

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE CUENCA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Tesis previa la obtención del Título de
Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**

Título:

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD Y
DETERMINACIÓN DE ESTÁNDARES EN LA PRODUCCIÓN DE
QUESO EN LA HACIENDA “PACAY” UBICADA EN LA COMUNIDAD
DE PACAY, PROVINCIA DEL AZUAY, CANTÓN SAN FERNANDO”.**

AUTORA:

JOHANA MARIBEL MALLA CASTRO

DIRECTOR:

LCDO. SANTIAGO SERRANO

CUENCA-ECUADOR

2014

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

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

Cuenca, 24 de Enero del 2014.

f)  _____

Johana Maribel Malla Castro

C.I. 0106627508

CERTIFICO

Certifico, que bajo mi dirección y asesoría fueron desarrollados cada uno de los capítulos de la tesis “Propuesta de un Sistema de Contabilidad y Determinación de Estándares en la Producción de Queso en la Hacienda “Pacay” ubicada en la Comunidad de Pacay, Provincia del Azuay, Cantón San Fernando”, realizado por la estudiante Johana Maribel Malla Castro; obteniendo un producto que cumple con todos los requisitos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana para ser considerado como trabajo final de grado.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Santiago Serrano', is written over a faint, circular stamp or watermark.

Lcdo. Santiago Serrano

DIRECTOR DE TESIS

DEDICATORIA

Se crece cuando uno cree que es capaz de transformar deseos y sueños en realidades, sin permitir que se apague la llama de la fe y la esperanza.

Con todo mi cariño y humildad dedico este logro alcanzado símbolo de mi esfuerzo a mi hermana Mónica, que aunque no pueda estar presente a lado mío sé que desde el cielo me estuvo guiando para darme fuerzas y así alcanzar con mis objetivos propuestos, a mis padres Saúl Malla y Luisa Castro, quienes con su apoyo incondicional supieron guiarme y respaldarme para el cumplimiento de mis metas.

A mis hermanos, Rocío, Gladys, Franklin, a mi cuñado Robinson y a mis sobrinos Jhon y Alex que han sido un apoyo fundamental durante los momentos de alegrías y tristezas y siempre han estado presentes cuando he necesitado de su ayuda siendo también un ejemplo a seguir durante todo este tiempo.

Además quiero dedicar a una persona importante como lo es en mi vida David, porque me ha brindado su cariño y apoyo, para la culminación de este gran paso en mi vida.

AGRADECIMIENTO

Con todo mi amor inmenso quiero agradecer a Dios, por haberme dado la vida y lo más preciado que tengo de ella, mis padres, hermanos, cuñado, sobrinos, quienes me han dado las fuerzas necesarias, el apoyo incondicional y su presencia en cada una de las etapas de mi vida.

Además gracias a ti David Sanmartín, quien ha estado presente con su apoyo de manera directa o indirecta, gracias por las palabras de aliento, detalles o simplemente su compañía.

A mis amigas y amigos Daniela Pachar, Gabriela Landi, Rafael Lazo, gracias por su amistad, por sus ánimos, comprensión y su positivismo en todo momento de la realización de este sueño.

A mi director de Tesis Lcdo. Santiago Serrano por su apoyo y predisposición, enseñanza y consejos como excelente docente.

A todos los docentes de la UPS que me formaron en el ámbito académico durante toda mi vida estudiantil, por compartir sus conocimientos y a la Lcda. Nancy Chumbay por su apoyo moral para continuar con mis estudios.

INTRODUCCIÓN	1
1. ANTECEDENTES DE LA HACIENDA PACAY	3
1.1. BREVE RESEÑA HISTÓRICA	3
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA “HACIENDA PACAY”	4
1.2.1. Ubicación de la “Hacienda Pacay”	5
1.2.2. Siembras y Cultivos	6
1.2.3. Inversiones realizadas y sus resultados	6
1.3. FILOSOFÍA EMPRESARIAL.....	6
1.3.1. Misión	7
1.3.2. Visión.....	7
1.3.3. Objetivos	7
1.3.3.1. Objetivo General	7
1.3.3.2. Objetivos Específicos	7
1.4. PROVEEDORES	8
1.5. CLIENTES.....	9
1.6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	9
1.6.1. FUNCIONES DEPARTAMENTALES	11
1.7. CAPITAL Y RECURSOS PRODUCTIVOS.....	14
1.7.1. Capital	15
1.7.2. Recursos productivos	15
2. MARCO TEÓRICO.....	20
2.1. LA GANADERÍA.....	20
2.1.1. La ganadería en el Ecuador	21
2.1.2. Tipos de Ganadería	22
2.1.2.1. Ganadería intensiva	22
2.1.2.2. Ganadería extensiva.....	23
2.1.3. Especies Ganaderas	24
2.1.3.1. Bovina	25
2.1.3.2. Ovina	25
2.1.3.3. Caprina	26
2.1.3.4. Porcina.....	26
2.1.4. Razas de ganado lechero	26
2.1.4.1. Raza Ayrshire	27
2.1.4.2. Raza Holstein-Friesian	27
2.1.4.3. Raza Guernsey.....	28
2.1.4.4. Raza Jersey	29
2.1.4.5. Raza Pardo Suiza.....	30
2.1.5. Reproducción ganadera	31
2.1.5.1. Monta Natural.....	31
2.1.5.2. Inseminación Artificial.....	32
2.2. DERIVADOS DE LA ACTIVIDAD GANADERA.....	32
2.2.1. La leche	33

