

Trozo de globo terráqueo que tiene un valor determinado; es el factor fundamental de la actividad agropecuaria, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción, animales, materiales y minerales.

²³Tomada de tueconomia.net

B- Trabajo

Mano de obra (contratada o familiar)

Trabajo del animal

Labor mecanizada

Labor de investigación y técnicas

C- Capital

Lo constituyen los recursos económicos y financieros con que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción. Ej. Dinero, propiedades, maquinaria, etc.

Empresario agropecuario

Es la persona que pone sus recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra, con una nueva visión de la actividad agropecuaria, en busca de lograr mejores resultados.

2.7. COSTOS AGROPECUARIOS

Toda empresa agropecuaria necesita el recurso financiero para adquirir los insumos y medios de producción, tales como semillas, herbicidas²⁴, fertilizantes, insecticidas, animales y el alimento de éstos, maquinaria y equipo, instalaciones y construcciones, mano de obra contratada, etc.

²⁴Sustancia química producida para herbáceas o hierbas indeseables

Los costos de las empresas agropecuarias se pueden agrupar de acuerdo a su naturaleza en:

A) Relaciones con la tierra

Costo por agotamiento o arrendamiento (cuando no se es dueño); la carga financiera; el costo de oportunidad, cuando se ha invertido capital propio.

B) Por remuneraciones al trabajo

Jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por éstos y su familia.

C) Medios de producción duraderos

Maquinaria y equipo de trabajo

Instalaciones y construcciones

D) Medios de producción consumidos

Semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas y fungicidas.

E) Servicios contratados externamente

Molida y mezcla de granos

Transporte de granos y animales

Servicios mecanizados

D) Gastos de operación

Electricidad y comunicaciones (teléfono, radio, localizador).

Combustible y lubricantes

Materiales (reacondicionamiento de caminos).

Es de suma importancia distinguir o hacer una separación de lo que son gastos y costos. Los costos son los recursos utilizados directamente en el proceso de producción, mientras que los gastos son desembolsos que pueden aplicarse a uno o más períodos de producción y aún pueden darse, no habiendo producción.

2.7.1 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Para tener un conocimiento razonable de la rentabilidad de La empresa, es indispensable identificar y conocer el comportamiento de cada uno de los costos involucrados en sus actividades.

Los costos, de acuerdo a su naturaleza contable los podemos clasificar como:

- ✓ Costos fijos y variables
- ✓ Costos directos e indirectos
- ✓ Costos totales y unitarios

Costos fijos y variables

- Costos fijos:

Son aquellos que no varían en relación con el volumen de la producción.

Ejemplo: Depreciación

- Costos variables:

Son aquellos que están directamente relacionados con los volúmenes de producción, significa que aumentan en la medida en que aumenta la producción.

Ejemplo: Combustibles, Fertilizantes y Mano de Obra

Costos directos e indirectos

- Costos directos:

Es cuando el costo está directamente relacionado con la producción de un producto determinado, por ejemplo el valor de la semilla, del fertilizante, éste está directamente relacionado con la producción.

- Costos indirectos:

Son los que no tienen ninguna relación con la producción en un producto determinado, son necesarios para la producción pero no se pueden identificar con un costo específico de algún producto, por ejemplo los costos de la electricidad, no necesarios para la empresa pero se hace difícil saber cuánto corresponde a cada uno de los productos.

Los costos directos o indirectos pueden ser fijos o variables, así mismo éstos pueden ser directos o indirectos.

Costos totales y unitarios

Los costos totales de producción de por ejemplo una hectárea de maíz no son suficientes para evaluar la eficiencia de la producción mientras no se tome en cuenta el rendimiento por hectárea. Los costos totales por kilos de maíz

producidos se consideran tanto los costos como el rendimiento, lo que resulta en un mejor dato para la comparación de la eficiencia de la producción.

A eso lo llamamos costo unitario, que es la suma de los costos por unidad de un producto determinado.

El costo unitario tiene suma importancia como base para distintos análisis o comparaciones, según se indica a continuación:

- Fijar el precio de venta
- Para comparar el costo anual con el de períodos anteriores
- Comparar nuestro rendimiento contra otras empresas agropecuarias que tienen el mismo tipo de explotación.

2.7.2 CÁLCULO DE LOS COSTOS²⁵

La metodología para el cálculo de los costos de producción en las empresas agrícolas o ganaderas difiere una de la otra, dependiendo de la clase de producto de que se trata.

- **Ganadería**

La actividad ganadera podría dividirse en tres grupos:

- ✓ Producción de leche
- ✓ Crianza de ganado
- ✓ Engorde de ganado

²⁵Tomada de perso.wanadoo.es

Producción lechera

Sector que se dedica a la producción de leche en escala comercial en la que es indispensable la rotación de potreros. Por lo que se requiere una superficie mínima para desarrollar esa actividad, que va de acuerdo con el tipo de ganado y las condiciones climáticas de las zonas donde se desarrolla la explotación de la actividad lechera. Una vez establecida la superficie óptima, el cálculo de los costos de producción se efectúa basándose en la explotación en su conjunto y no basándose en las hectáreas o manzanas, como en el caso de los cultivos permanentes.

En vista de que en la producción de leche existen fases de incremento y de plena producción, los gastos se pueden agrupar en fijos y variables. Entre los gastos fijos tenemos:

- ✓ Depreciación
- ✓ Mano de obra permanente
- ✓ Administración
- ✓ Electricidad, combustibles y lubricantes
- ✓ Insumos y productos veterinarios
- ✓ Inseminación artificial
- ✓ Riego
- ✓ Forrajes, concentrados y melaza
- ✓ Seguros

Crianza de ganado

En esta etapa se incluyen los mismos costos de producción que se aplican a la actividad lechera, con la diferencia de que en los primeros años los costos superan a los ingresos, ese período se considera la fase de establecimiento y los gastos se distribuyen entre los años, conforme el método utilizando para los cultivos permanentes.

Ganado de engorde

El cálculo de los costos de producción serán los mismos empleados en la explotación lechera, excepto la depreciación por toros reproductores y la inseminación artificial, ya que todos los animales serán comprados a tierna edad y durante la explotación no habrá reproducción.

El valor de la compra de los animales y transporte se incluirá en los costos variables.

2.8. MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

Según la NIC 41 AGRICULTURA, un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Tal valoración es el costo en esa fecha.

El costo de inventarios se asignara utilizando los métodos fifo o costo promedio ponderado, para los productos medidos al valor neto realizado.

METODO DE COSTEO

COSTOS PERIODICOS²⁶.

Los costos periódicos, son aquellos comprometidos, programados o planeados que se incurren para proveer y mantener la capacidad de producción y de venta debido a que la oportunidad de usar la capacidad provista expira en el tiempo, los costos periódicos son aplicados a los ingresos con base en el propio tiempo. Incluidos dentro de la categoría de costos periódicos están los costos fijos, los semi-fijos o semi-variables y los costos incurridos en una sola ocasión, como consecuencia de decisiones de la gerencia.

Los costos periódicos son descritos algunas veces en otros términos como son: costos de capacidad, costos comprometidos, costos de gerencia, costos de habilitación de la capacidad para suministrar el servicio y costos programados.

El costo periódico o fijo, por su propia naturaleza representa un gasto del periodo, que afecta los resultados del mismo

SISTEMA PERIÓDICO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Este sistema suministra información bastante limitada del costo del producto durante un periodo y necesita que se realicen una serie de ajustes al final del

²⁶Información tomada de gerencie.com/definición-de-costos

periodo para determinar el costo de los productos terminados. Estos son realizados en el sistema de contabilidad financiera.

Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar el inventario para así determinar el costo de los productos terminados.

Un sistema periódico se considera como un sistema incompleto de acumulación de costos, ya que los costos de las materias primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta situación, únicamente las pequeñas empresas emplean estos sistemas de acumulación.

- **Flujo de costos en un sistema periódico de acumulación**

En un sistema periódico de acumulación de costos el costo de los artículos utilizados en la producción más el costo del inventario de trabajo en proceso al comienzo del periodo es igual al costo de los bienes en proceso durante el periodo.

Con el fin de determinar el costo de los artículos producidos, el costo del inventario final de trabajo en proceso se resta del costo de los artículos en proceso durante el periodo. El costo de los bienes terminados más el inventario inicial de artículos terminados es igual al costo de los artículos disponibles para la venta.

Cuando el inventario final de los productos terminados se deduce de esta cifra, se genera el costo de los productos vendidos.

COSTO ESTANDAR²⁷

CONCEPTO

Los costos estándar determinan de una manera técnica el costo unitario de un producto, basados en eficientes métodos y sistemas, y en función de un volumen dado de actividad. Son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. Los costos estándar contables no necesitan incorporarse al sistema de contabilidad.

Los estándares de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos. Cuando esto ocurre, los sistemas se conocen como sistemas de contabilidad de costos estándar.

Se establecen bajo rígidos principios de calidad, cumpliendo el rol de costos objetivos, informando el administrador sobre el grado de cumplimiento de la planta de estos costos meta.

Los costos estándar son lo contrario de los costos reales. Estos últimos son costos históricos que se han incurrido en un período anterior. La diferencia entre el costo real y el costo estándar se denomina variación.

²⁷Tomado de riveredo.com

CAPITULO III

3 . DISEÑO DEL MODELO CONTABLE

En este capítulo hablaremos acerca del modelo contable que se llevará a cabo en la Unidad Productiva dando a conocer en forma gráfica los Procesos Contables que a su vez, son representaciones de la realidad que intentan explicar el comportamiento de algunos de sus aspectos, con sus respectivos procesos, una de las principales actividades que detallaremos serán determinar la situación inicial contable de la “La Hacienda el Pedregal”; también aplicaremos las NIC y NIIF 1 señaladas en el capítulo anterior, con respecto a los inventarios, propiedad, planta y equipo, activos biológicos y presentación de Estados Financieros (Balance General, Cambios en el Patrimonio ,Notas al pie) que se deban utilizar.

3.1 VALORACIÓN DE ACTIVOS

Para la valoración de activos de la Unidad Productiva analizaremos y aplicaremos la NIC16 Propiedad Planta y Equipo.

Esta Norma no será de aplicación a:

- (a) el inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes y actividades interrumpidas;
- (b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC 41 Agricultura);
- (c) el reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación; o

(d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares

3.1.1 Según NIC 16 (Propiedad Planta y Equipo).

La NIC 16 regula la forma como debe ser valorizado el Activo Fijo o Inmovilizado de la hacienda. Los énfasis especiales que contiene la Norma es la relación con la expresión de la vida útil de los bienes sobre la base de su efectiva utilización, por lo que ésta puede estar basada en unidades físicas de producción, en horas máquinas de funcionamiento o en cualquier otra variable que refleje razonablemente la intensidad real de uso a que está sometido cada bien de este tipo de activo.

Componentes del costo

Todos los elementos de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo deben ser medidos, inicialmente, por su costo.

Para la valoración al momento de realizar una compra de las propiedades, planta y equipo, se deberá tomar en cuenta: su precio de compra, incluidos los aranceles de importación²⁸ y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado (costos por instalación, transporte, honorarios profesionales), o con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado.

²⁸ Instrumento que permite la elaboración de estadísticas, facilitación de las operaciones de comercio y básicamente el desarrollo de un país. Información tomada de www.todocomercioexterior.com

Valoración posterior a la inicial

1. Los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada²⁹ practicada y el importe acumulado de cualesquiera pérdidas por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.
2. Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, debe ser contabilizado a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el elemento.

En cuanto a la DEPRECIACION debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación que utilizaremos en la Hacienda “El Pedregal” es el método de LINEA RECTA.

Los porcentajes de depreciación están dados por la ley de régimen tributario interno y los elementos que no están establecidos dentro de esta ley los depreciaremos de acuerdo a su vida útil.

En nuestra tesis empezaremos con una depreciación acumulada de cero por lo que nosotros estamos implementando la contabilidad a la Unidad Productiva y valoraremos los activos a valor actual de mercado.

A continuación detallaremos los activos fijos que tiene la Hacienda con sus respectivos años de vida útil y su porcentaje de depreciación.

²⁹Es la ocurrida entre la fecha en que se adquirió el Bien material y la fecha actual.

PORCENTAJE DE DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA HACIENDA “EL PEDREGAL”

| Activo Fijo | Años se vida útil | Porcentaje de depreciación |
|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Terreno | 0 | 0% |
| Casas | 20 | 5% |
| Alambrados | 3 | 33.33% |
| Mangueras de Agua | 3 | 33.33% |
| Bomba de Fumigar Mochila | 3 | 33.33% |
| Montura para el caballo | 3 | 33.33% |
| Herramientas | 10 | 10% |
| Cerca eléctrica | 3 | 33.33% |
| Aisladores de corriente | 3 | 33.33% |
| Impulsor eléctrico | 3 | 33.33% |
| Postes para cerca eléctrica | 3 | 33.33% |
| Postes para alambrado | 3 | 33.33% |
| Vehículo | 5 | 20% |

Tabla N°2: Porcentaje de Depreciación

Elaborado por: Los Autores

Con respecto a la valoración de Activos Fijos de la Hacienda según NIC 16 se lo realizara en base al valor de mercado. Esta información se podrá observar en el siguiente cuadro.

VALORACION DE LOS ACTIVOS FIJOS SEGÚN NIC 16 DE LA HACIENDA

“EL PEDREGAL”

| Activo | Descripción | Valor de Mercado | Depreciación Acumulada | Saldo |
|---------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------|
| Terreno | | 270.000 | 0 | 270.000 |
| Casas | | 40.000 | 0 | 40.000 |
| Alambrados | | 500,00 | 0 | 500,00 |
| Mangueras de Agua | | 480,00 | 0 | 480,00 |
| Bomba de Fumigar Mochila | | 30,00 | 0 | 30,00 |
| Montura para el caballo | | 230,00 | 0 | 230,00 |
| Herramientas | | 99,00 | 0 | 99,00 |
| Cerca eléctrica | | 440,00 | 0 | 440,00 |
| Aisladores de corriente | | 240,00 | 0 | 240,00 |
| Impulsor eléctrico | | 360,00 | 0 | 360,00 |
| Postes para alambrado de madera | | 2400,00 | 0 | 2400,00 |
| Postes para alambrado de hierro | | 675,00 | 0 | 675,00 |
| Vehículo | | 10500,00 | 0 | 10500,00 |
| TOTAL | | \$325478 | 0 | \$325478 |

Tabla N°3: Valoración de Activos

Elaborado por: Los Autores

3.1.2 Según NIC 41 Activos Biológicos

Esta Norma establece el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, lo cual es la administración de la transformación de activos biológicos (animales o plantas vivientes) para la producción agrícola o en activos biológicos adicionales.

Los activo biológico debe ser valorados, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en el caso, de que el valor razonable³⁰ no pueda ser determinado con fiabilidad.

ACTIVOS BIOLOGICOS DE LA HACIENDA “EL PEDREGAL”

| INVENTARIO DE ANIMALES | | | |
|--------------------------------|----------|----------------|---------------|
| | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR MERCADO |
| VACAS EN PRODUCCION | 2 | 1500 | 3000 |
| VACAS PRENADAS Y EN PRODUCCION | 11 | 2000 | 22000 |
| VACONAS | 5 | 450 | 2250 |
| VACONAS PRENADAS | 3 | 1000 | 3000 |
| SEMENTAL | 0 | | 0 |
| TORETES | 2 | 600 | 1200 |
| CABALLOS | 2 | 500 | 1000 |
| GALLINAS | 10 | 5 | 50 |
| TOTAL | | | 32500 |

Tabla N°4.Activos Biológicos de la Hacienda El Pedregal

Elaborado por: Los Autores

³⁰El precio que podría ser recibido al vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a una fecha de medición determinada.”
Tomada de <http://www.niif.co/prestadores-de-servicios-publicos/que-es-el-valor-razonable/>

3.1.2 Según NIC 2 Valoración de inventarios

Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable³¹, según cuál sea menor.

Costo de los Inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Utilizaremos el método promedio ponderado para la valoración de los inventarios.

| INVENTARIOS DE SUMINISTROS | | | | |
|----------------------------|------------------|----------|------------|--------|
| CODIGO | DESCRIPCION | CANTIDAD | P.UNITARIO | TOTAL |
| SUM - 001 | CANTARILLAS 20GL | 2 | 40,00 | 80,00 |
| SUM - 002 | CANTARILLAS 30GL | 2 | 130,00 | 260,00 |
| SUM - 003 | CANTARILLAS 40GL | 2 | 160,00 | 320,00 |
| SUM - 004 | JERINGUILLAS | 2 | 12,00 | 24,00 |
| SUM - 005 | ROLLOS DE PIOLA | 4 | 28,00 | 112,00 |
| SUM - 006 | TINAS DE CAUCHO | 4 | 10,00 | 40,00 |

Tabla N°5 .Inventario de Insumos de la Unidad Productiva el Pedregal

Elaborado por: Los Autores

³¹ Es el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios menos los costos de terminación y menos los costos en que se necesitará incurrir para realizar la venta. Información de NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

| INVENTARIO DE SEMILLAS | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| CODIGO | DESCRIPCION | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. MERCADO |
| SEM - 001 | RAYGRAS DE CORTE | 1 qq | 110 | 110 |
| SEM - 002 | RAYGRAS PEREMNE | 1 qq | 110 | 110 |
| SEM - 003 | PASTO AZUL | 20 lb | 3,5 | 70 |
| | TOTAL | | | 290 |

Tabla N°6. Inventario de Semillas

Elaborado por: Los Autores

| INVENTARIO DE MEDICINAS | | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| CODIGO | DESCRIPCION | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. MERCADO |
| MED - 001 | OXILETRACICINA 100MG | 1 FRASCO | 10,20 | 10,20 |
| MED - 002 | OXITOCINA | 1 FRASCO | 24,00 | 24,00 |
| MED - 003 | VETERCILIN PLUS | 1 FRASCO | 9,00 | 9,00 |
| MED - 004 | SHOTAPEN 100MG | 1 FRASCO | 25,20 | 25,20 |
| MED - 005 | EMICINA 100 MG | 1 FRASCO | 18,12 | 18,12 |
| MED - 006 | UBRETOL | 1 | 4,50 | 4,50 |
| MED - 007 | COMPLEJO B 100MG | 1 FRASCO | 15,50 | 15,50 |
| MED - 008 | B - PLEX | 1 FRASCO | 6,67 | 6,67 |
| MED - 009 | TOROMANGAN 100 MG | 1 FRASCO | 11,00 | 11,00 |
| MED - 010 | POLYMAST | 1 CAJA X 12 | 2,10 | 25,20 |
| MED - 011 | CALCIO SEISMIN | 2 | 12,00 | 24,00 |
| MED - 012 | SUERO | 2 | 3,00 | 6,00 |
| MED - 013 | VALBENTAD 25 CO | 1 FRASCO | 43,73 | 43,73 |
| MED - 014 | BENZACOB 25 CO | 1 FRASCO | 40,10 | 40,10 |
| MED - 015 | JERINGAS 20 ML | 2 | 12,00 | 24,00 |
| | TOTAL | | | 287,22 |

Tabla N°7. Inventario de Medicinas

Elaborado por: Los Autores

| INVENTARIO DE ALIMENTOS | | | | |
|-------------------------|--------------|------------------|-------------|------------|
| CODIGO | DESCRIPCION | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. MERCADO |
| ALM - 001 | BALANCEADO | 10 SACOS DE 40KG | 15,90 | 159,00 |
| ALM - 002 | SAL MINERAL | 20 KG | 4,00 | 80,00 |
| ALM - 003 | VERDE | 1500u. | | 20,00 |
| ALM - 004 | MELAZA | 1 FUNDA | 11,00 | 11,00 |
| ALM - 005 | MAIZ | 1 SACO DE 40KG | 17,00 | 17,00 |
| | TOTAL | | | 287,00 |

Tabla N°8. Inventario de Alimentos de la Hacienda el Pedregal

Elaborado por: Los Autores

| INVENTARIO ABONOS | | | | |
|-------------------|--------------|----------|-------------|------------|
| CODIGO | DESCRIPCION | CANTIDAD | P. UNITARIO | P. MERCADO |
| AB - 001 | ORGANICO | 50 SACOS | 1,20 | 60,00 |
| | TOTAL | | | 60,00 |

Tabla N°9. Inventario de Abonos

Elaborado por: Los Autores

| INVENTARIO PAJUELAS | | | | | | |
|---------------------|--------------|----------|-----------|----------|-------------|------------|
| CODIGO | NUMERO | RAZA | NOMBRE TO | CANTIDAD | V. UNITARIO | V. MERCADO |
| PA - 001 | 1 | HOLSTEIN | CONFIRM | 4 | 25,00 | 100,00 |
| PA - 002 | 2 | HOLSTEIN | DENZEL | 4 | 18,00 | 72,00 |
| | TOTAL | | | | | 172,00 |

Tabla N°10. Inventario de Pajuelas

Elaborado por: Los Autores

3.2. COSTO DE PRODUCCIÓN

El costo de Producción lechera que utilizaremos en la Hacienda “El Pedregal” será el sistema periódico de acumulación de costos para la determinación del costo de producción ganadera de la hacienda y determinar la cantidad de leche que se genera durante el día.

3.2.1. SISTEMA PERIÓDICO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Este sistema suministra información bastante limitada del costo del producto durante un periodo y necesita que se realicen una serie de ajustes al final del periodo para determinar el costo de los productos terminados.

En el sistema periódico de acumulación de costos, los costos de las materias primas, que en este caso de la Unidad Productiva que es, el pasto, verde, la melaza, balanceado del trabajo en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta limitación, únicamente las pequeñas empresas emplean estos sistemas de acumulación.

3.2.2 COSTOS DE PRODUCCIÓN GANADERA

La producción ganadera a la que se dedica principalmente nuestra hacienda es a la producción de leche del ganado bovino.

Para el análisis de esta actividad tomaremos en cuenta los costos que se acumulan en el periodo lo que se refiere a: alimentación de ganado bovino, medicamentos, sueldos y salarios de los trabajadores y jornaleros, etc.

Generalmente se tomará en cuenta todos los costos incurridos para la producción, dicha información será obtenida a través del Propietario de la

Hacienda.

Los ingresos por la venta de la leche, se perciben cada quince días (15), por lo que tomaremos en cuenta este periodo de tiempo, para realizar el cálculo del costo de producción y determinar su actividad.

PLAN DE CUENTAS
HACIENDA “EL PEDREGAL”

| CODIGO | CUENTAS |
|-----------------|---|
| 1 | <u>ACTIVOS</u> |
| 1.1. | ACTIVOCORRIENTE |
| 1.1.1. | <i>ActivoCorrienteDisponible</i> |
| 1.1.1.1. | <i>Caja</i> |
| 1.1.1.1.01. | CajaGeneral |
| 1.1.1.1.02. | CajaChica |
| 1.1.1.2. | <i>Bancos</i> |
| 1.1.1.2.01. | BancodePichincha |
| 1.1.2. | <i>ActivoCorrienteExigible</i> |
| 1.1.2.1. | Cuentas porcobrar |
| 1.1.2.1.01 | Clientes |
| 1.1.2.02. | Documentos por cobrar |
| 1.1.3. | <i>ActivoCorrienteRealizable</i> |
| 1.1.3.1. | <u>Inventariodesemillas</u> |
| 1.1.3.1.01. | Raygras de Corte |
| 1.1.3.1.02. | Raygras Perenne |
| 1.1.3.1.03. | Pasto Azul |
| 1.1.3.2. | <u>Inventariode insumos alimenticios</u> |
| 1.1.3.2.01. | Balanceado Completo |
| 1.1.3.2.02. | Sal Mineral |
| 1.1.3.2.03. | Melaza |
| 1.1.3.2.04. | Verde |
| 1.1.3.2.05. | Maíz en Grano |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado |
| 1.1.3.3. | <u>Inventariodemedicamentos</u> |
| 1.1.3.3.01. | Oxiletracina 100mg |

| | |
|-------------------|--|
| 1.1.3.3.02. | Oxitocina |
| 1.1.3.3.03. | Vetercilin Plus |
| 1.1.3.3.04. | Shotapen 100mg |
| 1.1.3.3.05. | Ubretol |
| 1.1.3.3.06. | Complejo B 100 mg |
| 1.1.3.3.07. | B-Plex |
| 1.1.3.3.08. | Toromangan 100 mg |
| 1.1.3.3.09. | Polymast |
| 1.1.3.3.10. | Calcio Seismin |
| 1.1.3.3.11. | Suero |
| 1.1.3.3.12. | Valventad 25 co |
| 1.1.3.3.13. | Benzacob 25 co |
| 1.1.3.4. | <u>Inventariodepajuelas</u> |
| 1.1.3.4.1. | Holstein |
| 1.1.3.4.1.01. | Confirm |
| 1.1.3.4.1.02. | Denzel |
| 1.1.3.5. | <u>InventariodeAbonos</u> |
| 1.1.3.5.01 | Abono Orgánico |
| 1.1.3.6. | <u>InventariodeSuministros</u> |
| 1.1.3.6.01. | Jeringas 20 ml |
| 1.1.3.6.02. | Cantarillas 20 gl. |
| 1.1.3.6.03. | Cantarillas 30 gl. |
| 1.1.3.6.04. | Cantarillas 40 gl. |
| 1.1.3.6.05. | Tinas de Caucho |
| 1.1.3.6.06. | Rollos de Piola |
| 1.1.3.7. | ImpuestoalValorAgregado |
| 1.1.3.7.01. | IVAPagado |
| 1.1.3.7.02 | Inventario de Producción Lechera |
| 1.1.3.7.03 | Inventario de alimentación a semovientes |
| 1.2 | ACTIVOFIJO |
| 1.2.1. | <i>Propiedad,PlantayEquipo</i> |

| | |
|---------------|--|
| 1.2.1.01 | Terrenos |
| 1.2.1.02. | Casas |
| 1.2.1.03. | <i>DepreciaciónAcumuladaCasas</i> |
| 1.2.1.04. | Alambrados |
| 1.2.1.05. | <i>DepreciaciónAcumulada Alambrados</i> |
| 1.2.1.06. | Mangueras de Agua |
| 1.2.1.07. | <i>DepreciaciónAcumulada Mangueras de Agua</i> |
| 1.2.1.08. | Bombas de Fumigar Mochila |
| 1.2.1.09. | <i>DepreciaciónAcumulada Bombas de Fumigar Mochila</i> |
| 1.2.1.10. | Monturas de Caballo |
| 1.2.1.11. | <i>DepreciaciónAcumulada Monturas de Caballo</i> |
| 1.2.1.12. | Herramientas |
| 1.2.1.13. | <i>DepreciaciónAcumulada Herramientas</i> |
| 1.2.1.14. | Cerca Eléctrica |
| 1.2.1.15. | <i>DepreciaciónAcumulada Cerca Eléctrica</i> |
| 1.2.1.16. | Aisladores de Corriente |
| 1.2.1.17. | <i>DepreciaciónAcumulada Aisladores de Corriente</i> |
| 1.2.1.18. | Impulsor Eléctrico |
| 1.2.1.19. | <i>DepreciaciónAcumulada Impulsor Eléctrico</i> |
| 1.2.1.20. | Postes de Madera Para Alambrado |
| 1.2.1.21. | <i>DepreciaciónAcumulada Postes de Madera para Alambrado</i> |
| 1.2.1.22. | Postes de Hierro Para Alambrado |
| 1.2.1.23. | <i>DepreciaciónAcumulada Postes de Hierro para Alambrado</i> |
| 1.2.1.24. | Vehículo |
| 1.2.1.25. | <i>DepreciaciónAcumulada Vehículo</i> |
| 1.2.1.26. | Jeringuillas |
| 1.2.1.27. | <i>DepreciaciónAcumulada Jeringuillas</i> |
| 1.2.3. | Activos Biológicos |
| 1.2.3.01. | Vacas enproducción |
| 1.2.3.02. | Vaonas preñadas |
| 1.2.3.03. | Vaonas |

| | |
|-----------------|---------------------------------------|
| 1.2.3.04. | Toretos |
| 1.2.3.05 | Reproductores |
| 1.2.3.06 | Caballos |
| 1.2.3.07 | Gallinas |
| 2 | <u>PASIVOS</u> |
| 2.1. | PASIVOCORRIENTE |
| 3 | <u>PATRIMONIO</u> |
| 3.1. | <i>Capital</i> |
| 3.1.01. | Capital |
| 3.2. | Resultados |
| 3.2.01. | Utilidad/Perdida |
| 3.2.02. | Utilidad/Perdidaporventadesemovientes |
| 3.2.03. | UtilidadBruta |
| 4 | INGRESOS |
| 4.1. | OPERACIONALES |
| 4.1.1. | <i>Ventas</i> |
| 4.1.1.1. | Ganaderos |
| 4.1.1.1.01. | Ventade leche |
| 4.2. | NOOPERACIONALES |
| 4.2.01. | VentadeActivos fijos |
| 4.2.02. | OtrosIngresos |
| 5 | COSTOSYGASTOS |
| 5.1. | COSTOS |
| 5.1.1. | OPERACIONALES |
| 5.1.1.1. | Agrícolas |
| 5.1.1.1.01. | CostodeproducciónAgrícolaPastos |
| 5.1.1.2. | Ganaderos |
| 5.1.1.2.01. | Costodeproducciónlechera |
| 5.1.1.2.02. | Costopor Inseminación artificial |
| 5.1.1.2.03. | Costopor Alimentaciónde Semovientes |
| 5.1.1.3. | ManodeObra |

| | |
|------------------|-----------------------------------|
| 5.1.1.3.1 | <i>ManodeObraIndirecta</i> |
| 5.1.1.3.1.02. | Jornaleros |
| 5.1.1.3.2. | <i>ManodeObraDirecta</i> |
| 5.1.1.3.2.01 | Empleado |
| 5.1.1.4. | Costos Indirectos |
| 5.1.1.4.01. | DepreciacióndeActivos Fijos |
| 5.1.1.4.02. | Obreros |
| 5.1.1.4.03 | Jornaleros |
| 5.1.1.4.04 | Veterinario |
| 5.1.2. | NOOPERACIONALES |
| 5.1.2.01. | Otros |
| 5.2. | GASTOS |
| 5.2.1. | Gastos Administrativos |
| 5.2.1.01. | Combustible |
| 5.2.1.03. | ServiciosBásicos |
| 5.2.1.04. | Gastos Varios |
| 5.2.1.04 | Costo de Venta Leche |

Tabla N°11. Plan de Cuentas de la Hacienda El Pedregal

Elaborado por: Los Autores

3.4 PROCESO CONTABLE

Toda la información contable que presenta una empresa en esta caso La Hacienda “El Pedregal” es elaborada a través de lo que llamamos proceso contable. El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

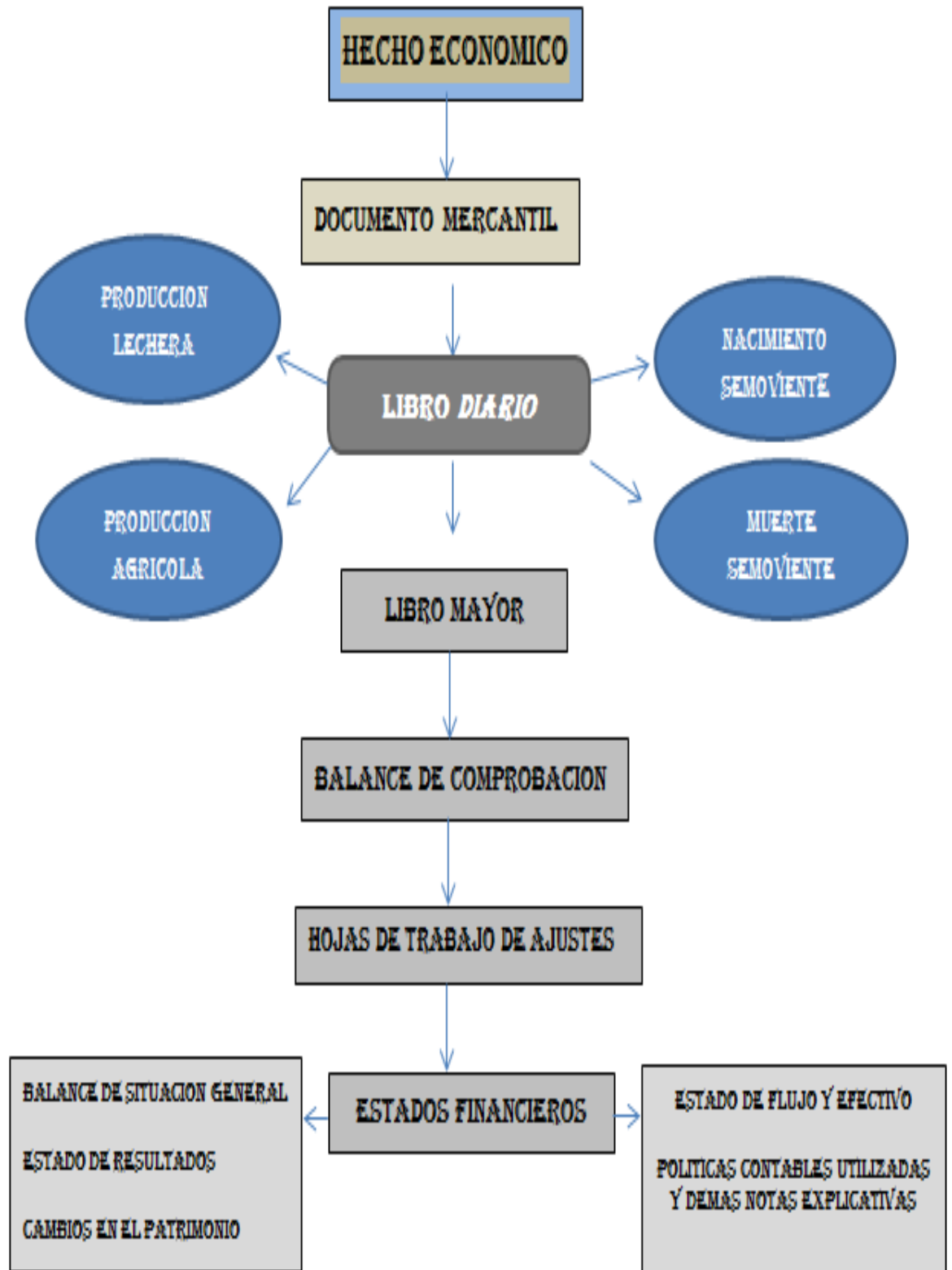


GRAFICO N° 2. PROCESO CONTABLE

Elaborado por: Los Autores

3.4.1 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de La Hacienda en un momento determinado. El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. Este estado de situación inicial será elaborado por los autores.

Para la elaboración del estado de situación inicial tomaremos la actividad económica del mes de marzo del año en curso, con los formatos de las normas de contabilidad.

3.4.2 Documentación mercantil y tipo de registros

Los documentos mercantiles suelen tomar forma en el momento en que la operación se realiza, y su objeto es el de certificar entendimiento que existe entre las dos partes que han efectuado un convenio.

Puede ser el ticket, nota de venta, factura que se emite al momento de una venta, el cual se entrega a el cliente que ha hecho una compra al contado, o bien un complicado contrato de muchas páginas relativo al arrendamiento de una costosa maquinaria; pero tanto en uno como en otro caso describe la operación en forma escrita, disminuyendo así en gran parte las posibilidades de diferentes puntos de vista por parte de los interesados.

Tipos de registros

El propietario de la hacienda, tiene como objetivo incrementar su productividad y tener productos de buena calidad, es por eso que el Ganadero debe mejorar sus procesos de producción, de tal manera que pueda ofrecer un producto que cumpla

con las exigencias del mercado, manejando eficientemente los recursos físicos, económicos y humanos con un enfoque empresarial, e integrando una clara definición de objetivos y estrategias a mediano y largo plazo.

- **Registros generales:** nos permitirán conocer el estado general de la hacienda y de cada uno de los animales que allí se encuentran, como:
 - Ficha del animal.
 - Historial o inventario de animales de la hacienda.
 - Registro de inventarios
 - Registro de la leche obtenida y vendida con su respectivo precio.
 - Libro diario.
 - Mayor
 - Balance de Comprobación
 - Hoja de Trabajo
 - Estados Financieros

- **Registros de producción o reproducción:** esta es una de las actividades básicas y sumamente importantes en la Hacienda Ganadera, ya que los mismos permitirán observar y analizar el comportamiento productivo de la leche por animal.

Un historial reproductivo nos ofrece información útil para la implementación de técnicas de mejoramiento reproductivo como la inseminación artificial, para incrementar los niveles productivos y saber el estado fisiológico de las madres, y de los machos existentes en fincas, como: Registros de nacimientos, Destetes, Ganancia de Peso, Partos, Producción de leche, etc.

3.4.2 LIBRO DIARIO

El Diario es un libro contable donde se recogen, día a día, los hechos económicos de la hacienda. La anotación de un hecho económico en el libro Diario se llama asiento; es decir en él se registran todas las transacciones realizadas en el mes de marzo del año en curso.

ASIENTOS MODELOS PARA LAS DIFERENTES TRANSACCIONES GANADERAS

1. Producción Lechera

A continuación presentamos los ejemplos de los asientos para las diferentes transacciones que realizaremos en la Hacienda el Pedregal.