2.2.1.1.	La producción de leche en el Ecuador	33
2.2.1.2.	La leche y sus derivados	34
2.2.2.	Definición del queso.....	35
2.2.2.1.	Reseña Histórica del queso	35
2.2.2.2.	El queso en el Mercado Ecuatoriano	36
2.2.2.3.	Producción de quesos en el Ecuador	37
2.2.2.4.	Rendimiento de la producción quesera.....	37
2.2.3.	Clasificación del queso.....	37
2.2.3.1.	Según el método de la elaboración del queso	38
2.2.3.2.	Según el proceso de curación y prensado	40
2.2.3.3.	Según el sistema de coagulación o tipo de cuajo para la leche	41
2.2.3.4.	Según el origen de la leche para la elaboración.....	41
2.2.3.5.	Según el contenido de humedad	42
2.2.3.6.	Según el contenido graso	42
2.2.3.7.	Según la textura	43
2.2.3.8.	Según su corteza	43
2.2.3.9.	Según la textura de la pasta	44
2.2.3.10.	Según el tipo de microorganismo que crece en la masa o en la corteza	45
2.2.4.	Tipo de fabricación de queso.....	46
2.2.4.1.	Artesanal.....	46
2.2.4.2.	Industrial.....	46
2.2.5.	Proceso de elaboración del queso.....	46
2.2.5.1.	Recepción de la leche cruda	47
2.2.5.2.	Filtración de la leche	47
2.2.5.3.	Estandarización o Normalización de la leche	48
2.2.5.4.	Pasteurización de la leche.....	48
2.2.5.5.	El Cuajo.....	49
2.2.5.6.	Coagulación y Temperatura de coagulación.....	50
2.2.5.7.	Cuajada y Corte de cuajada	51
2.2.5.8.	Desuerado.....	52
2.2.5.9.	Moldeado y prensado	52
2.2.5.10.	Proceso de salado	53
2.2.5.11.	Maduración.....	54
2.3.	NORMATIVA APLICABLE DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA	54
2.3.1.	(NIC 1) Presentación de Estados Financieros	55
2.3.1.1.	Objetivo	55
2.3.1.2.	Alcance.....	55
2.3.1.3.	Finalidad de los Estados Financieros.....	55
2.3.1.4.	Componentes de los Estados Financieros.....	56
2.3.1.5.	Consideraciones generales.....	57
2.3.2.	(NIC 2) Existencias	58
2.3.2.1.	Objetivo	58

2.3.2.2.	Alcance	58
2.3.2.3.	Definiciones.....	59
2.3.2.4.	Valoración de las existencias.....	60
2.3.2.5.	Sistemas de valoración de Costos.....	61
2.3.2.6.	Información a revelar	61
2.3.3.	(NIC 16) Propiedad planta y equipo.....	62
2.3.4.	(NIC 41) Agricultura.....	67
2.4.	CONTABILIDAD.....	71
2.4.1.	Contabilidad aplicada en la ganadería.....	71
2.4.2.	Conceptos y Definiciones de Contabilidad Ganadera	71
2.4.3.	Importancia de la Contabilidad Ganadera	72
2.4.4.	Factores de la producción ganadera	73
2.5.	COSTOS EN LAS ACTIVIDADES GANADERAS	75
2.5.1.	Costos ganaderos.....	75
2.5.2.	Cálculo de los costos ganaderos.....	76
2.5.3.	Conceptos y Definiciones de Contabilidad de Costos.....	77
2.5.3.1.	Objetivos de la contabilidad de costos.....	78
2.5.4.	Definiciones de Costo y Gasto	79
2.5.5.	Diferencia entre Costo y Gasto	79
2.5.6.	Clasificación de los Costos	80
2.5.6.1.	Por la función en que se incurre	80
2.5.6.2.	De acuerdo a su identificación.....	82
2.5.6.3.	De acuerdo a su comportamiento respecto al volumen de producción.....	82
2.5.7.	Elementos del Costo.....	83
2.5.7.1.	Materiales o materia prima	83
2.5.7.2.	Mano de obra.....	83
2.5.7.3.	Costos indirectos de fabricación.....	84
2.5.8.	Sistema de Costos	84
2.5.9.	Clasificación de los sistemas de costos	85
2.5.9.1.	De acuerdo con las características de la producción.....	85
2.5.9.2.	De acuerdo al momento en que se determinan los costos.....	87
2.5.9.3.	De acuerdo con algunas filosofías sobre el costo	87
3.	DISEÑO DEL MODELO CONTABLE	90
3.1.	VALORACIÓN DE ACTIVOS.....	90
3.1.1.	Valoración de activos según NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo).....	90
3.1.2.	Valoración de Activos según NIC 41 (Activos Biológicos).....	94
3.1.3.	Valoración de Inventarios según NIC 2	95
3.1.3.1.	Costos de los inventarios	96
3.1.3.2.	Métodos de valoración de inventarios	96
3.2.	SISTEMA DE COSTEO.....	101
3.2.1.	Costos de producción ganadera.....	101
3.3.	ELABORACIÓN DE PLAN DE CUENTAS	103