Ejemplo 1.- Compras: Asiento que refleja un registro común de compras de insumos para los inventarios, que en cualquier tipo de actividad económica se realiza.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|-----------------------------------|-------|--------|
| | -1- | | |
| --- | Inventariodealimentos(BALANCEADO) | 65.00 | |
| | Inventariodemedicinas | 35.00 | |
| | Caja | | 100.00 |
| P/r.Lacomprade balanceadoymedicinasparausodelaproducciónganadera. | | | |

Ejemplo 2.- Costos: Para obtener el costo de producción lechera, se registra el valor consumido de los inventarios utilizados ya sea en alimentos, medicinas, fertilizantes, pastos, mano de obra directa e indirecta que se acumula cada quince días.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|-----------------------------|-------|-------|
| | -2- | | |
| --- | Costo de Producción Lechera | 92.00 | |
| | Inventario de alimentos | | 25.00 |
| | Inventario de medicinas | | 15.00 |
| | Inventario de | | 40.00 |
| | Jornaleros | | 2.00 |
| | MOD | | 10.00 |
| P/r.El costo de medicamentos utilizados, de los alimentos, del pasto consumidos en la producción lechera de la primera quincena del mes. | | | |

Ejemplo 3.-Costo: En el siguiente ejemplo es un modelo de registro del cargo de la mano de obra directa (salarios) al costo de producción lechera. Debemos tener en cuenta que los registros contables se realizan oportunamente, pero al momento de determinar el costo, se deberá tomar en cuenta los salarios pagados en la quincena.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|-----------------------------|-------|-------|
| | -3- | | |
| --- | Costo de Producción Lechera | 75.00 | |
| | Mano de obra Directa | | 75.00 |
| P/r.El costo de la mano de obra directa utilizada en la producción lechera en la primera quincena del mes de marzo | | | |

Ejemplo 4.- Cierre costo producción lechera

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|----------------------------------|-------|-------|
| | -4- | | |
| --- | Inventario de Producción Lechera | 70.00 | |
| | Costo de Prod. lechera | | 70.00 |
| P/r.El cierre de producción lechera de la primera quincena del mes de marzo | | | |

Ejemplo 5.-Ventas: El registro de las ventas agropecuarias es similar a la contabilidad general; el valor que ingresa es el dinero cobrado de la producción lechera quincenal.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|-----------------------------|-------|-------|
| | -5- | | |
| --- | Caja | 50.00 | |
| | Venta de Producción Lechera | | 50.00 |
| P/r.La Venta de la leche de la primera quincena del mes de marzo. | | | |

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|-------------------------------|--------|--------|
| | -5- | | |
| --- | Costo de venta | 250.00 | |
| | Inventario Producción Lechera | | 250.00 |
| P/r.El costo de venta de la leche de la primera quincena del mes de marzo | | | |

Ejemplo6.-Cierre de ventas: Este asiento sirve para determinar la utilidad de la venta de la leche.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---------------------------------------|--------------------|--------|--------|
| | -6- | | |
| --- | Venta | 250.00 | |
| | Costoventa | | 170.00 |
| | Utilidad / Perdida | | 80.00 |
| P/r.El cierre de la Venta de la leche | | | |

2. Nacimientos:

Ejemplo 6.- Cuando nace un semoviente, se registra en una cuenta de activo, en el activo corriente cuando es ganado de engorde, y en el activo fijo biológico cuando se trata de ganado de producción. Porejemplo en este caso si nace una Vacona, se incrementa la cuenta del activo fijo biológico y también la cuenta de patrimonio, porque representa una ganancia.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|--|--------|--------|
| | -6- | | |
| --- | Vaonas | 200.00 | |
| | Ganancia por Nacimiento de semovientes | | 200.00 |
| P/r. El nacimiento de una vaca de raza Holstein valorada en \$200,00 | | | |

3. Muertes:

Ejemplo 7.- Al contrario de los registros contables por nacimientos, en el caso de la muerte de semovientes, se considera como pérdidas y disminuye el activo, quedando el asiento de la siguiente manera:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|-----------------------------------|--------|--------|
| | -7- | | |
| --- | Perdida por muerte de semovientes | 750.00 | |
| | Vaonas | | 750.00 |
| P/r. La pérdida por muerte de una vaca de raza Holstein valorada en \$750,00 | | | |

4. Inseminación artificial:

Ejemplo 8.- El proceso de inseminación artificial se considera como un gasto operacional, no es un costo porque no se puede tener la certeza de que los resultados sean positivos en un 100%, por lo tanto este proceso se registra de la siguiente manera:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|-----------------------------------|-------------|--------------|
| | - 8 - | | |
| --- | Gasto por Inseminación Artificial | 100.00 | |
| | Inventario de Pajuelas | | 85.00 |
| | Inventario de Medicinas | | 15.00 |
| P/r. La salida del Inventario de Pajuelas Holstein en la aplicación de Inseminación Artificial. | | | |

5. Altas o Bajas de Inventario por cambio de Edades

Ejemplo 9.- Estos asientos sirven para pasar de un inventario a otro, es decir cuando de baconas pasan a ser vacas.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|---------------------------------------|-------------|--------------|
| | -9- | | |
| ---- | Costo por alimentación de semovientes | 100.00 | |
| | Inventario de alimentos | | 85.00 |
| | Pasto | | 15.00 |
| p/r. Costo de alimentos de ganado secos – vaconas | | | |

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|---------------------------------------|--------|-------|
| | -9- | | |
| ---- | Inv. de vacas en producción | 100.00 | |
| | Inventario de Vaconas | | 85.00 |
| | Utilidad/Perdida por cambio de edades | | 15.00 |
| p/r. cambio de inventario de vaconas a vacas | | | |

6.- Costo del pasto:

Ejemplo10: El pasto es parte de la alimentación del ganado, pero la producción del mismo representa un costo, en el que también intervine la utilización de Semillas, abonos, fertilizantes, manodeobra, etc. El asiento es el siguiente:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|--|--------|-------|
| | -10- | | |
| --- | Costo de Producción Agrícola de Pastos | 100.00 | |
| | Inventario de Semilla de Pasto | | 20.00 |
| | Inventario de Abonos | | 10.00 |
| | Mano de obra Directa | | 55.00 |
| | Jornaleros | | 15.00 |
| P/r. El costo de semillas, abonos y mano de obra directa y jornaleros en la producción de pastos. | | | |

3.4.3 LIBRO MAYOR

El libro mayor es de vital importancia en la contabilidad, ya que es en donde se registran cuentas individuales o colectivas de los bienes materiales, derechos y créditos que integran el activo; las deudas y obligaciones que forman el pasivo; el capital y superávit de los gastos y productos; las ganancias y pérdidas, es decir absolutamente todas las actividades que realiza la empresa (Hacienda El Pedregal).

En dicho libro se registran todas las transacciones anotadas en el libro diario principal o en los diarios especiales cuando los haya, ya sea particularmente o bien en totales. Lo que se recomienda es, que después de cada actividad que se realiza en la Hacienda y por ende se registra en el libro diario, proceder de manera inmediata a la elaboración del libro mayor, para evitar cual tipo de errores durante la contabilización de la misma.

3.4.4 BALANCE DE COMPROBACION

Al finalizar con el cuadro del libro diario, el libro mayor continuamos con el balance de comprobación que es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero entendible.

El balance de comprobación refleja la contabilidad de la hacienda en un determinado periodo.

La elaboración de un balance de comprobación comienza con la realización de las sumas de las anotaciones de cada cuenta, tanto en él debe como en el haber. En el

paso siguiente, se obtiene el saldo de cada cuenta (la diferencia entre el debe y el haber). Por último, las sumas y los saldos obtenidos se trasladan al balance.

3.4.5 ASIENTOS DE AJUSTE

Los asientos de ajustes son los registros requeridos al final de un periodo para actualizar las cuentas antes de la preparación de los estados financieros.

Los asientos de ajuste sirven para prorratear adecuadamente ciertas transacciones entre los periodos contables afectados y para registrar aquellos ingresos devengados o los gastos que no han podido registrarse con anterioridad al cierre del periodo.

Ajustes ordinarios

Son los asientos que se realizan con frecuencia, en la empresa en cada periodo contable.

Este tipo de ajustes afectan las siguientes cuentas:

- Caja
- Bancos
- Provisiones y deudas de difícil cobro
- Inventario de mercancías
- Depreciación acumulada
- Gastos pagados por anticipado y cargos diferidos
- Ingresos recibidos por anticipado
- Ingresos por cobrar
- Costos y gastos por pagar
- Provisiones para obligaciones laborales

ASIENTO MODELO PARA AMORTIZAR GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

Este asiento se efectúa cuando se ha realizado un pago por adelantado ya sea por un bien o por un servicio. A continuación observaremos la realización del mismo.

Ejemplo: En la hacienda “El Pedregal” se podría realizar un pago adelantado por el trabajo de jornaleros.

El asiento en el momento del pago sería:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|-----------------------------------|-------------|--------------|
| | - 1 - | | |
| ----- | Jornaleros Pagados por Adelantado | 30.00 | |
| | Caja | | 30.00 |
| P/r. El pago adelantado de los jornaleros. | | | |

La cuenta *PAGO DE JORNALEROS POR ADELANTADO* pertenece al activo, no se considera como gasto porque aún no está consumido, sino que representa un derecho.

El asiento de ajuste en el momento que ya se consume el gasto sería el siguiente:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|-----------------------------------|--------|--------|
| | -1- | | |
| ----- | Jornaleros Pagados | 170.00 | |
| | Jornaleros Pagados por Adelantado | | 170.00 |
| P/r. La liquidación del pago adelantado de los jornaleros. | | | |

Con este asiento se liquida el pago anticipado, quedando registrado en el gasto la cuenta PAGO DE JORNALEROS POR ADELANTADO.

ASIENTOS MODELO PARA AMORTIZAR INGRESOS COBRADOS POR ANTICIPADO

Este asiento se lo realiza cuando se ha cobrado un valor por un bien o servicio que aún no ha sido entregado al cliente.

Ejemplo: En la hacienda se decide vender la casa y que se cobre por adelantado.

El asiento contable en el momento del cobro sería de la siguiente forma:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|---|-----------|-----------|
| | -1- | | |
| ---- | Caja | 30,000.00 | |
| | Venta Act. Fijo (casa) Cobrado x Adelt. | | 30,000.00 |
| P/r. El cobro Adelantado de la venta de la casa. | | | |

La cuenta **Venta de Activo Fijo (casa) Cobrado por Adelantado** pertenece al pasivo porque representa una obligación pendiente por parte del dueño de la casa.

El asiento de ajuste en el momento en que se entrega la casa sería el siguiente.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|-------------------------------|----------|----------|
| | -2- | | |
| ---- | Utilidad Venta de activo fijo | 30,000.0 | |
| | VentaAct.Fijo(casa) | | 30,000.0 |
| P/r.La liquidación del cobro adelantado de la venta de la casa. | | | |

Con este asiento se liquida la cuenta del cobro adelantado de la casa y queda registrada la venta efectuada.

ACUMULACIÓN DE GASTOS CAUSADOS Y NO PAGADOS

Cuando se ha realizado un consumo o que se ha recibido un bien o un servicio, pero que aún no ha sido cancelado.

Ejemplo: en el caso de que no se estén cancelando los servicios básicos, el asiento contable sería el siguiente:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|------------------------------------|-------|-------|
| | -1- | | |
| ---- | Servicios Básicos Pagados | 25.00 | |
| | ServiciosBásicosAcumuladosporPagar | | 25.00 |
| P/r. El valor pendiente de pago por concepto de servicios básicos. | | | |

Una vez cancelado el valor pendiente, el asiento de ajuste quedaría de la siguiente manera:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|--|-------|-------|
| | - 1 - | | |
| ---- | Servicios Básicos Acumulados por Pagar | 25.00 | |
| | Caja | | 25.00 |
| P/r. La cancelación de los servicios básicos acumulados por pagar. | | | |

ACUMULACIÓN DE INGRESOS CAUSADOS Y NO COBRADOS

Se realiza este asiento cuando se ha entregado un bien o se ha prestado un servicio, en el que el cobro está pendiente.

Ejemplo: si la hacienda cobra intereses en el banco.

El asiento contable sería el siguiente:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--|---------------------------------|-------|-------|
| | - 1 - | | |
| ---- | Intereses Acumulados por Cobrar | 20.00 | |
| | Intereses Ganados | | 20.00 |
| P/r. El cobro pendiente por concepto de intereses ganados. | | | |

Una vez cobrado este valor pendiente, el asiento de ajuste sería el siguiente:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|------------------------------|-------|-------|
| | -2- | | |
| ---- | Caja | 20.00 | |
| | InteresesAcumuladosporCobrar | | 20.00 |
| P/r. El cobro de los intereses acumulados por cobrar. | | | |

Depreciación de activo fijo tangible.-

Las depreciaciones generalmente se realizan cada año de acuerdo a los años de vida útil estimada década activo, y se considera un ajuste porque luego de su aplicación, los activos fijos reflejan un valor real.

El asiento contable sería el siguiente:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|---------------------------------|--------|--------|
| | -1- | | |
| ---- | DepreciaciónActivoFijo | 850.00 | |
| | DepreciaciónAcumuladaActivoFijo | | 850.00 |
| P/r. La depreciación anual del activo fijo. | | | |

Amortización de activo fijo intangible.-

Las amortizaciones al igual que las depreciaciones, representan la reducción periódica del activo, el cálculo sobre el cual se basa el ajuste es una apreciación, sea en un porcentaje fijo o dividido entre un número de períodos.

El asiento contable sería el siguiente:

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|---|------------------------------|-------------|--------------|
| | -1- | | |
| ---- | AmortizaciónPatente | 50.00 | |
| | AmortizaciónAcumuladaPatente | | 50.00 |
| P/r. La amortización anual de la patente. | | | |

Creación y ajuste de la provisión para cuentas dudosas.-

En toda empresa existe un riesgo de incobrabilidad que presenta en cierta medida el efectuar ventas a crédito, y por lo general puede haber deudas incobrables y estas cuentas ocasionarán pérdida a la hacienda.

Cuando ya no existan posibilidad es de cobro, la empresa realizara el siguiente asiento:

| F | DETALLE | D | H |
|--|----------------------|----------|----------|
| | -1- | | |
| - | Deudores incobrables | 7 | |
| | Cientes | | 7 |
| P/r. La provisión de cuentas incobrables 5% de cartera vencida | | | |

3.4.6 HOJA DE TRABAJO

Todo el proceso desarrollado, desde el Balance de comprobación hasta la formulación de los Estados financieros, se puede hacer en un solo documento denominado Hoja de trabajo.

La Hoja de trabajo, sirve de guía para hacer con seguridad los asientos de ajuste, los de pérdidas y ganancias y el cierre del libro diario, así como los Estados financieros.

3.4.7 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Los estados financieros que realizaremos para nuestro estudio son los siguientes:

- ✓ BALANCE DE SITUACION GENERAL
- ✓ ESTADO DE RESULTADOS
- ✓ CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
- ✓ ESTADO DE FLUJO Y EFECTIVO
- ✓ POLITICAS CONTABLES Y DEMAS NOTAS EXPLICATIVAS

COSTO DE LA LECHE

| | | |
|--------------|----------------|------------------------------------|
| MOD | 554,8 | TOTAL DE LITROS MENSUAL |
| MPD | 370,25 | 4124 |
| CIF | 120 | COSTO DE LA LECHE |
| TOTAL | 1045,05 | \$0,25 |

3.5 DECLARACION IMPOSITIVA AL SRI

Impuestos al valor agregado

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) es uno de los impuestos de mayor recaudación para el Estado; es un impuesto indirecto sobre el consumo, que se genera en todas las etapas de comercialización y por su naturaleza debe ser pagado por los consumidores finales.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un tributo indirecto que grava a las ventas y demás transferencias de bienes movibles (mercaderías, productos) y a la prestación de algunos servicios.

La legislación actual grava a las mercaderías y productos en general, exceptuando básicamente a bienes de primera necesidad como alimentos, medicinas y algunos insumos y materiales que se utiliza en las actividades agropecuarias; mientras que en los servicios, son pocos los grabados y los demás están exentos.

Cabe mencionar que los bienes y servicios que no se someten al IVA tienen tarifa cero.

Tarifas del impuesto

Es por este motivo que para el caso de la Hacienda el Pedregal la tarifa del IVA es de 0%.

Por otra parte decimos que las:

a) Ventas Locales

Precio de Venta (Incluye otros impuestos, tasas y gastos sobre el precio) menos (-) Deducciones (bienes y envase devueltos; descuentos y bonificaciones comerciales; intereses y primas de seguros en ventas a plazo) = Base Imponible

Quienes pagan el IVA

El pago del IVA recae mayoritariamente sobre las personas naturales en calidad de consumidores finales o usuarios de los servicios que utilicen.

Las empresas y negocios que producen o comercializan bienes gravados con el IVA tienen el beneficio del "crédito tributario", esto es, la compensación del IVA pagado sobre bienes, insumos y servicios adquiridos y necesarios para la producción y/o comercialización de los bienes y servicios gravados con el 10%. Las demás, aun cuando no gocen del crédito tributario, el IVA pagado es trasladado al precio de venta, confirmándose que el impuesto pesa sobre la población en general, y con fuerte incidencia en los estratos más pobres.

Crédito tributario

El crédito tributario de IVA, consiste en el impuesto que se ha pagado en las adquisiciones e importaciones de bienes y servicios y que el contribuyente puede utilizar para descontar del IVA percibido por él en sus ventas. El sujeto pasivo en su declaración, podrá utilizar como crédito tributario la totalidad de las retenciones que se le hayan efectuado por concepto del IVA.

En el caso de la hacienda El Pedregal el crédito tributario es Nulo, porque las ventas que realiza lo hace con tarifa 0% de IVA.

Agentes de Retención

Los agentes de retención tienen la obligación de declarar y pagar a través del Servicio de Rentas Internas -SRI- en los Bancos autorizados, el valor del IVA cobrado. El depósito debe efectuarlo mensualmente sobre las transacciones del mes anterior.

Si el IVA cobrado por las ventas realizadas es mayor al IVA pagado por el vendedor, durante el mes, éste debe pagar el Fisco únicamente la diferencia. Cuando el IVA cobrado es menor al IVA pagado por el vendedor, no hay pago; el vendedor utiliza en su favor el "crédito tributario" por la diferencia que la aplicará en el siguiente mes.

A) IVA Cobrado mayor a IVA Pagado: Paga la diferencia

B) IVA Cobrado menor a IVA Pagado: No hay pago, el crédito tributario lo aplica en el siguiente mes.

Declaración del impuesto

Se debe realizar mensualmente, en el formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto

La Unidad Productiva El Pedregal por encontrarse dentro de las empresas que venden bienes con tarifa cero (0%), realizará sus declaraciones de forma semestral, de acuerdo al noveno dígito del RUC.

3.6 IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Calculo Impuesto a la Renta

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto

Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador. La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aún cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 60.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000, o los costos y gastos anuales sean superiores a USD 80.000; incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

| Noveno Dígito | Personas Naturales | Sociedades |
|----------------------|---------------------------|-------------------|
| 1 | 10 de marzo | 10 de abril |
| 2 | 12 de marzo | 12 de abril |
| 3 | 14 de marzo | 14 de abril |
| 4 | 16 de marzo | 16 de abril |
| 5 | 18 de marzo | 18 de abril |
| 6 | 20 de marzo | 20 de abril |
| 7 | 22 de marzo | 22 de abril |
| 8 | 24 de marzo | 24 de abril |
| 9 | 26 de marzo | 26 de abril |
| 0 | 28 de marzo | 28 de abril |

**Tabla N. 12 Declaración del I.R.según el noveno digito de C.I.
Elaborado por: SRI**

La tabla del impuesto a la renta es algo que debe tener en cuenta para realizar los cálculos pertinentes y evitar equivocaciones al momento que se llena el formulario.

| TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2012, PERSONAS NATURALES | | | |
|--|--------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Fracción Basica | Exceso hasta | Impuesto a la Fraccion Basica | % Impuesto a la fracción excedente |
| 0 | 9,720 | 0 | |
| 9,720 | 12,380 | 0 | 5% |
| 12,380 | 15,480 | 133 | 10% |
| 15,480 | 18,580 | 443 | 12% |
| 18,580 | 37,160 | 815 | 15% |
| 37,160 | 55,730 | 3,602 | 20% |
| 55,730 | 74,320 | 7,316 | 25% |
| 74,320 | 99,080 | 11,962 | 30% |
| 99,080 | En adelante | 19,392 | 35% |

Resolución: NAC-DGERCGC11-00437

Tabla N. 13: Impuesto a la Renta 2012

Fuente: JEZL CONTADORES AUDITORES

IMPUESTO A LAS TIERRAS RURALES

Este Impuesto únicamente es para aquellos terrenos cuya cantidad de hectáreas son superiores a 25 en el sector rural.

Este impuesto debe ser declarado en el formulario 111 cada año, por todos los contribuyentes que posean tierras en el sector rural.

“Su cálculo será igual al uno por mil (0,001) de la fracción básica no gravada del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas del año fiscal en curso, siendo para el año 2012: \$9,72 por cada hectárea o fracción de hectárea de tierra que sobrepase las 25 hectáreas declaradas.

La deducción de este impuesto, será igual al impuesto pagado multiplicado por cuatro, la misma que podrá utilizarse en el cálculo de la renta generada exclusivamente por la producción de la tierra y hasta por el monto del ingreso gravado percibido por esa actividad en el correspondiente ejercicio económico y aplicable al Impuesto a la Renta Global.

De acuerdo a la última reforma a la Ley del Impuesto a las Tierras Rurales, a partir del año fiscal 2012, los sujetos pasivos podrán utilizar como crédito tributario el monto aprobado por el Ministerio del Ambiente por programas de forestación y reforestación.

Exoneración

- a) Los inmuebles ubicados en ecosistemas páramos, debidamente definidos por el Ministerio de Ambiente.
- b) Los inmuebles ubicados en áreas de protección o reserva ecológica públicas o privadas, registradas en el organismo público correspondiente.

- c) Los inmuebles de las comunas, pueblos indígenas, cooperativas, uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas y demás asociaciones de campesinos y pequeños agricultores, legalmente reconocidas.
- d) Humedales y bosques naturales debidamente calificados por la autoridad ambiental.
- e) Los inmuebles de propiedad del Estado y demás entidades que conforman el sector público.
- f) Los inmuebles de propiedad de Universidades o Centros de Educación superior reconocidos por el CONESUP, excepto las particulares autofinanciadas, en la parte que destinen para investigación o educación agropecuaria.
- g) Inmuebles que cumplan una función ecológica, en cuyos predios se encuentren áreas de conservación voluntaria de bosques y ecosistemas prioritarios, debidamente calificados por el Ministerio de Ambiente
- h) Territorios que se encuentren en la categoría de Patrimonio de Áreas Naturales del Ecuador - PANE- Áreas Protegidas de régimen provincial o cantonal, bosques privados y tierras comunitarias.
- i) Los predios rurales sobre los cuales haya acontecido casos de fuerza mayor o caso fortuito debidamente justificados y certificados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, que afecten gravemente el rendimiento y productividad de los mismos.

De acuerdo a la última reforma del Reglamento de Aplicación, la fecha máxima de presentación es hasta el 31 de diciembre de cada año fiscal. Cabe indicar que únicamente para el período fiscal 2012, la declaración y pago del impuesto se lo podrá efectuar a partir del 1 de julio de 2012 hasta la fecha indicada.”³²

³²<http://www.sri.gob.ec/web/guest/tierras-rurales>

CAPITULO IV

4 . DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD EN EL PROGRAMA CONTABLE MONICA 8.0

En el presente capitulo desarrollaremos el proceso contable con toda la información obtenida en el periodo del primero de marzo al 31 de marzo, el programa que utilizaremos para llevar a cabo esta contabilidad es el MONICA. A continuación se presenta los reportes de la contabilidad de la Hacienda el Pedregal.

4.1 BALANCE GENERAL INICIAL DE LA EMPRESA

| | | <u>Al 31/03/2012 En US \$</u> | |
|----------------|-----------------------------|-------------------------------|------------|
| Código de Cta. | Descripción de la cuenta. | | Totales |
| 1 | ACTIVO | | |
| 1.1 | ACTIVO CORRIENTE | | |
| 1.1.1 | Activo Corriente Disponible | | |
| 1.1.1.1 | Caja | | |
| 1.1.3 | Activo Corriente Realizable | | 3,090.10 |
| 1.1.3.1 | Inventario de Semilla | | |
| 1.1.3.2 | Inventario de Insumo de | | |
| 1.1.3.3 | Inventario de Medicamentos | | |
| 1.1.3.4 | Inventario de Pajuelas | | |
| 1.1.3.5 | Inventario de Abonos | | |
| 1.1.3.6 | Inventario de Suministro | | |
| 1.2 | ACTIVO FIJO | | |
| 1.2.1 | Propiedad Planta y Equipo | | |
| 1.2.1.01 | Terrenos | 270,000.00 | |
| 1.2.1.02 | Casas | 40,000.00 | |
| 1.2.1.04 | Alambrados | 500.00 | |
| 1.2.1.06 | Mangueras de Agua | 480.00 | |
| 1.2.1.08 | Bombas de Fumigar Mochila | 30.00 | |
| 1.2.1.10 | Montura de Caballo | 230.00 | |
| 1.2.1.12 | Herramientas | 99.00 | |
| 1.2.1.14 | Cerca Eléctrica | 440.00 | |
| 1.2.1.16 | Aisladores de Corriente | 240.00 | |
| 1.2.1.18 | Impulsor Eléctrico | 360.00 | |
| 1.2.1.20 | Postes de Madera para | 2,400.00 | |
| 1.2.1.22 | Postes de Hierro para | 675.00 | |
| 1.2.1.24 | Vehículo | 10,500.00 | |
| 1.2.3 | Activos Biológicos | | |
| 1.2.3.01 | Vacas en Producción | 25,000.00 | |
| 1.2.3.02 | Vaonas Preñadas | 3,000.00 | |
| 1.2.3.03 | Vaonas | 2,250.00 | |
| 1.2.3.04 | Toretas | 1,200.00 | |
| 1.2.3.06 | Caballos | 1,000.00 | |
| 1.2.3.07 | Gallinas | 50.00 | |
| | | | ===== |
| | | | 362,693.10 |
| | | | ----- |
| 3 | PATRIMONIO | | |
| 3.1 | Capital | | |
| 3.1.01 | Capital | 362,693.10 | |

Hacienda "El Pedregal"
Ricaurte - Bibin
Telefono:072 - 865 - 128

Pagin 2
Fech 03/05/2012

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 30/04/2012 En US \$

| Código de Cta. | Descripción de la cuenta. | Subtotale s | Totale s |
|----------------|---------------------------|-------------|------------|
| | | | ===== |
| | | | 362,693.10 |
| | | | ----- |
| | TOTAL PASIVO + | | 362,693.10 |
| | | | ===== |

4.2 Libro Diario

Hacienda "El Pedregal"

Ricaurte - Bibin

Telefono:072 - 865 - 128

Libro Diario

desde 01/03/2012 hasta 31/03/2012

| Nro. Cuenta | Cuenta | Debito US \$ | Credito US \$ |
|--------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 1.1.1.1.01 | Caja General | 1.566,00 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 783,00 | 0,00 |
| 1.1.3.1.01 | Raygras de Corte | 110,00 | 0,00 |
| 1.1.3.1.02 | Raygras Perenne | 110,00 | 0,00 |
| 1.1.3.1.03 | Pasto Azul | 70,00 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 159,00 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 80,00 | 0,00 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 11,00 | 0,00 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 20,00 | 0,00 |
| 1.1.3.2.05 | Maiz en Grano | 17,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.01 | Oxiletracicina 100mg | 10,20 | 0,00 |
| 1.1.3.3.02 | Oxitocina | 24,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.03 | Vetercilin Plus | 9,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.04 | Shotapen 100mg | 25,20 | 0,00 |
| 1.1.3.3.05 | Ubretol | 4,50 | 0,00 |
| 1.1.3.3.06 | Complejo B 100mg | 15,50 | 0,00 |
| 1.1.3.3.07 | B - Plex | 6,67 | 0,00 |
| 1.1.3.3.08 | Toromangan 100mg | 11,00 | 0,00 |

| | | | |
|--------------|---------------------------------|------------|------|
| 1.1.3.3.09 | Polymast | 25,20 | 0,00 |
| 1.1.3.3.10 | Calcio Seismin | 24,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.11 | Lutaprost 2ml | 6,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.12 | Valventad 25co | 43,73 | 0,00 |
| 1.1.3.3.13 | Benzacob 25co | 40,10 | 0,00 |
| 1.1.3.4.1.01 | Confirm | 100,00 | 0,00 |
| 1.1.3.4.1.02 | Denzel | 72,00 | 0,00 |
| 1.1.3.5.01 | Abono Orgánico | 60,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.01 | Jeringas 20ml | 24,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.02 | Cantarillas 20 gl | 80,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.03 | Cantarillas 30gl | 260,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.04 | Cantarillas 40gl | 320,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.05 | Tinas de Caucho | 40,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.06 | Rollos de Piola | 112,00 | 0,00 |
| 1.2.1.01 | Terrenos | 270.000,00 | 0,00 |
| 1.2.1.02 | Casas | 40.000,00 | 0,00 |
| 1.2.1.04 | Alambrados | 500,00 | 0,00 |
| 1.2.1.06 | Mangueras de Agua | 480,00 | 0,00 |
| 1.2.1.08 | Bombas de Fumigar Mochila | 30,00 | 0,00 |
| 1.2.1.10 | Montura de Caballo | 230,00 | 0,00 |
| 1.2.1.12 | Herramientas | 99,00 | 0,00 |
| 1.2.1.14 | Cerca Electrica | 440,00 | 0,00 |
| 1.2.1.16 | Aisladores de Corriente | 240,00 | 0,00 |
| 1.2.1.18 | Impulsor Electrico | 360,00 | 0,00 |
| 1.2.1.20 | Postes de Mdera para Aambrado | 2.400,00 | 0,00 |
| 1.2.1.22 | Postes de Hierro para alambrado | 675,00 | 0,00 |

| | | | |
|------------|---|------------|------------|
| 1.2.1.24 | Vehiculo | 10.500,00 | 0,00 |
| 1.2.3.01 | Vacas en Produccion | 25.000,00 | 0,00 |
| 1.2.3.02 | Vaonas Preñadas | 3.000,00 | 0,00 |
| 1.2.3.03 | Vaonas | 2.250,00 | 0,00 |
| 1.2.3.04 | Toretas | 1.200,00 | 0,00 |
| 1.2.3.06 | Caballos | 1.000,00 | 0,00 |
| 1.2.3.07 | Gallinas | 50,00 | 0,00 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 1.200,00 | 0,00 |
| 3.1.01 | Capital | 0,00 | 362.693,10 |
| ===== | 01/03/2012. Estado de Situacion Inicial | 362.693,10 | 362.693,10 |
| = | ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 51,30 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 51,30 |
| ===== | 01/03/2012. P/R: La entrega de 135 litros | 51,30 | 51,30 |
| = | de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 01/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 135 litros diarios de la | | |
| | | | |

| | | | |
|--------------|---|--------|--------|
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 01/03/2012. P/R:El costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | de semovientes ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 49,40 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 49,40 |
| ===== | 02/03/2012. P/R: La entrega de 130 litros | 49,40 | 49,40 |
| = | de leche ===== | | |
| | | | |
| 1.1.3.5.01 | Abono Orgánico | 240,00 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 240,00 |
| ===== | 02/03/2012. P/R: La compra de 200 sacos | 240,00 | 240,00 |
| = | de abono organico ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.1.01 | Costo de Produccion Agricola Pasto | 346,00 | 0,00 |
| 1.1.3.1.02 | Raygras Perenne | 0,00 | 66,00 |
| 1.1.3.5.01 | Abono Orgánico | 0,00 | 240,00 |
| 5.1.1.3.1.02 | Jornaleros | 0,00 | 40,00 |
| ===== | 02/03/2012. P/R: La siembra de 60 libras | 346,00 | 346,00 |
| = | de Raygras Perenne ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 02/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | lechera de 130 litros de lech | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 02/03/2012. P/R: El costo de | 7,57 | 7,57 |
| = | alimentacion para el ganado seco ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 48,64 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 48,64 |
| ===== | 03/03/2012. P/R: La entrega de 128 litros | 48,64 | 48,64 |
| = | de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 03/03/2012. P/R: EL costos de 128 litros | 23,54 | 23,54 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| = | de leche en la produccion | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 03/03/2012. P/r: El costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | para los semovientes ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 50,16 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 50,16 |
| ===== | 04/03/2012. Pr. La entrega de 132 litros | 50,16 | 50,16 |
| = | de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 04/03/2012. Pr. El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | lechera de 132 litros ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 04/03/2012. Pr. El costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | para semovientes ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 56,68 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 56,68 |
| ===== | 05/03/2012. Pr: La entrega de 136 litros | 56,68 | 56,68 |
| = | de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 05/03/2012. Pr: El costo de 136 litros de | 23,54 | 23,54 |
| = | produccion lechera ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 05/03/2012. Pr: El costo de aliemtnacion | 7,57 | 7,57 |
| = | a semovientes ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 51,68 | 0,00 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 51,68 |
| ===== | 06/03/2012. Pr: la entrega de 136 litros de | 51,68 | 51,68 |
| = | leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 06/03/2012. Pr: El costo de produccion de | 23,54 | 23,54 |
| = | 136 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 06/03/2012. Pr: el costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | para los semovientes ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 51,30 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 51,30 |
| ===== | 07/03/2012. Pr: la entrega de 135 litros de | 51,30 | 51,30 |
| = | leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |

| | | | |
|------------|---|--------|--------|
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 07/03/2012. Pr: El costo de produccion de | 23,54 | 23,54 |
| = | 135 litros de leche al dia | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 07/03/2012. Pr: el costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | de semovientes ===== | | |
| | | | |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 190,92 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 190,92 |
| ===== | 07/03/2012. Pr: la compra de 12 sacos de | 190,92 | 190,92 |
| = | 40 kilos a 15.91 cada uno . | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 52,44 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 52,44 |
| ===== | 08/03/2012. La entrega de 138 litros de | 52,44 | 52,44 |
| = | leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 24,59 | 0,00 |

| | | | |
|------------|--|-------|-------|
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| 1.1.3.3.06 | Complejo B 100mg | 0,00 | 1,05 |
| ===== | 08/03/2012. PR: El costo de produccion | 24,59 | 24,59 |
| = | de 138 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 08/03/2012. Pr: El costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | de semovientes ===== | | |
| | | | |
| 5.2.1.01 | Combustible | 8,93 | 0,00 |
| 1.1.3.7.01 | IVA Pagado | 1,07 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 10,00 |
| ===== | 08/03/2012. Pr: La compra de gasolina | 10,00 | 10,00 |
| = | extra ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 53,20 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 53,20 |
| ===== | 09/03/2012. Pr: La entrega de 140 litros | 53,20 | 53,20 |
| = | de leche ===== | | |

| | | | |
|------------|--|-------|-------|
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 09/03/2012. Pr: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 140 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 09/03/2012. Pr: El costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | para el ganado seco ===== | | |
| | | | |
| 1.1.3.1.02 | Raygras Perenne | 27,50 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 27,50 |
| ===== | 09/03/2012. Pr: la compra de 25 libras | 27,50 | 27,50 |
| = | Raygras Perenne ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 51,30 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 51,30 |
| ===== | 10/03/2012. Pr: La entrega de 135 litros | 51,30 | 51,30 |
| = | de leche ===== | | |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 10/03/2012. Pr: El costo de produccion de | 23,54 | 23,54 |
| = | 135 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 10/03/2012. Pr: El costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | a semovientes ===== | | |
| | | | |
| 1.1.3.2.05 | Maiz en Grano | 16,00 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 16,00 |
| ===== | 10/03/2012. Pr. La compra de un quintal | 16,00 | 16,00 |
| = | de maiz amarillo ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 49,02 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 49,02 |
| ===== | 11/03/2012. Pr: la entrega de 129 litros de | 49,02 | 49,02 |
| = | leche ===== | | |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 11/03/2012. Pr: El costo de produccion de | 23,54 | 23,54 |
| = | 129 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 11/03/2012. Pr:El costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | de semovientes ===== | | |
| | | | |
| 5.2.1.01 | Combustible | 13,39 | 0,00 |
| 1.1.3.7.01 | IVA Pagado | 1,61 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 15,00 |
| ===== | 12/03/2012. Pr: la compra de gasolina | 15,00 | 15,00 |
| = | extra ===== | | |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 12/03/2012. Pr: El costo de produccion de | 23,54 | 23,54 |
| = | 125 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 12/03/2012. Pr: el costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | al ganado seco ===== | | |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 46,74 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 46,74 |
| ===== | 13/03/2012. Pr: La entrega de 123 litros | 46,74 | 46,74 |
| = | de leche ===== | | |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 13/03/2012. Pr: El costo de Produccion de | 23,54 | 23,54 |
| = | 123 litros de leche ===== | | |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| | | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 13/03/2012. Pr: el costo de alimento para | 7,57 | 7,57 |
| = | ganado seco ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 49,40 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 49,40 |
| ===== | 14/03/2012. Pr: La entrega de 130 litros | 49,40 | 49,40 |
| = | de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| ===== | 14/03/2012. Pr: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | lechera de 130 litros ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| ===== | 14/03/2012. Pr: el costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | de semovientes ===== | | |
| | | | |
| 5.2.1.01 | Combustible | 8,93 | 0,00 |
| 1.1.3.7.01 | IVA Pagado | 1,07 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 10,00 |
| ===== | 14/03/2012. Pr: La compra de gasolina | 10,00 | 10,00 |
| = | extra ===== | | |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 52,44 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 52,44 |
| ===== | 15/03/2012. Pr: La entrega de 138 litros | 52,44 | 52,44 |
| = | de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 15/03/2012. Pr: El costo de produccion de | 23,54 | 23,54 |
| = | 138 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |

| | | | |
|--------------|--|--------|--------|
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 15/03/2012. Pr: El costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | para el ganado seco ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 277,40 | 0,00 |
| 5.1.1.3.2.01 | Empleados | 0,00 | 277,40 |
| ===== | 15/03/2012. Pr: la mano de obra directa al | 277,40 | 277,40 |
| = | costo de produccion lecher | | |
| | | | |
| 1.1.3.8 | Inventario Produccion Lechera | 484,15 | 0,00 |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 0,00 | 484,15 |
| ===== | 15/03/2012. Pr. el inventario de costos de | 484,15 | 484,15 |
| = | produccion lechera ===== | | |
| | | | |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 261,00 | 0,00 |
| 5.1.1.1.01 | Costo de Produccion Agricola Pasto | 0,00 | 261,00 |
| ===== | 15/03/2012. Pr: el costo de pasto para el | 261,00 | 261,00 |
| = | ganado lechero y seco ===== | | |
| | | | |
| 1.1.1.1.01 | Caja General | 761,20 | 0,00 |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 0,00 | 761,20 |
| ===== | 15/03/2012. Pr: el cobro quincenal de la | 761,20 | 761,20 |
| = | leche ===== | | |
| | | | |
| 5.3 | Costo de Venta Lechera | 484,15 | 0,00 |
| 1.1.3.8 | Inventario Produccion Lechera | 0,00 | 484,15 |