3.3.1.	Plan de cuentas Analítico	104
3.4.	PROCESO CONTABLE.....	112
3.4.1.	Estado de situación inicial.....	114
3.4.2.	Libro diario.....	114
3.4.3.	Libro Mayor	125
3.4.4.	Balance de Comprobación	126
3.4.5.	Asientos de Ajuste.....	127
3.4.6.	Balance Ajustado	131
3.4.7.	Estados Financieros.....	131
3.4.7.1.	Estado de Pérdidas y Ganancias	132
3.4.7.2.	Estado de Situación Final	133
4.	APLICACIÓN CONTABLE EN EL PROGRAMA MONICA 8.5.....	133
4.1.	Borrador de Transacciones.....	133
4.2.	Estado de Situación Inicial.....	141
4.3.	Libro Diario.....	143
4.4.	Libro Mayor	199
4.6.	Balance General	217
4.7.	Estado de Resultados.....	219
	CONCLUSIONES	220
	RECOMENDACIONES	222
	ANEXOS	223
	ANEXO N° 1. CÁLCULO DE DEPRECIACIONES	223
	ANEXO N° 2. INVENTARIO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	224
	ANEXO N° 3. CONTROL DE EXISTENCIA DE SUMINISTROS	225
	ANEXO N° 4. CONTROL DE EXISTENCIA DE MEDICINA.....	226
	ANEXO N° 5. CONTROL DE EXISTENCIA DE ALIMENTOS.....	232
	ANEXO N° 6. CONTROL DE EXISTENCIA DE ABONO	239
	ANEXO N° 7. CONTROL DE EXISTENCIA DE SEMILLAS	240
	ANEXO N° 8. CONTROL DE EXISTENCIA DE PAJUELAS	240
	ANEXO N° 9. CONTROL DE EXISTENCIA DE DESINFECTANTES	241
	ANEXO N° 10. CONTROL DE EXISTENCIA DE MATERIA PRIMA	242
	ANEXO N° 11. CONTROL DEL REGISTRO DE LECHE POR DÍA	244
	ANEXO N° 12. CONTROL DEL REGISTRO DE LECHE POR VACA	246
	ANEXO N° 13. COSTO POR ALIMENTACIÓN DE GANADO LECHERO	247
	ANEXO N° 14. COSTO DE DESINFECTANTES DE GANADO LECHERO.....	247
	ANEXO N° 15. COSTO DE MEDICINA GANADO LECHERO.....	247
	ANEXO N° 16. COSTO DE ALIMENTACION PARA GANADO SECO.....	248
	ANEXO N° 17. COSTO DE MEDICINA PARA GANADO SECO.....	248
	ANEXO N° 18. COSTO DE PRODUCCIÓN DE QUESO.....	248
	BIBLIOGRAFÍA	259

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se desarrolla con el objetivo de llevar un adecuado control en el manejo de las diferentes actividades ganaderas de la hacienda, como son: crianza de ganado lechero, producción de leche y queso, de tal manera que se puedan tomar las mejores decisiones en beneficio de la hacienda ya que en la actualidad no lleva un control de todas las actividades que realiza en dicha hacienda.

Dentro de los contenidos a exponerse en el Capítulo I, corresponden principalmente a los antecedentes de la hacienda, como Ubicación, Estructura Organizacional, Capital, Recursos Productivos, Actividades Productivas, entre otros, el mismo que permite tener un conocimiento claro de todas las actividades a desarrollar por el personal involucrado y la correcta utilización de los recursos que permitan eliminar los problemas de cada una de las áreas.