| | | | |
|------------|---|--------|--------|
| ===== | 15/03/2012. Pr: el costo de la produccion | 484,15 | 484,15 |
| = | lechera quincenal ===== | | |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 5.2.1.01 | Combustible | 8,92 | 0,00 |
| 1.1.3.7.01 | IVA Pagado | 1,08 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 10,00 |
| ===== | 16/03/2012. P/R: La compra de gasolina | 10,00 | 10,00 |
| = | ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 16/03/2012. P/R: El costo de produccion l | 23,54 | 23,54 |
| = | de 135 litros de leche === | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 16/03/2012. P/R: El costo por | 7,57 | 7,57 |
| = | alimentacion de semovientes ===== | | |
| | | | |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 40,00 | 0,00 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 40,00 |
| ===== | 17/03/2012. P/R: La compra de 3000 | 40,00 | 40,00 |
| = | verdes a 40 dolares ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 17/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 140 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 17/03/2012. P/R: El costo de | 7,57 | 7,57 |
| = | alimentacion a semovientes ===== | | |
| | | | |
| 5.2.1.01 | Combustible | 17,02 | 0,00 |
| 1.1.3.7.01 | IVA Pagado | 2,04 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 19,06 |
| ===== | 18/03/2012. P/r: La compra de gasolina | 19,06 | 19,06 |
| = | ===== | | |
| | | | |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 18/03/2012. P/r: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 138 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 18/03/2012. P/R: El costo de | 7,57 | 7,57 |
| = | alimentacion a semovients ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 19/03/2012. P/r: El costo de Produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 130 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |

| | | | |
|-------------|---|--------|--------|
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 19/03/2012. P/R: El costo de | 7,57 | 7,57 |
| = | alimentacion de semovientes ===== | | |
| | | | |
| 1.2.3.03 | Vaonas | 250,00 | 0,00 |
| 4.1.1.1.0.2 | Ganancia por nacimiento de semoviente | 0,00 | 250,00 |
| ===== | 20/03/2012. P/R: El Nacimiento de una | 250,00 | 250,00 |
| = | Vaona ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 20/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 132 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 20/03/2012. P/r: El costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | para el ganado seco ===== | | |

| | | | |
|------------|---|--------|--------|
| | | | |
| 4.1.1.1.03 | Perdida por muerte de semoviente | 250,00 | 0,00 |
| 1.2.3.03 | Vaonas | 0,00 | 250,00 |
| ===== | 21/03/2012. P/r: La muerte de la vacona | 250,00 | 250,00 |
| = | ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 21/03/2012. P/r: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 129 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 21/03/2012. P/R: El costo de | 7,57 | 7,57 |
| = | alimentacion a semovientes ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 22/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | 135 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 22/03/2012. P/R: El costo de | 7,57 | 7,57 |
| = | alimentacion a semovientes ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| ===== | 23/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 125l litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 23/03/2012. P/r: El costos de | 7,57 | 7,57 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| = | alimentacion a semovientes ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 24/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 136 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 24/03/2012. P/R: El costo de | 7,57 | 7,57 |
| = | alimentacion a semovientes ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 25/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 140 litros de leche ===== | | |

| | | | |
|------------|--|-------|-------|
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 25/03/2012. P/R: El costo de alimentacion a semovientes ===== | 7,57 | 7,57 |
| = | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 26/03/2012. P/R: El costo de produccion de 129 litros de leche ===== | 23,54 | 23,54 |
| = | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 26/03/2012. P/R:;El costo por alimentacion a ganado seco ===== | 7,57 | 7,57 |
| = | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 27/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 130 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 27/03/2012. P/R: El costo de | 7,57 | 7,57 |
| = | alimentacion a ganado seco ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 28/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 133 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |

| | | | |
|------------|---|--------|--------|
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 28/03/2012. P/r: El costo de alimentacion | 7,57 | 7,57 |
| = | al ganado seco ===== | | |
| | | | |
| 1.2.3.01 | Vacas en Produccion | 650,00 | 0,00 |
| 1.1.1.1.01 | Caja General | 0,00 | 650,00 |
| ===== | 28/03/2012. P/r: La compra de una vaca. | 650,00 | 650,00 |
| = | ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 29/03/2012. P/R: El costo de Produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 127 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 29/03/2012. P/R: El costo de | 7,57 | 7,57 |
| = | alimentacion a semovientes ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |

| | | | |
|------------|---|-------|-------|
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 30/03/2012. P/R: El costo de Produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 137 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 30/03/2012. P/R: El costo de | 7,57 | 7,57 |
| = | aliimentacion para el ganado seco ===== | | |
| | | | |
| 1.1.3.3.14 | Gestavec 10ml | 7,99 | 0,00 |
| 1.1.3.3.15 | Reverin spray 210ml | 6,17 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 14,16 |
| ===== | 31/03/2012. P/R: La compra de | 14,16 | 14,16 |
| = | medicamento para los animales segun fac | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 23,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 10,60 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,37 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |

| | | | |
|--------------|--|--------|--------|
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 11,20 |
| ===== | 31/03/2012. P/R: El costo de produccion | 23,54 | 23,54 |
| = | de 138 litros de leche ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 7,57 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,04 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 1,33 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 0,00 | 6,20 |
| ===== | 31/03/2012. P/R: El costo de alimento | 7,57 | 7,57 |
| = | para ganado seco ===== | | |
| | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 277,40 | 0,00 |
| 5.1.1.3.2.01 | Empleados | 0,00 | 277,40 |
| ===== | 31/03/2012. P/R: la mano de obra | 277,40 | 277,40 |
| = | ===== | | |
| | | | |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 810,92 | 0,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 810,92 |
| ===== | 31/03/2012. P/R: los litros de leche de la | 810,92 | 810,92 |
| = | quincena ===== | | |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.1.01 | Caja General | 810,92 | 0,00 |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 0,00 | 810,92 |
| ===== | 31/03/2012. P/R: El cobro de la segunda | 810,92 | 810,92 |
| = | Quincena ===== | | |
| | | | |

| | | | |
|--------------|--|--------|--------|
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 40,00 | 0,00 |
| 5.1.1.3.1.02 | Jornaleros | 0,00 | 40,00 |
| ===== | 15/03/2012. P/r: Los CIF de la primera quincena ===== | 40,00 | 40,00 |
| = | | | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 40,00 | 0,00 |
| 5.1.1.3.1.02 | Jornaleros | 0,00 | 40,00 |
| ===== | 31/03/2012. P/r: Los CIF de la Produccion Lechera ===== | 40,00 | 40,00 |
| = | | | |
| 1.1.3.8 | Inventario Produccion Lechera | 376,64 | 0,00 |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 0,00 | 376,64 |
| ===== | 31/03/2012. P/R: El Cierre de Costo de Produccion Lechera ===== | 376,64 | 376,64 |
| = | | | |
| 5.3 | Costo de Venta Lechera | 376,64 | 0,00 |
| 1.1.3.8 | Inventario Produccion Lechera | 0,00 | 376,64 |
| ===== | 31/03/2012. P/r: El cierre de Inventario de Produccion Lechera ===== | 376,64 | 376,64 |
| = | | | |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 11,00 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 11,00 |
| ===== | 16/03/2012. P/R: La compra de una funda de 20 kilogramos de melaza | 11,00 | 11,00 |
| = | | | |
| 1.1.3.9 | Inventario de alimentacion a semoviente | 121,12 | 0,00 |

| | | | |
|------------|--|--------|--------|
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 0,00 | 121,12 |
| ===== | 31/03/2012. P/r: el cierre de los costos de alimentacion a semovient | 121,12 | 121,12 |
| = | | | |
| | | | |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | 278,40 | 0,00 |
| 5.1.1.1.01 | Costo de Produccion Agricola Pasto | 0,00 | 278,40 |
| ===== | 31/03/2012. P/R: El cierre de costo del pasto ===== | 278,40 | 278,40 |
| = | | | |
| | | | |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 40,00 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 40,00 |
| ===== | 31/03/2012. P/R: La compra de 3000 verdes a 40 dolares ===== | 40,00 | 40,00 |
| = | | | |

Hacienda "El Pedregal"

Ricaurte - Bibin

Telefono:072 - 865 - 128

4.3 Libro Mayor

| Cod. Cuenta | Cuenta | Fecha | Debe | Haber | Saldo |
|------------------------|------------------------|------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| 1.1.1.1.01 | Caja General | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 3.138,12 | 650,00 | 2.488,12 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 783,00 | 643,64 | 139,36 |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 1.524,62 | 1.572,12 | -47,50 |
| 1.1.3.1.01 | Raygras de Corte | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 110,00 | 0,00 | 110,00 |
| 1.1.3.1.02 | Raygras Perenne | ----- Saldo al 09/03/2012 ----- | 137,50 | 66,00 | 71,50 |
| 1.1.3.1.03 | Pasto Azul | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 70,00 | 0,00 | 70,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 349,92 | 328,60 | 21,32 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 80,00 | 2,48 | 77,52 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 22,00 | 11,47 | 10,53 |

| | | | | | |
|------------|-------------------------|------------------------------------|----------|--------|----------|
| 1.1.3.2.04 | Verde | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 100,00 | 82,46 | 17,54 |
| 1.1.3.2.05 | Maiz en Grano | ----- Saldo al 10/03/2012 ----- | 33,00 | 0,00 | 33,00 |
| 1.1.3.2.06 | Pasto para el ganado | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 1.739,40 | 539,40 | 1.200,00 |
| 1.1.3.3.01 | Oxiletracicina 100mg | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 10,20 | 0,00 | 10,20 |
| 1.1.3.3.02 | Oxitocina | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 24,00 | 0,00 | 24,00 |
| 1.1.3.3.03 | Vetercilin Plus | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 9,00 | 0,00 | 9,00 |
| 1.1.3.3.04 | Shotapen 100mg | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 25,20 | 0,00 | 25,20 |
| 1.1.3.3.05 | Ubretol | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 4,50 | 0,00 | 4,50 |
| 1.1.3.3.06 | Complejo B 100mg | ----- Saldo al 08/03/2012 ----- | 15,50 | 1,05 | 14,45 |
| 1.1.3.3.07 | B - Plex | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 6,67 | 0,00 | 6,67 |
| 1.1.3.3.08 | Toromangan 100mg | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 11,00 | 0,00 | 11,00 |
| 1.1.3.3.09 | Polymast | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 25,20 | 0,00 | 25,20 |
| 1.1.3.3.10 | Calcio Seismin | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 24,00 | 0,00 | 24,00 |

| | | | | | |
|------------------|---------------------|------------------------------------|--------|--------|--------|
| 1.1.3.3.11 | Lutaprost 2ml | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 6,00 | 0,00 | 6,00 |
| 1.1.3.3.12 | Valventad 25co | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 43,73 | 0,00 | 43,73 |
| 1.1.3.3.13 | Benzacob 25co | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 40,10 | 0,00 | 40,10 |
| 1.1.3.3.14 | Gestavec 10ml | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 7,99 | 0,00 | 7,99 |
| 1.1.3.3.15 | Reverin spray 210ml | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 6,17 | 0,00 | 6,17 |
| 1.1.3.4.1.0 1 | Confirm | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| 1.1.3.4.1.0 2 | Denzel | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 72,00 | 0,00 | 72,00 |
| 1.1.3.5.01 | Abono Orgánico | ----- Saldo al 02/03/2012 ----- | 300,00 | 240,00 | 60,00 |
| 1.1.3.6.01 | Jeringas 20ml | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 24,00 | 0,00 | 24,00 |
| 1.1.3.6.02 | Cantarillas 20 gl | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 80,00 | 0,00 | 80,00 |
| 1.1.3.6.03 | Cantarillas 30gl | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 260,00 | 0,00 | 260,00 |
| 1.1.3.6.04 | Cantarillas 40gl | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 320,00 | 0,00 | 320,00 |
| 1.1.3.6.05 | Tinas de Caucho | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 40,00 | 0,00 | 40,00 |

| | | | | | |
|------------|---|------------------------------------|----------------|--------|----------------|
| 1.1.3.6.06 | Rollos de Piola | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 112,00 | 0,00 | 112,00 |
| 1.1.3.7.01 | IVA Pagado | ----- Saldo al 18/03/2012 ----- | 6,87 | 0,00 | 6,87 |
| 1.1.3.8 | Inventario Produccion Lechera | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 860,79 | 860,79 | 0,00 |
| 1.1.3.9 | Inventario de alimentacion a semoviente | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 121,12 | 0,00 | 121,12 |
| 1.2.1.01 | Terrenos | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 270.000,0 0 | 0,00 | 270.000,0 0 |
| 1.2.1.02 | Casas | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| 1.2.1.04 | Alambrados | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| 1.2.1.06 | Mangueras de Agua | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 480,00 | 0,00 | 480,00 |
| 1.2.1.08 | Bombas de Fumigar Mochila | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 30,00 | 0,00 | 30,00 |
| 1.2.1.10 | Montura de Caballo | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 230,00 | 0,00 | 230,00 |
| 1.2.1.12 | Herramientas | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 99,00 | 0,00 | 99,00 |
| 1.2.1.14 | Cerca Electrica | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 440,00 | 0,00 | 440,00 |
| 1.2.1.16 | Aisladores de | ----- Saldo al | 240,00 | 0,00 | 240,00 |

| | | | | | |
|-------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------|----------------|---------------------|
| | Corriente | 01/03/2012 ----- | | | |
| 1.2.1.18 | Impulsor Electrico | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 360,00 | 0,00 | 360,00 |
| 1.2.1.20 | Postes de Mdera para Aambrado | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 |
| 1.2.1.22 | Postes de Hierro para alambrado | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 675,00 | 0,00 | 675,00 |
| 1.2.1.24 | Vehiculo | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 10.500,00 | 0,00 | 10.500,00 |
| 1.2.3.01 | Vacas en Produccion | ----- Saldo al 28/03/2012 ----- | 25.650,00 | 0,00 | 25.650,00 |
| 1.2.3.02 | Vaconas Preñadas | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| 1.2.3.03 | Vaconas | ----- Saldo al 21/03/2012 ----- | 2.500,00 | 250,00 | 2.250,00 |
| 1.2.3.04 | Toretas | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 |
| 1.2.3.06 | Caballos | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| 1.2.3.07 | Gallinas | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 50,00 | 0,00 | 50,00 |
| 3.1.01 | Capital | ----- Saldo al 01/03/2012 ----- | 0,00 | 362.693,1 0 | - 362.693,1 0 |
| 4.1.1.1.0.2 | Ganancia por nacimiento de | ----- Saldo al 20/03/2012 ----- | 0,00 | 250,00 | -250,00 |

| | | | | | | |
|------------------|---|------------------------------------|----------|----------|-----------|--|
| | semoviente | | | | | |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 0,00 | 1.524,62 | -1.524,62 | |
| 4.1.1.1.03 | Perdida por muerte de semoviente | ----- Saldo al 21/03/2012 ----- | 250,00 | 0,00 | 250,00 | |
| 5.1.1.1.01 | Costo de Produccion Agricola Pasto | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 346,00 | 539,40 | -193,40 | |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 1.365,59 | 860,79 | 504,80 | |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 234,67 | 121,12 | 113,55 | |
| 5.1.1.3.1.0 2 | Jornaleros | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 0,00 | 120,00 | -120,00 | |
| 5.1.1.3.2.0 1 | Empleados | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 0,00 | 554,80 | -554,80 | |
| 5.2.1.01 | Combustible | ----- Saldo al 18/03/2012 ----- | 57,19 | 0,00 | 57,19 | |
| 5.3 | Costo de Venta Lechera | ----- Saldo al 31/03/2012 ----- | 860,79 | 0,00 | 860,79 | |
| | | | | | | |

4.4 BALANCE DE COMPROBACIÓN

| Hacienda "El Pedregal" | | | | | | | |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <i>Ricaurte - Bibin</i> | | | | | | | |
| <i>Telefono:072 - 865 - 128</i> | | | | | | | |
| BALANCE DE COMPROBACION | | | | | | | |
| 31/03/2012 | | | | | | | |
| | | Movimiento previo | | Movimiento 31/03/2012 | | Acumulado 31/03/2012 | |
| Nro. de Cuenta | Descripcion de cuenta | D e b e US \$ | H a b e r US \$ | D e b e US \$ | H a b e r US \$ | D e b e US \$ | H a b e r US \$ |
| 1.1.1.1.01 | Caja General | 0,00 | 0,00 | 3.138,12 | 650,00 | 2.488,12 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Caja Chica | 0,00 | 0,00 | 783,00 | 643,64 | 139,36 | 0,00 |
| 1.1.2.1.01 | Clientes | 0,00 | 0,00 | 1.524,62 | 1.572,12 | 0,00 | -47,50 |
| 1.1.3.1.01 | Raygras de Corte | 0,00 | 0,00 | 110,00 | 0,00 | 110,00 | 0,00 |
| 1.1.3.1.02 | Raygras Perenne | 0,00 | 0,00 | 137,50 | 66,00 | 71,50 | 0,00 |
| 1.1.3.1.03 | Pasto Azul | 0,00 | 0,00 | 70,00 | 0,00 | 70,00 | 0,00 |
| 1.1.3.2.01 | Balanceado Completo | 0,00 | 0,00 | 349,92 | 328,60 | 21,32 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Sal Mineral | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 2,48 | 77,52 | 0,00 |
| 1.1.3.2.03 | Melaza | 0,00 | 0,00 | 22,00 | 11,47 | 10,53 | 0,00 |
| 1.1.3.2.04 | Verde | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 82,46 | 17,54 | 0,00 |
| 1.1.3.2.05 | Maiz en Grano | 0,00 | 0,00 | 33,00 | 0,00 | 33,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.01 | Oxiletracicina 100mg | 0,00 | 0,00 | 10,20 | 0,00 | 10,20 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|--------------|---------------------|------|------|--------|--------|--------|------|
| 1.1.3.3.02 | Oxitocina | 0,00 | 0,00 | 24,00 | 0,00 | 24,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.03 | Vetercilin Plus | 0,00 | 0,00 | 9,00 | 0,00 | 9,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.04 | Shotapen 100mg | 0,00 | 0,00 | 25,20 | 0,00 | 25,20 | 0,00 |
| 1.1.3.3.05 | Ubretol | 0,00 | 0,00 | 4,50 | 0,00 | 4,50 | 0,00 |
| 1.1.3.3.06 | Complejo B 100mg | 0,00 | 0,00 | 15,50 | 1,05 | 14,45 | 0,00 |
| 1.1.3.3.07 | B - Plex | 0,00 | 0,00 | 6,67 | 0,00 | 6,67 | 0,00 |
| 1.1.3.3.08 | Toromangan 100mg | 0,00 | 0,00 | 11,00 | 0,00 | 11,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.09 | Polymast | 0,00 | 0,00 | 25,20 | 0,00 | 25,20 | 0,00 |
| 1.1.3.3.10 | Calcio Seismin | 0,00 | 0,00 | 24,00 | 0,00 | 24,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.11 | Lutaprost 2ml | 0,00 | 0,00 | 6,00 | 0,00 | 6,00 | 0,00 |
| 1.1.3.3.12 | Valventad 25co | 0,00 | 0,00 | 43,73 | 0,00 | 43,73 | 0,00 |
| 1.1.3.3.13 | Benzacob 25co | 0,00 | 0,00 | 40,10 | 0,00 | 40,10 | 0,00 |
| 1.1.3.3.14 | Gestavec 10ml | 0,00 | 0,00 | 7,99 | 0,00 | 7,99 | 0,00 |
| 1.1.3.3.15 | Reverin spray 210ml | 0,00 | 0,00 | 6,17 | 0,00 | 6,17 | 0,00 |
| 1.1.3.4.1.01 | Confirm | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 1.1.3.4.1.02 | Denzel | 0,00 | 0,00 | 72,00 | 0,00 | 72,00 | 0,00 |
| 1.1.3.5.01 | Abono Orgánico | 0,00 | 0,00 | 300,00 | 240,00 | 60,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.01 | Jeringas 20ml | 0,00 | 0,00 | 24,00 | 0,00 | 24,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.02 | Cantarillas 20 gl | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 0,00 | 80,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.03 | Cantarillas 30gl | 0,00 | 0,00 | 260,00 | 0,00 | 260,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.04 | Cantarillas 40gl | 0,00 | 0,00 | 320,00 | 0,00 | 320,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|------------|---|------|------|------------|--------|------------|------|
| 1.1.3.6.05 | Tinas de Caucho | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 |
| 1.1.3.6.06 | Rollos de Piola | 0,00 | 0,00 | 112,00 | 0,00 | 112,00 | 0,00 |
| 1.1.3.7.01 | IVA Pagado | 0,00 | 0,00 | 6,87 | 0,00 | 6,87 | 0,00 |
| 1.1.3.8 | Inventario Produccion Lechera | 0,00 | 0,00 | 860,79 | 860,79 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.9 | Inventario de alimentacion a semoviente | 0,00 | 0,00 | 121,12 | 0,00 | 121,12 | 0,00 |
| 1.2.1.01 | Terrenos | 0,00 | 0,00 | 270.000,00 | 0,00 | 270.000,00 | 0,00 |
| 1.2.1.02 | Casas | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| 1.2.1.04 | Alambrados | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 |
| 1.2.1.06 | Mangueras de Agua | 0,00 | 0,00 | 480,00 | 0,00 | 480,00 | 0,00 |
| 1.2.1.08 | Bombas de Fumigar Mochila | 0,00 | 0,00 | 30,00 | 0,00 | 30,00 | 0,00 |
| 1.2.1.10 | Montura de Caballo | 0,00 | 0,00 | 230,00 | 0,00 | 230,00 | 0,00 |
| 1.2.1.12 | Herramientas | 0,00 | 0,00 | 99,00 | 0,00 | 99,00 | 0,00 |
| 1.2.1.14 | Cerca Electrica | 0,00 | 0,00 | 440,00 | 0,00 | 440,00 | 0,00 |
| 1.2.1.16 | Aisladores de Corriente | 0,00 | 0,00 | 240,00 | 0,00 | 240,00 | 0,00 |
| 1.2.1.18 | Impulsor Electrico | 0,00 | 0,00 | 360,00 | 0,00 | 360,00 | 0,00 |
| 1.2.1.20 | Postes de Mdera para Aambrado | 0,00 | 0,00 | 2.400,00 | 0,00 | 2.400,00 | 0,00 |
| 1.2.1.22 | Postes de Hierro para | 0,00 | 0,00 | 675,00 | 0,00 | 675,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|--------------|---------------------------------------|------|------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | alambrado | | | | | | |
| 1.2.1.24 | Vehiculo | 0,00 | 0,00 | 10.500,00 | 0,00 | 10.500,00 | 0,00 |
| 1.2.3.01 | Vacas en Produccion | 0,00 | 0,00 | 25.650,00 | 0,00 | 25.650,00 | 0,00 |
| 1.2.3.02 | Vaonas Preñadas | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| 1.2.3.03 | Vaonas | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 250,00 | 2.250,00 | 0,00 |
| 1.2.3.04 | Toretas | 0,00 | 0,00 | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 | 0,00 |
| 1.2.3.06 | Caballos | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| 1.2.3.07 | Gallinas | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 |
| 3.1.01 | Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 362.693,10 | 0,00 | -362.693,10 |
| 4.1.1.1.0.2 | Ganancia por nacimiento de semoviente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 0,00 | -250,00 |
| 4.1.1.1.01 | Venta de Leche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.524,62 | 0,00 | -1.524,62 |
| 4.1.1.1.03 | Perdida por muerte de semoviente | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 0,00 | 250,00 | 0,00 |
| 5.1.1.1.01 | Costo de Produccion Agricola Pasto | 0,00 | 0,00 | 346,00 | 539,40 | 0,00 | -193,40 |
| 5.1.1.2.01 | Costos de Produccion Lechera | 0,00 | 0,00 | 1.365,59 | 860,79 | 504,80 | 0,00 |
| 5.1.1.2.03 | Costo por alimentacion de semovientes | 0,00 | 0,00 | 234,67 | 121,12 | 113,55 | 0,00 |
| 5.1.1.3.1.02 | Jornaleros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 120,00 | 0,00 | -120,00 |

| | | | | | | | |
|--------------|------------------------|-------|-------|------------|------------|------------|-------------|
| 5.1.1.3.2.01 | Empleados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 554,80 | 0,00 | -554,80 |
| 5.2.1.01 | Combustible | 0,00 | 0,00 | 57,19 | 0,00 | 57,19 | 0,00 |
| 5.3 | Costo de Venta Lechera | 0,00 | 0,00 | 860,79 | 0,00 | 860,79 | 0,00 |
| | | | | | | | |
| | | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |
| | | 0,00 | 0,00 | 371.372,44 | 371.372,44 | 365.383,42 | -365.383,42 |
| | | | | | | | |

| <i>Hacienda "El Pedregal"</i> | | | |
|--|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| <i>Ricaurte - Bibin</i> | | | |
| <i>Telefono:072 - 865 - 128</i> | | | |
| 4.5 BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA | | | |
| Hasta 31/03/2012 | | | |
| Nro. de Cuenta | Descripcion de cuenta | Subtotal US \$ | Total US \$ |
| 1 | ACTIVO | 0,00 | 363.549,59 |
| 1.1 | ACTIVO CORRIENTE | 0,00 | 4.445,59 |
| 1.1.1 | Activo Corriente Disponible | 0,00 | 2.627,48 |
| 1.1.1.1 | Caja | 0,00 | 2.627,48 |
| 1.1.2 | Activo Corriente Exigible | 0,00 | -47,50 |
| 1.1.3 | Activo Corriente Realizable | 0,00 | 1.865,61 |
| 1.1.3.1 | Inventario de Semilla | 0,00 | 251,50 |
| 1.1.3.2 | Inventario de Insumo de Alimentos | 0,00 | 159,91 |
| 1.1.3.3 | Inventario de Medicamentos | 0,00 | 258,21 |
| 1.1.3.4 | Inventario de Pajuelas | 0,00 | 172,00 |
| 1.1.3.5 | Inventario de Abonos | 0,00 | 60,00 |
| 1.1.3.6 | Inventario de Suministro | 0,00 | 836,00 |
| 1.1.3.7 | Impuesto al Valor Agregado | 0,00 | 6,87 |
| 1.1.3.9 | Inventario de alimentacion a semovien | 121,12 | |
| 1.2 | ACTIVO FIJO | 0,00 | 357.904,00 |
| 1.2.1 | Propiedad Planta y Equipo | 0,00 | 324.754,00 |

| | | | |
|----------|---------------------------------|------------|-----------|
| 1.2.1.01 | Terrenos | 270.000,00 | |
| 1.2.1.02 | Casas | 40.000,00 | |
| 1.2.1.04 | Alambrados | 500,00 | |
| 1.2.1.06 | Mangueras de Agua | 480,00 | |
| 1.2.1.08 | Bombas de Fumigar Mochila | 30,00 | |
| 1.2.1.10 | Montura de Caballo | 230,00 | |
| 1.2.1.12 | Herramientas | 99,00 | |
| 1.2.1.14 | Cerca Electrica | 440,00 | |
| 1.2.1.16 | Aisladores de Corriente | 240,00 | |
| 1.2.1.18 | Impulsor Electrico | 360,00 | |
| 1.2.1.20 | Postes de Mdera para Aambrado | 2.400,00 | |
| 1.2.1.22 | Postes de Hierro para alambrado | 675,00 | |
| 1.2.1.24 | Vehiculo | 10.500,00 | |
| 1.2.3 | Activos Biológicos | 0,00 | 33.150,00 |
| 1.2.3.01 | Vacas en Produccion | 25.650,00 | |
| 1.2.3.02 | Vaconas Preñadas | 3.000,00 | |
| 1.2.3.03 | Vaconas | 2.250,00 | |
| 1.2.3.04 | Toretos | 1.200,00 | |
| 1.2.3.06 | Caballos | 1.000,00 | |
| 1.2.3.07 | Gallinas | 50,00 | |
| | | | |

| | | | |
|--------|--------------------------------|------------|------------|
| | | | |
| | | | |
| 3 | PATRIMONIO | 0,00 | 363.549,59 |
| 3.1 | Capital | 0,00 | 362.693,10 |
| 3.1.01 | Capital | 362.693,10 | |
| 3.2 | Resultados | 0,00 | 856,49 |
| 3.2.01 | Utilidad / Perdida -- Utilidad | 856,49 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | TOTAL PASIVO + CAPITAL | | 363.549,59 |
| | | | |

| | | | |
|---|------------------------------|-----------------------|--------------------|
| <i>Hacienda "El Pedregal"</i> <i>Ricaurte - Bibin</i> <i>Telefono:072 - 865 – 128</i> | | | |
| 4.6 ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS | | | |
| Hasta 31/03/2012 | | | |
| | | | |
| Nro. de Cuenta | Descripcion de cuenta | Subtotal US \$ | Total US \$ |
| 4 | INGRESOS | 0,00 | 1.524,62 |
| 4.1 | OPERACIONALES | 0,00 | 1.524,62 |
| 4.1.1 | Ventas | 0,00 | 1.524,62 |
| 4.1.1.1 | Ganaderos | 0,00 | 1.524,62 |
| | | | ===== |
| | | | = |
| | | | 0,00 |
| | | | |
| 5 | COSTOS Y GASTOS | 0,00 | 668,13 |
| 5.1 | COSTOS | 0,00 | -249,85 |
| 5.1.1 | OPERACIONALES | 0,00 | -249,85 |
| 5.1.1.1 | Agricolas | 0,00 | -193,40 |
| 5.1.1.2 | Ganadores | 0,00 | 618,35 |
| 5.1.1.3 | Mano de Obra | 0,00 | -674,80 |

| | | | |
|----------|------------------------|--------|--------|
| 5.2 | GASTOS | 0,00 | 57,19 |
| 5.2.1 | Gastos Administrativos | 0,00 | 57,19 |
| 5.2.1.01 | Combustible | 57,19 | |
| 5.3 | Costo de Venta Lechera | 860,79 | |
| | | | ===== |
| | | | 917,98 |
| | | | |
| | | | |
| | GANANCIA / PERDIDA | | 856,49 |
| | | | |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS AL BALANCE GENERAL

HACIENDA “EL PEDREGAL”

NOTAS AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE MARZO DEL 2012

NOTA 1. POLITICA CONTABLE

La contabilidad y los Estados Financieros (Balance General) de la HACIENDA “EL PEDREGAL”, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad, Ecuatorianas e Internacionales generalmente aceptadas.

NOTA 2. CAJA – BANCOS

Saldo de libre disposición en efectivo es de \$ 2667.48.

NOTA 3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo será medido mediante su valor razonable (valor de mercado); tomando en cuenta su costo inicial, su estado y sus años de vida útil.

La base depreciable de las propiedades, planta y equipo, está distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. Según la legislación ecuatoriana y en base a los años de uso existentes de los activos.

Las depreciaciones son calculadas para el mes de marzo y los porcentajes de depreciación se los detalla a continuación.

| Activo Fijo | Años se vida útil | Porcentaje de depreciación |
|--------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Terreno | 0 | 0% |
| Casas | 20 | 5% |
| Alambrados | 3 | 33.33% |
| Mangueras de Agua | 3 | 33.33% |
| Bomba de Fumigar Mochila | 3 | 33.33% |
| Montura para el caballo | 3 | 33.33% |
| Herramientas | 10 | 10% |
| Cerca eléctrica | 3 | 33.33% |
| Aisladores de corriente | 3 | 33.33% |
| Impulsor eléctrico | 3 | 33.33% |
| Postes para cerca eléctrica | 3 | 33.33% |
| Postes para alambrado | 3 | 33.33% |
| Vehículo | 5 | 20% |

NOTA 4. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Se valoro a los Activos Biológicos según lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad (41) AGRICULTURA; a valor de mercado, tomando en cuenta el estado del

HACIENDA “EL PEDREGAL”

NOTAS AL ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS AL 31 DE MARZO DEL 2012

NOTA 1. POLITICA CONTABLE

La contabilidad y los Estados Financieros (Estado de Pérdidas y Ganancias) de la HACIENDA “EL PEDREGAL”, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad, ecuatorianas e internacionales generalmente aceptadas.

NOTA 2. VENTAS

Las ventas de la Hacienda son las provenientes de la producción lechera; de la venta diaria de la leche, las cuales fueron de \$1572,12 del periodo comprendido entre el 1 de marzo al 31 de marzo del 2012.

NOTA 3. COSTOS OPERACIONALES

A continuación se detallan los costos operacionales incurridos en el ejercicio.

| | | |
|-----------------------|--|--------|
| | Costos de Producción Agrícola (Pastos) | 539,40 |
| | Costo de Producción Lechera | 860,79 |
| | Costo por Alimentación de Semovientes | 121,12 |
| | Depreciación Activos Fijos | 66,74 |
| TOTAL: 1588,05 | | |

NOTA 4. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se detallan los gastos realizados en el periodo.

| | | |
|---------------------|-------------|-------|
| | Combustible | 64,06 |
| TOTAL: 64,06 | | |

PESUPUESTO DE VENTA 2013 HACIENDA "EL PEDREGAL"

| | | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agost | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | TOTAL |
|---------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | Ingresos Operacionales | | | | | | | | | | | | | |
| 1572,12 | Venta de Leche | 1572,12 | 1572,12 | 1713,61 | 1713,61 | 1713,61 | 1713,61 | 1713,61 | 1713,61 | 1713,61 | 1713,61 | 1713,61 | 1713,61 | 20280,35 |
| 141,491 | | | | | | | | | | | | | | |
| 9,00% | | | | | | | | | | | | | | |
| | Otros Ingresos | | | | | | | | | | | | | |
| 1000 | Nacimiento de semovientes | 250 | | 272,5 | | | 272,5 | 272,5 | | | | | 272,5 | 1340 |
| 9,00% | Ventas de Semovientes | | 1000 | 1090 | | | | | | | 1090 | | | 3180 |
| 90 | | | | | | | | | | | | | | |
| 22,5 | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total Ingreso | 1822,12 | 2572,12 | 3076,11 | 1713,61 | 1713,61 | 1986,11 | 1986,11 | 1713,61 | 1713,61 | 2803,61 | 1713,61 | 1986,11 | 24800,35 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 860,79 | Costos | | | | | | | | | | | | | |
| 9,00% | Costo de Ventas | 860,79 | 860,79 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 11104,19 |
| 77,47 | | | | | | | | | | | | | | |
| | Gastos Administrativos | | | | | | | | | | | | | |
| | Gastos de Ventas | | | | | | | | | | | | | |
| | Total Gastos | 860,79 | 860,79 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 938,26 | 11104,19 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | Utilidad Bruta | 961,33 | 1711,33 | 2137,85 | 775,35 | 775,35 | 1047,85 | 1047,85 | 775,35 | 775,35 | 1865,35 | 775,35 | 1047,85 | 13696,16 |
| | Impuestos | | | | | | | | | | | | | |
| | | 961,33 | 1711,33 | 2137,85 | 775,35 | 775,35 | 1047,85 | 1047,85 | 775,35 | 775,35 | 1865,35 | 775,35 | 1047,85 | 13696,16 |
| | Utilidad Neta | | | | | | | | | | | | | |

PRESUPUESTO DE COMPRAS 2013

| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|-----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|---------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|--------------|
| Compras | | | | | | | | | | | | | |
| Materia Prima | | | | | | | | | | | | | |
| Fiegras Perenne | | 0 | 0 | 218 | 0 | 0 | 272,5 | 0 | 0 | 0 | 327 | 0 | 817,5 |
| Balanceado | 318 | 318 | 318 | 318 | 318 | 318 | 318 | 318 | 318 | 318 | 318 | 318 | 3816 |

PRESUPUESTO MANO DE OBRA 2013

| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| Mano de Obra Directa | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 3684,12 |
| | | 0 | | | | | | | | | | | |
| Mano de Obra Indirecta | | 52 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 218 | 0 | 0 | 31,54 | 301,54 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 307,01 | 359,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 307,01 | 525,01 | 307,01 | 307,01 | 338,55 | 3985,66 |

CAPITULO V

CONCLUSIONES

Concluimos la presente tesis diciendo que este tema que hemos desarrollado es muy importante, porque nos da a conocer tanto al propietario como a nosotros, información confiable y a valor de mercado de todos los activos que posee la hacienda, para poder tomar decisiones apropiadas y certeras.

Es de fundamental importancia que todos los sectores agropecuarios y agrícolas implementen un sistema de contabilidad agropecuaria ya que facilitará para poder controlar y saber con exactitud sus resultados económicos, futuros financiamientos, planificar mejoras para obtener mayor producción; también es importante para poder obtener la información necesaria y los requisitos correspondientes para el pago de los impuestos tributarios (IVA, IR).

En vista de la cantidad de actividades económicas que han surgido a lo largo de la historia, la contabilidad agrícola se ha sumergido en campos desconocidos, con el fin de salir adelante en sus actividades agrícolas y mostrar de forma transparente su situación financiera, ya que hoy en día es de vital importancia llevar un control sobre dichas cuestiones. Es por eso que hemos llegado a la conclusión, de que la Hacienda el Pedregal requiere de normas, lineamientos, para poder desarrollar sus actividades. Para ello todas las actividades que se desarrollaron en la misma fueron contabilizadas en los registros contables. (libro diario), utilizando técnicas contables.

La contabilidad agrícola y ganadera, es el punto de partida para obtener datos fiables acerca de la naturaleza y magnitud de los fenómenos que ocurren en el proceso de producción. Hemos indagado a otros propietarios del sector como es su situación financiera, y realmente

no tienen claro sus actividades, mientras que para la hacienda el pedregal aplicamos un sistema contable y existe un orden más profundo para el propietario ya que se está llevando controles diarios y es más fácil dar información financiera acerca de la Unidad Productiva.

De esta misma manera la contabilidad agropecuaria obtiene la información que se necesita para realizar diferentes comparaciones entre los periodos de actividad en nuestro caso como estamos implementando la contabilidad no poseemos costos históricos para poder realizar las comparaciones por lo que tomaremos la primera quincena como costos históricos, para luego poder contabilizar ya la segunda quincena basándonos en los costos históricos de la primera quincena, aunque cabe recalcar que para poder tomar como costos históricos se debería al menos usar un año, pero por falta de tiempo tomamos como referencia los costos incurridos en la primera quincena de la producción lechera.

En las empresas Agropecuarias por lo general no poseen pasivos por que en su mayoría son Empresas Patrimoniales pero esta situación a la vez generaría una menor ganancia que una inversión en un banco, pero cabe recalcar que en el Ecuador conviene más tener invertido el dinero en el negocio, ya que genera más ganancia por la plus valía de los terrenos que por la tasa pasiva de los bancos.

Nuestra contabilidad está dividida en dos quincenas, la primera quincena refleja un tipo de modelo, que determina, la contabilización diaria de la entrega de la leche con sus respectivos litros de leche en base a estos datos fijamos el precio en cuanto estamos vendiendo la leche haciendo una multiplicación de los litros de leche con el precio que nos compra el lechero.

Diariamente sacamos costos de producción lechera en el que consta el inventario de alimento para el ganado en producción (Balanceado, sal, melaza, verde, pasto para el ganado) de igual manera fijamos precios para el ganado seco, que en este caso, en nuestra contabilidad lo

llamamos Costo de alimentación a semovientes (sal, verde, pasta para el ganado), por otra parte incluimos las actividades que se van haciendo durante la quincena como puede ser: compras de medicamentos, de alimentos para el ganado, compra de combustible, etc. Al final de la quincena tomamos en cuenta el trabajo que realiza el Empleado, es decir la Mano de Obra Directa, esto puede ser realizado al final o se puede calcular diariamente para registrar en Nuestro libro diario.

Por otra parte, la segunda quincena tienen otra manera de llevar la contabilidad pero que a la final se obtiene los mismos resultados la diferencia es que al final de la quincena se registra la entrega diaria de la lecha, obviamente para nosotros tener conocimiento de esto se debe tener un registro diario de los litros de leche, de esta manera al final se podrá hacer la respectiva transacciones, en esta segunda quincena registramos el nacimiento de un semoviente, la muerte, y la compra del mismo, para el costo de producción agrícola pastos nos basamos en los costos q incurrieron en el mes de noviembre del 2011.

Como recomendación para el propietario que siga llevando la contabilidad agropecuaria ya que es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir con su producción.

Una de las dificultades que encontramos es que las actividades agropecuaria depende de ciertos factores difícilmente controlados por el propietario, en este caso los cambio climáticos.

En razón de lo anotando podemos afirmar que el trabajo es realizado con datos verdaderos y certeros.

BIBLIOGRAFIA

- PAGINAS ELECTRÓNICAS

Titulo: Ganadería, conceptos básicos, tipos de raza, características.

Recuperación: 25-01-2012

<http://vaca.agro.uncor.edu/~pleche/material/Material%20II/A%20archivos%20internet/Razas%20lecheras/cap3.pdf>

Titulo: Ganadería, Tipos de Ganadería, Especies Ganaderas

Recuperación: 27-01-2012

<http://enciclopedia.us.es/index.php/Ganader%C3%ADa>

Titulo: Tipos de Ganadería

Recuperación: 02-02-2012

<http://www.eumed.net/libros/2010e/808/Tipos%20de%20ganaderia.htm>

Titulo: Conceptos Básicos de los Tipos de Ganadería

Recuperación: 02-02-2012

<http://enciclopedia.us.es/index.php/Ganader%C3%ADa>

Titulo: Especies Ganaderas

Recuperación: 05-02-2012

http://www.iesoa.pangea.org/article.php?id_article=88

Titulo: Especies del Ganado, Clasificación de la Industria Ganadera

Recuperación: 07-02-2012

[http://es.wikipedia.org/wiki/Ganader%C3%ADa#Especies de ganado](http://es.wikipedia.org/wiki/Ganader%C3%ADa#Especies_de_ganado)

Titulo: Ganadería Trashumante

Recuperación: 08-02-2012, 09-02-2012

<http://www.ecologiaverde.com/ganaderia-trashumante/>

Titulo: Modelos Contables, conceptos.

Recuperación: 11-02-2012

<http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcont1/material/MODELOS.pdf>

Titulo: Impuesto al valor agregado, tarifas y base imponible

Recuperación: 01-03-2012

http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=3855:impuesto-al-valor-agregado-iva-generalidades&catid=58:derecho-tributario&Itemid=420

Titulo: Tabla Impuesto a la Renta 2012 Personas naturales

Recuperación: 01-03-2012

http://www.jezlaudidores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=55&id=64&Itemid=71

- **OBRAS LITERARIAS**

ZAPATA SANCHEZ, Pedro,. *Contabilidad de Costos*, Editorial Interamericana S.A, Bogotá – Colombia, 2007

HORNEGREN, Charles y otros, *Contabilidad de Costos Un enfoque Gerencial*, decima segunda edición, Pearson Educación, México 2007.

KESTER, Roy B., *Contabilidad Teoría Y Practica*, Editorial Labor S.A. Tomo III, Séptima edición, Barcelona – España, 1975

SARMIENTO, Rubén,. *Contabilidad General*, Editorial Voluntad, Quito - Ecuador, 2008

ANEXOS

ANEXO 1. Control de Existencia de Semillas

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|-----------------------------|-------------|----------|-------------|
| Control de Existencia de Semillas | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO SEM-001 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: RAYGRAS DE CORTE | | | | | | | Unidad de medida: QUINTALES | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 110,00 | 110,00 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|----------------------------|-------------|----------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Semillas</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO SEM-002 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: RAYGRAS PERMNE | | | | | | | Unidad de medida: LIBRAS | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 100 | 1,10 | 110,00 |
| 02/03/2012 | | | | | 60 | 1,10 | 66,00 | 40 | 1,10 | 44,00 |
| 09/03/2012 | | 25 | 1,10 | 27,50 | | | | 65 | 1,1 | 71,50 |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|----------------------------|-------------|----------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Semillas</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO SEM-003 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: PASTO AZUL | | | | | | | Unidad de medida: LIBRAS | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 20 | 3,50 | 70 |
| | | | | | | | | | | |

ANEXO 2. Control de Existencia de Medicamentos

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|----------------------------|-------------|----------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Medicamentos</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED- 001 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: OXILETRACICINA 100MG | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 10.20 | 10.20 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|----------------------------|-------------|----------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Medicamentos</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-002 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: OXITOCINA 250MG | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 24,00 | 24,00 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|----------------------------|-------------|----------------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Medicamentos</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-003 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: VETERCILIN PLUS | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 9,00 | 9,00 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|----------------------------|-------------|----------------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Medicamentos</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-004 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: SHOTAPEN 100MG | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 25,20 | 25,20 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|----------------------------|----------------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Medicamentos</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-005 | | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | |
| Producto: EMICINA 100 MG | | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 18,12 | 18,12 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|----------------------------|----------------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Medicamentos</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-006 | | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | |
| Producto: UBRETOL | | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 4,50 | 4,50 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|-------------|------------------------------|----------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Medicamentos</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u> </u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-007 | | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | |
| Producto: COMPLEJO B 100MG | | | | | | | | Unidad de medida: Miligramos | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 148 | 0,10 | 15,50 |
| | | | | | 10 | 0,11 | 1,05 | 138 | 0,10 | 14,45 |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|-------------|----------------------------|----------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Medicamentos</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-008 | | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | |
| Producto: B - PLEX | | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 6,67 | 6,67 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|-------------|----------------------------|----------|-------------|
| Control de Existencia de Medicamentos | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-009 | | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | |
| Producto: TOROMANGAN 100 MG | | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 11,00 | 11,00 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|-------------|----------------------------|----------|-------------|
| Control de Existencia de Medicamentos | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-010 | | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | |
| Producto: POLYMAST | | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 12 | 2,10 | 25,20 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|----------------------------|----------------|-------------|
| Control de Existencia de Medicamentos | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED- 001 | | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | |
| Producto: OXILETRACICINA 100MG | | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 10.20 | 10.20 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|----------------------------|----------------|-------------|
| Control de Existencia de Medicamentos | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-012 | | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | |
| Producto: SUERO | | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 2 | 3,00 | 6,00 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|----------------------------|----------------|-------------|
| Control de Existencia de Medicamentos | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-013 | | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | |
| Producto: VALBENTAD 25 CO | | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 43,73 | 43,73 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|----------------------------|----------------|-------------|
| Control de Existencia de Medicamentos | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-014 | | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | |
| Producto: BENZACOB 25 CO | | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total | Cantidad | Valor Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1 | 40,10 | 40,10 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|--|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|----------------------------|-------------|----------|-------------|
| Control de Existencia de Medicamentos | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del 2012 | | | | | | | | | | |
| CODIGO MED-015 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: JERINGAS 20 ML | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 2 | 12,00 | 24,00 |
| | | | | | | | | | | |

ANEXO 3.Control de Existencia de ALIMENTOS

HACIENDA “EL PEDREGAL”

Control de Existencia de Alimentos

Periodo del 01_ al 31_ de 03_ del 2012

CODIGO ALM-001

Metodo: Promedio Ponderado

Producto: BALANCEADO

Unidad de medida: LIBRAS

| Fecha de utilizacion o compra | Descripción | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
|-------------------------------|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|-------------|-------------|----------|-------------|
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1760,00 | 0,18 | 318 |
| 01/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1701,33 | 0,18 | 307,40 |
| 02/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1642,66 | 0,18 | 296,80 |
| 03/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1583,99 | 0,18 | 286,20 |
| 04/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1525,32 | 0,18 | 275,60 |
| 05/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1466,65 | 0,18 | 265,00 |
| 06/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1407,98 | 0,18 | 254,40 |
| 07/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1349,31 | 0,18 | 243,80 |
| 07/03/2012 | Uso Prod. | 1056 | 0,18 | 190,92 | | | | 2405,31 | 0,18 | 434,72 |
| 08/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 2346,64 | 0,18 | 424,12 |
| 09/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 2287,97 | 0,18 | 413,52 |
| 10/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 2229,30 | 0,18 | 402,92 |
| 11/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 2170,63 | 0,18 | 392,32 |
| 12/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 2111,96 | 0,18 | 381,72 |
| 13/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 2053,29 | 0,18 | 371,12 |
| 14/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1994,62 | 0,18 | 360,52 |
| 15/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1935,95 | 0,18 | 349,92 |

| | | | | | | | | | | |
|------------|-----------|--|--|--|-------|------|-------|---------|------|--------|
| 16/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1877,28 | 0,18 | 339,32 |
| 17/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1818,61 | 0,18 | 328,72 |
| 18/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1759,94 | 0,18 | 318,12 |
| 19/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1701,27 | 0,18 | 307,52 |
| 20/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1642,60 | 0,18 | 296,92 |
| 21/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1583,93 | 0,18 | 286,32 |
| 22/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1525,26 | 0,18 | 275,72 |
| 23/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1466,59 | 0,18 | 265,12 |
| 24/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1407,92 | 0,18 | 254,52 |
| 25/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1349,25 | 0,18 | 243,92 |
| 26/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1290,58 | 0,18 | 233,32 |
| 27/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1231,91 | 0,18 | 222,72 |
| 28/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1173,24 | 0,18 | 212,12 |
| 29/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1114,57 | 0,18 | 201,52 |
| 30/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 1055,90 | 0,18 | 190,92 |
| 31/03/2012 | Uso Prod. | | | | 58,67 | 0,18 | 10,60 | 997,23 | 0,18 | 180,32 |

HACIENDA "EL PEDREGAL"

Control de Existencia de Alimentos

Periodo del 01 al 31 de 03 del 2012

CODIGO ALM-002

Metodo: Promedio Ponderado

Producto: SAL MINERAL

Unidad de medida: LIBRAS

| Fecha de utilizacion o compra | Descripción | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
|-------------------------------|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|-------------|-------------|----------|-------------|
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 44 | 1,82 | 80 |
| 01/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 43,27 | 1,85 | 79,96 |
| 02/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 42,53 | 1,88 | 79,92 |
| 03/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 41,80 | 1,91 | 79,88 |
| 04/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 41,07 | 1,94 | 79,83 |
| 05/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 40,33 | 1,98 | 79,79 |
| 06/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 39,60 | 2,01 | 79,75 |
| 07/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 38,87 | 2,05 | 79,71 |
| 08/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 38,13 | 2,09 | 79,67 |
| 09/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 37,40 | 2,13 | 79,63 |
| 10/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 36,67 | 2,17 | 79,58 |
| 11/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 35,93 | 2,21 | 79,54 |
| 12/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 35,20 | 2,26 | 79,50 |
| 13/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 34,47 | 2,31 | 79,46 |
| 14/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 33,73 | 2,35 | 79,42 |
| 15/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 33,00 | 2,41 | 79,38 |

| | | | | | | | | | | |
|------------|-----------|--|--|--|------|------|------|-------|------|-------|
| 16/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 32,27 | 2,46 | 79,33 |
| 17/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 31,53 | 2,51 | 79,29 |
| 18/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 30,80 | 2,57 | 79,25 |
| 19/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 30,07 | 2,63 | 79,21 |
| 20/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 29,33 | 2,70 | 79,17 |
| 21/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 28,60 | 2,77 | 79,13 |
| 22/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 27,87 | 2,84 | 79,08 |
| 23/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 27,13 | 2,91 | 79,04 |
| 24/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 26,40 | 2,99 | 79,00 |
| 25/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 25,67 | 3,08 | 78,96 |
| 26/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 24,93 | 3,17 | 78,92 |
| 27/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 24,20 | 3,26 | 78,88 |
| 28/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 23,47 | 3,36 | 78,84 |
| 29/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 22,73 | 3,47 | 78,79 |
| 30/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 22,00 | 3,58 | 78,75 |
| 31/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,73 | 0,06 | 0,04 | 21,27 | 3,70 | 78,71 |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|----------------------------|-------------|----------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Alimentos</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO ALM-003 | | | | | | | Método: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: VERDE | | | | | | | Unidad de medida: UNIDADES | | | |
| Fecha de utilización o compra | Descripción | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 1500 | 0,013 | 20,00 |
| 17/03/2012 | | 3000 | 0,013 | 40,00 | | | | 4500 | 0,013 | 60,00 |
| 31/03/2012 | | 3000 | 0,013 | 40,00 | | | | 7500 | 0,013 | 100,00 |
| 01/03/2012 | Uso Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 7400 | 0,013 | 98,67 |
| 02/03/2012 | Uso Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 7300 | 0,013 | 97,33 |
| 03/03/2012 | Uso Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 7200 | 0,013 | 96,00 |
| 04/03/2012 | Uso Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 7100 | 0,013 | 94,67 |
| 05/03/2012 | Uso Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 7000 | 0,013 | 93,33 |
| 06/03/2012 | Uso Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 6900 | 0,013 | 92,00 |
| 07/03/2012 | Uso Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 6800 | 0,013 | 90,67 |
| 08/03/2012 | Uso Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 6700 | 0,013 | 89,33 |
| 09/03/2012 | Uso Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 6600 | 0,013 | 88,00 |

| | | | | | | | | | | |
|------------|-----------|--|--|--|-----|-------|------|------|-------|-------|
| 10/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 6500 | 0,013 | 86,67 |
| 11/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 6400 | 0,013 | 85,33 |
| 12/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 6300 | 0,013 | 84,00 |
| 13/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 6200 | 0,013 | 82,67 |
| 14/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 6100 | 0,013 | 81,33 |
| 15/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 6000 | 0,013 | 80,00 |
| 16/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 5900 | 0,013 | 78,67 |
| 17/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 5800 | 0,013 | 77,33 |
| 18/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 5700 | 0,013 | 76,00 |
| 19/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 5600 | 0,013 | 74,67 |
| 20/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 5500 | 0,013 | 73,33 |
| 21/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 5400 | 0,013 | 72,00 |
| 22/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 5300 | 0,013 | 70,67 |
| 23/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 5200 | 0,013 | 69,33 |
| 24/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 5100 | 0,013 | 68,00 |
| 25/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 5000 | 0,013 | 66,67 |
| 26/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 4900 | 0,013 | 65,33 |
| 27/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 4800 | 0,013 | 64,00 |
| 28/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 4700 | 0,013 | 62,67 |
| 29/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 4600 | 0,013 | 61,33 |

| | | | | | | | | | | |
|------------|-----------|--|--|--|-----|-------|------|------|-------|-------|
| 30/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 4500 | 0,013 | 60,00 |
| 31/03/2012 | Usó Prod. | | | | 100 | 0,013 | 1,33 | 4400 | 0,013 | 58,67 |

HACIENDA "EL PEDREGAL"

Control de Existencia de Alimentos

Periodo del 01 al 31 de del 2012

CODIGO ALM- 004

Metodo: Promedio Ponderado

Producto: MELAZA

Unidad de medida: LITROS

| Fecha de utilizacion o compra | Descripción | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
|-------------------------------|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|-------------|-------------|----------|-------------|
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 20 | 0,55 | 11 |
| 01/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 19,33 | 0,55 | 10,63 |
| 02/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 18,66 | 0,55 | 10,26 |
| 03/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 17,99 | 0,55 | 9,89 |
| 04/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 17,32 | 0,55 | 9,53 |
| 05/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 16,65 | 0,55 | 9,16 |
| 06/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 15,98 | 0,55 | 8,79 |
| 07/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 15,31 | 0,55 | 8,42 |
| 08/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 14,64 | 0,55 | 8,05 |
| 09/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 13,97 | 0,55 | 7,68 |
| 10/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 13,3 | 0,55 | 7,31 |
| 11/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 12,63 | 0,55 | 6,95 |
| 12/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 11,96 | 0,55 | 6,58 |
| 13/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 11,29 | 0,55 | 6,21 |
| 14/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 10,62 | 0,55 | 5,84 |
| 15/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 9,95 | 0,55 | 5,47 |

| | | | | | | | | | | |
|------------|-----------|----|------|----|------|------|------|-------|------|-------|
| 16/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 9,28 | 0,55 | 5,10 |
| 16/03/2012 | Uso Prod. | 20 | 0,55 | 11 | | | | 29,28 | 0,55 | 16,10 |
| 17/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 29,95 | 0,55 | 16,47 |
| 18/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 30,62 | 0,55 | 16,84 |
| 19/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 31,29 | 0,55 | 17,21 |
| 20/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 31,96 | 0,55 | 17,58 |
| 21/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 32,63 | 0,55 | 17,95 |
| 22/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 33,3 | 0,55 | 18,32 |
| 23/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 33,97 | 0,55 | 18,69 |
| 24/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 34,64 | 0,55 | 19,06 |
| 25/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 35,31 | 0,55 | 19,43 |
| 26/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 35,98 | 0,55 | 19,80 |
| 27/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 36,65 | 0,55 | 20,17 |
| 28/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 37,32 | 0,55 | 20,54 |
| 29/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 37,99 | 0,55 | 20,91 |
| 30/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 38,66 | 0,55 | 21,28 |
| 31/03/2012 | Uso Prod. | | | | 0,67 | 0,55 | 0,37 | 39,33 | 0,55 | 21,65 |

HACIENDA "EL PEDREGAL"

Control de Existencia de Alimentos

Periodo del 01 al 31 de 03 del 2012

CODIGO ALM-005

Metodo: Promedio Ponderado

Producto: MAIZ

Unidad de medida: KILOGRAMO

| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
|-------------------------------|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|-------------|-------------|----------|-------------|
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 40 | 0,425 | 17 |
| 10/03/2012 | | 40 | 16,00 | 16,00 | | | | 80 | 0,413 | 33,00 |

ANEXO 4. Control de Existencia de PAJUELAS

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|----------------------------|-------------|----------|-------------|
| Control de Existencia de Pajuelas | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO PA-001 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: HOLSTEIN/ CONFIRM | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 4 | 25 | 100 |
| | | | | | | | | | | |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|----------------------------|-------------|----------|-------------|
| Control de Existencia de Pajuelas | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO PA-002 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: HOLSTEIN/ DENZEL | | | | | | | Unidad de medida: Unidades | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 4 | 18 | 72 |
| | | | | | | | | | | |

ANEXO 5. Control de Existencia de ABONOS

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|-------------|----------|----------|----------------------------|-------------|----------|-------------|
| <i>Control de Existencia de Abonos</i> | | | | | | | | | | |
| Periodo del <u>01</u> al <u>31</u> de <u>03</u> del <u>2012</u> | | | | | | | | | | |
| CODIGO AB-001 | | | | | | | Metodo: Promedio Ponderado | | | |
| Producto: ORGANICO | | | | | | | Unidad de medida: SACOS | | | |
| Fecha de utilizacion o compra | Descripcion | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | | Valor | | | Valor | | | Valor | |
| | | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total | Cantidad | Unitario | Valor total |
| | Saldo Inicial | | | | | | | 50 | 1,2 | 60 |
| 02/03/2012 | | 200 | 1,2 | 240 | | | | 250 | 1,2 | 300 |
| 02/03/2012 | | | | | 200 | 1,2 | 240 | 50 | 1,2 | 60 |

ANEXO 6.Control de ANIMALES

| HACIENDA “EL PEDREGAL” | | | |
|-------------------------------|-------------|-------------|---------------|
| | | | N` :1 |
| <i>REGISTRO DEL ANIMAL</i> | | | |
| NOMBRE: | | | |
| FECHA DE NAC: | 22/06/2006 | | |
| SEXO: | HEMBRA | | |
| RAZA: | HOLSTEIN | | |
| IDENTIFICACION: | 40 | | |
| HISTORIAL CLINICO | | | |
| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
| 08/03/2012 | | complejo B | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| ESTADO: | | | |
| | | | |

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 2

REGISTRO DEL ANIMAL

| | |
|------------------------|------------|
| NOMBRE: | |
| FECHA DE NAC: | 12/03/2007 |
| SEXO: | HEMBRA |
| RAZA: | HOLSTEIN |
| IDENTIFICACION: | 51 |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N°: 3

REGISTRO DEL ANIMAL

| | |
|------------------------|------------|
| NOMBRE: | |
| FECHA DE NAC: | 23/03/2007 |
| SEXO: | HEMBRA |
| RAZA: | HOLSTEIN |
| IDENTIFICACION: | 52 |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 4

REGISTRO DEL ANIMAL

| | |
|------------------------|------------|
| NOMBRE: | |
| FECHA DE NAC: | 23/04/2007 |
| SEXO: | HEMBRA |
| RAZA: | HOLSTEIN |
| IDENTIFICACION: | 56 |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 5

REGISTRO DEL ANIMAL

| | |
|------------------------|------------|
| NOMBRE: | |
| FECHA DE NAC: | 25/04/2007 |
| SEXO: | HEMBRA |
| RAZA: | HOLSTEIN |
| IDENTIFICACION: | 57 |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

| | | | |
|----------------------------|-------------|-------------|---------------|
| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | |
| N°: 6 | | | |
| <i>REGISTRO DEL ANIMAL</i> | | | |
| NOMBRE: | VICTORIA | | |
| FECHA DE NAC: | 22/07/2008 | | |
| SEXO: | HEMBRA | | |
| RAZA: | HOLSTEIN | | |
| IDENTIFICACION: | VICTORIA | | |
| HISTORIAL CLINICO | | | |
| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| ESTADO: | | | |
| | | | |

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 7

REGISTRO DEL ANIMAL

| | | |
|------------------------|------------|--|
| NOMBRE: | CRISTI | |
| FECHA DE NAC: | 20/07/2008 | |
| SEXO: | HEMBRA | |
| RAZA: | HOLSTEIN | |
| IDENTIFICACION: | CRISTI | |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N°: 8

REGISTRO DEL ANIMAL

| | | | | | |
|------------------------|------------|--|--|--|--|
| NOMBRE: | MERCEDES | | | | |
| FECHA DE NAC: | 15/05/2009 | | | | |
| SEXO: | HEMBRA | | | | |
| RAZA: | HOLSTEIN | | | | |
| IDENTIFICACION: | MERCEDES | | | | |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N°: 9

REGISTRO DEL ANIMAL

| | | | | | |
|------------------------|------------|--|--|--|--|
| NOMBRE: | CHURONA | | | | |
| FECHA DE NAC: | 20/08/2008 | | | | |
| SEXO: | HEMBRA | | | | |
| RAZA: | HOLSTEIN | | | | |
| IDENTIFICACION: | CHURONA | | | | |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | |
|------------------------|-------------|-------------|---------------|
| | | | N` : 10 |
| REGISTRO DEL ANIMAL | | | |
| NOMBRE: | NUBE | | |
| FECHA DE NAC: | 10/09/2008 | | |
| SEXO: | HEMBRA | | |
| RAZA: | HOLSTEIN | | |
| IDENTIFICACION: | NUBE | | |
| HISTORIAL CLINICO | | | |
| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| ESTADO: | | | |
| | | | |

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 11

REGISTRO DEL ANIMAL

| NOMBRE: | PALOMA | | |
|------------------------|-------------|-------------|---------------|
| FECHA DE NAC: | 10/07/2008 | | |
| SEXO: | HEMBRA | | |
| RAZA: | HOLSTEIN | | |
| IDENTIFICACION: | PALOMA | | |
| HISTORIAL CLINICO | | | |
| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| ESTADO: | | | |
| | | | |

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 12

REGISTRO DEL ANIMAL

| | | |
|------------------------|------------|--|
| NOMBRE: | PEDREGALA | |
| FECHA DE NAC: | 20/03/2010 | |
| SEXO: | HEMBRA | |
| RAZA: | HOLSTEIN | |
| IDENTIFICACION: | PEDREGALA | |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N°: 13

REGISTRO DEL ANIMAL

| | | |
|------------------------|------------|--|
| NOMBRE: | ISABEL | |
| FECHA DE NAC: | 05/12/2010 | |
| SEXO: | HEMBRA | |
| RAZA: | HOLSTEIN | |
| IDENTIFICACION: | ISABEL | |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` :14

REGISTRO DEL ANIMAL

| | | |
|------------------------|------------|--|
| NOMBRE: | TERESA | |
| FECHA DE NAC: | 20/10/2009 | |
| SEXO: | HEMBRA | |
| RAZA: | HOLSTEIN | |
| IDENTIFICACION: | TERESA | |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 15

REGISTRO DEL ANIMAL

| | |
|------------------------|------------|
| NOMBRE: | BARBARA |
| FECHA DE NAC: | 04/04/2009 |
| SEXO: | HEMBRA |
| RAZA: | HOLSTEIN |
| IDENTIFICACION: | BARBARA |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 16

REGISTRO DEL ANIMAL

| | |
|------------------------|------------|
| NOMBRE: | MORENA |
| FECHA DE NAC: | 05/04/2011 |
| SEXO: | HEMBRA |
| RAZA: | HOLSTEIN |
| IDENTIFICACION: | MORENA |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 17

REGISTRO DEL ANIMAL

| | | |
|------------------------|------------|--|
| NOMBRE: | GRINGA | |
| FECHA DE NAC: | 19/04/2011 | |
| SEXO: | HEMBRA | |
| RAZA: | HOLSTEIN | |
| IDENTIFICACION: | GRINGA | |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 18

REGISTRO DEL ANIMAL

| | | |
|------------------------|------------|--|
| NOMBRE: | VINTIMILLA | |
| FECHA DE NAC: | 15/08/2009 | |
| SEXO: | HEMBRA | |
| RAZA: | HOLSTEIN | |
| IDENTIFICACION: | VINTIMILLA | |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N°: 19

REGISTRO DEL ANIMAL

| | | | | | |
|------------------------|------------|--|--|--|--|
| NOMBRE: | GOLONDRINA | | | | |
| FECHA DE NAC: | 10/10/2011 | | | | |
| SEXO: | HEMBRA | | | | |
| RAZA: | HOLSTEIN | | | | |
| IDENTIFICACION: | GOLONDRINA | | | | |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

| |
|--|
| |
|--|

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N° : 20

REGISTRO DEL ANIMAL

| | | |
|--------------------|------------|--|
| NOMBRE: | ITALIANA | |
| FECHA DE NA | 18/02/2012 | |
| SEXO: | HEMBRA | |
| RAZA: | HOLSTEIN | |
| IDENTIFICAC | ITALIANA | |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` :21

REGISTRO DEL ANIMAL

| | |
|------------------------|------------|
| NOMBRE: | PRINCESA |
| FECHA DE NAC: | 28/02/2012 |
| SEXO: | HEMBRA |
| RAZA: | HOLSTEIN |
| IDENTIFICACION: | PRINCESA |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ESTADO:

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 22

REGISTRO DEL ANIMAL

| | |
|------------------------|------------|
| NOMBRE: | PANCHO |
| FECHA DE NAC: | 10/10/2010 |
| SEXO: | MACKO |
| RAZA: | HOLSTEIN |
| IDENTIFICACION: | PANCHO |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

HACIENDA "EL PEDREGAL"

N` : 23

REGISTRO DEL ANIMAL

| | |
|------------------------|------------|
| NOMBRE: | CARINOSO |
| FECHA DE NAC: | 10/12/2011 |
| SEXO: | MACHO |
| RAZA: | HOLSTEIN |
| IDENTIFICACION: | CARINOSO |

HISTORIAL CLINICO

| FECHA | DIAGNOSTICO | TRATAMIENTO | OBSERVACIONES |
|-------|-------------|-------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ANEXO 7. Semovientes.

| NUNERO DE REGISTRO | NOMBRE | FECHA DE NACIMIENTO | PARTOS | ESTADO ACTUAL | VALOR |
|---------------------------|---------------|----------------------------|---------------|----------------------|--------------|
| 40 | | Jun/22/2006 | 2 | P | 1500 |
| 51 | | Mar/12/2007 | 2 | P | 1500 |
| 52 | | Mar/23/2007 | 2 | Pp | 2000 |
| 56 | | Abr/23/2007 | 2 | Pp | 2000 |
| 57 | | Abr/25/2007 | 2 | Pp | 2000 |
| | Victoria | Jul/22/2008 | 1 | Pp | 2000 |
| | Cristi | Jul/20/2008 | 2 | Pp | 2000 |
| | Mercedes | May/15/2009 | | Pp | 2000 |
| | Churona | Ago/20/2008 | 2 | Pp | 2000 |
| | Nube | Sep/10/2008 | 2 | Pp | 2000 |
| | Paloma | Jul/10/2008 | 2 | Pp | 2000 |
| | Pedregala | Oct/20/2010 | | Vp | 1000 |
| | Isabel | Dic/5/2010 | | Vp | 1000 |
| | Teresa | Sep/20/2009 | 1 | Pp | 2000 |

| | | | | | |
|--|------------|-------------|--|----|------|
| | Bárbara | Abr/4/2010 | | Vp | 1000 |
| | Morena | Nov/28/2011 | | V | 450 |
| | Gringa | Dic/1/2011 | | V | 450 |
| | Vintimilla | Ago/15/2009 | | Pp | 2000 |
| | Golondrina | Dic/10/2012 | | V | 450 |
| | Italiana | Ene/18/2012 | | V | 450 |
| | Princesa | Ene/28/2012 | | V | 450 |
| | Pancho | Oct/10/2010 | | T | 600 |
| | Cariñoso | Dic/10/2011 | | T | 600 |

| | |
|----|-------------------------|
| P | Producción |
| Pp | Preñada y en Produccion |
| Vp | Vacona Preñada |
| V | Vacona |
| T | Torete |

ANEXO 8. GANADO EQUINO

| <i>RAZA</i> | <i>NOMBRE</i> | <i>SEXO</i> | <i>VALOR DE MERCADO</i> |
|-------------|---------------|-------------|-------------------------|
| Mestizo | | Macho | 500 |
| Mestizo | | Hembra | 500 |

ANEXO 9. AVES DE CORRAL

| <i>CANTIDAD</i> | <i>RAZA</i> | <i>PRECIO UNIT</i> | <i>VALOR DE MERCADO</i> |
|-----------------|-------------|--------------------|-------------------------|
| 10 | Criolla | 5 | 50 |

ANEXO 10. CONTROL DE LA VENTA DIARIA DE LA LECHE

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | |
|--|------------|-----------------|----------|---------|----------------|
| CONTROL DIARIO DE VENTA Y CONSUMO DE LECHE | | | | | |
| SEMANA DEL 1 AL 4 DE MARZO DEL 2012 | | | | | P.V.P. \$ 0,38 |
| DIA | FECHA | LITROS DE LECHE | VENTA \$ | CONSUMO | LITROS DIARIOS |
| JUEVES | 01/03/2012 | 135 | 51,3 | 0 | 135 |
| VIERNES | 02/03/2012 | 130 | 49,4 | 0 | 130 |
| SÁBADO | 03/03/2012 | 128 | 48,64 | 0 | 128 |
| DOMINGO | 04/03/2012 | 132 | 50,16 | 0 | 132 |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | |
|--|------------|-----------------|----------|---------|----------------|
| CONTROL DIARIO DE VENTA Y CONSUMO DE LECHE | | | | | |
| SEMANA DEL 5 AL 11 DE MARZO DEL 2012 | | | | | P.V.P. \$ 0,38 |
| DIA | FECHA | LITROS DE LECHE | VENTA \$ | CONSUMO | LITROS DIARIOS |
| LUNES | 05/03/2012 | 136 | 51,68 | 0 | 136 |
| MARTES | 06/03/2012 | 136 | 51,68 | 0 | 136 |
| MIÉRCOLES | 07/03/2012 | 135 | 51,3 | 0 | 135 |
| JUEVES | 08/03/2012 | 138 | 52,44 | 0 | 138 |
| VIERNES | 09/03/2012 | 140 | 53,2 | 0 | 140 |
| SÁBADO | 10/03/2012 | 135 | 51,3 | 0 | 135 |
| DOMINGO | 11/03/2012 | 129 | 49,02 | 0 | 129 |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | |
|--|------------|-----------------|----------|---------|----------------|
| CONTROL DIARIO DE VENTA Y CONSUMO DE LECHE | | | | | |
| SEMANA DEL 12 AL 18 DE MARZO DEL 2012 | | | | | P.V.P. \$ 0,38 |
| DIA | FECHA | LITROS DE LECHE | VENTA \$ | CONSUMO | LITROS DIARIOS |
| LUNES | 12/03/2012 | 125 | 47,5 | 0 | 125 |
| MARTES | 13/03/2012 | 123 | 46,74 | 0 | 123 |
| MIÉRCOLES | 14/03/2012 | 130 | 49,4 | 0 | 130 |
| JUEVES | 15/03/2012 | 138 | 52,44 | 0 | 138 |
| VIERNES | 16/03/2012 | 135 | 51,3 | 0 | 135 |
| SÁBADO | 17/03/2012 | 140 | 53,2 | 0 | 140 |
| DOMINGO | 18/03/2012 | 138 | 52,44 | 0 | 138 |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | |
|--|------------|-----------------|----------|---------|----------------|
| CONTROL DIARIO DE VENTA Y CONSUMO DE LECHE | | | | | |
| SEMANA DEL 19 AL 25 DE MARZO DEL 2012 | | | | | P.V.P. \$ 0,38 |
| DIA | FECHA | LITROS DE LECHE | VENTA \$ | CONSUMO | LITROS DIARIOS |
| LUNES | 19/03/2012 | 130 | 49,4 | 0 | 49,4 |
| MARTES | 20/03/2012 | 132 | 50,16 | 0 | 50,16 |
| MIÉRCOLES | 21/03/2012 | 129 | 49,02 | 0 | 49,02 |
| JUEVES | 22/03/2012 | 135 | 51,3 | 0 | 51,3 |
| VIERNES | 23/03/2012 | 125 | 47,5 | 0 | 47,5 |
| SÁBADO | 24/03/2012 | 136 | 51,68 | 0 | 51,68 |
| DOMINGO | 25/03/2012 | 140 | 53,2 | 0 | 53,2 |

| HACIENDA "EL PEDREGAL" | | | | | |
|--|------------|-----------------|----------|---------|----------------|
| CONTROL DIARIO DE VENTA Y CONSUMO DE LECHE | | | | | |
| SEMANA DEL 26 AL 31 DE MARZO DEL 2012 | | | | | P.V.P. \$ 0,38 |
| DIA | FECHA | LITROS DE LECHE | VENTA \$ | CONSUMO | LITROS DIARIOS |
| LUNES | 26/03/2012 | 129 | 49,02 | 0 | 129 |
| MARTES | 27/03/2012 | 130 | 49,4 | 0 | 130 |
| MIÉRCOLES | 28/03/2012 | 133 | 50,54 | 0 | 133 |
| JUEVES | 29/03/2012 | 127 | 48,26 | 0 | 127 |
| VIERNES | 30/03/2012 | 137 | 52,06 | 0 | 137 |
| SÁBADO | 31/03/2012 | 138 | 52,44 | 0 | 138 |

COSTOS DE ALIMENTACION PARA EL GANADO

| <u>COSTO DEL BALANCEADO PARA EL GANADO LECHERO y SEMOVIENTES</u> | | | | | | | | |
|--|---|---|----------------------|------------------------|---------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <u>Nombre del alimento</u> | <u>Cantidad consumida</u> <u>qq o saco</u> | <u>Precio unitario de compra en</u> <u>saco o unidades</u> | <u>TOTAL MENSUAL</u> | <u>TOTAL QUINCENAL</u> | <u>TOTAL DIARIO</u> | <u>Precio Unitario de compra en</u> <u>libras / unidades /litros</u> | <u>Libras o Litros Mensual</u> | <u>Libras o Litros Diarios</u> |
| Balanceado completo | 20 x 40kg | 15,9 | 318 | 159 | 10,60 | 3,61 | 1760 | 58,67 |
| Sal mineral canecas | 1 x 10 kg | 1,25 | 1,25 | 0,625 | 0,04 | 0,06 | 22 | 0,73 |
| Melasa | 20 lts | 11 | 11 | 5,50 | 0,37 | 0,55 | 20,00 | 0,67 |
| Verde | 3000 | 20 | 40 | 20,00 | 1,33 | 0,013333333 | 3.000,00 | 100,00 |

| | |
|--|------------|
| Juan Fernandez | 292 |
| Rosa | 292 |
| <u>Total Mano de Obra Directa</u> | 584 |

| <u>Actividad</u> | <u>Actividad Produccion Lechera</u> | <u>Ponderacion %</u> | <u>Salario</u> |
|--------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------|
| Ordeño | * | 30 | 204,4 |
| Siembra | * | 20 | 116,8 |
| Regadio | * | 5 | 29,2 |
| Guardiania | | 10 | 233,6 |
| Cuidado del animal | * | 35 | 204,4 |
| | | 100 | 584 |

Mano de obra de la
Produccion lechera
mensual 554,8

Mano de obra de la
Produccion lechera
quincenal 277,4