En el Capítulo II, se da a conocer la fundamentación teórica que aclarará los conceptos de contabilidad, costos, ganadería, procesos de fabricación de quesos, tipos de quesos, normativa vigente, que serán la base para la realización del presente trabajo, además se hace referencia los lineamientos bajo los cuales se sujetara la elaboración del modelo contable. También se utilizará la NIC 41 Agricultura y Ganadería el mismo que establece la forma de presentación de Estados Financieros.

Consecutivamente en el Capítulo III, se desarrolla el modelo contable aplicado a la Hacienda “Pacay”, la cual se empleó todos los principios y procedimientos en base a datos reales, para una óptima toma de decisiones.

En este capítulo se realiza la determinación de los costos tanto de la producción de leche, como de la producción de queso, continuando con el proceso pertinente se contabiliza cada uno de los movimientos en los registros contables hasta finalizar cada uno de los estados financieros, así como el estado de resultados, balance general mediante el programa MONICA 8.5.

Este proyecto de tesis, es de suma importancia ya que proporciona información al propietario de los costos, gastos incurridos en cada una de las actividades y a su vez conocer las utilidades obtenidas tanto de la producción de leche, como de la producción de queso, y así poder utilizar de una manera adecuada para inversiones y proyectos a futuro.

CAPITULO I

1. ANTECEDENTES DE LA HACIENDA PACAY

El presente capítulo tiene como finalidad, dar a conocer como está constituida la “Hacienda Pacay”, su naturaleza, su estructura organizacional, el personal, el producto que ofrece, su ubicación, los clientes y proveedores, las actividades productivas a las que se dedica, su situación actual, inversiones realizadas, con lo cual se podrá tener una forma clara para posteriormente adaptar y aplicar las teorías contables a la actividad de la hacienda.

1.1. BREVE RESEÑA HISTÓRICA

En el sector conocido como Pacay, del Cantón San Fernando, Provincia del Azuay se encuentra ubicada la “Hacienda Pacay”, propiedad del Sr. Emiliano. Los terrenos donde se encuentra la “Hacienda Pacay”, en los inicios fueron de propiedad de la madre del Sr. Emiliano Idrovo quien en conjunto con su hijo se dedica a la producción de queso, en aquel tiempo ellos adquirían la materia prima (leche) a los diferentes productores del sector conocido Pacay.

El Sr. Emiliano nos comenta que desde los 17 años se dedicaba a la producción de queso, después de un tiempo percibió la posibilidad de tener su propio ganado y terrenos para así seguir con la producción de queso. En el inicio empezó con 7 vacas la producción ganadera. Al pasar el tiempo falleció la Madre del Sr. Emiliano y dejó en Herencias 6 hectáreas de terreno a sus dos hijos. El Sr. Emiliano compró la parte de las herencias de su hermano para ser el único dueño de las tierras, es ahí cuando empieza a crecer con las actividades ganaderas junto con su esposa la Sra. Rosibelia Siccha y dedicándose a la producción propia de

leche, para así luego producir el queso. Con el transcurso del tiempo ellos siguieron adquiriendo más hectáreas de terrenos, cabezas de ganado, maquinaria, así aumentando su capital de trabajo.

La labor de la Hacienda Pacay es la crianza de ganado vacuno para la producción y comercialización de queso. La experiencia y conocimiento del Sr. Emiliano Idrovo y de sus colaboradores en el ámbito de la ganadería lo han llevado al incremento del ganado y la producción hasta el día de hoy. La Hacienda durante todos estos años ha mantenido niveles de producción altos con estándares de calidad óptimos para el consumo.

Con el transcurso del tiempo la producción ha mejorado por factores climáticos, de alimentación y crianza, además se cuenta con un aumento del ganado inicial, por las inseminaciones artificiales.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA “HACIENDA PACAY”

La labor por excelencia de la hacienda PACAY, es la crianza de ganado vacuno, producción de leche, producción y comercialización de queso, en las que ha desarrollado e incorporado técnicas y experiencia en el ámbito ganadero por parte de todo el personal.

En la actualidad “La Hacienda Pacay” es una propiedad de 15 hectáreas de terreno que posee en una parte una casa, establo para el ganado, una bodega para guardar el alimento, vitaminas, suministros utilizados para el ganado, agua de riego en toda la hacienda ya que cuenta con 3 reservorios, equipo de riego, picadora de hierba, una ordeñadora mecánica con cuatro puestos, termo de inseminación, potreros con cercas eléctricas, que abastece a 45 vacas en producción, 5 vaconas

preñadas, 10 vacas secas, 17 vaconas, 1 toro holstein rojo reproductor, 2 caballos y un mular. Además los propietarios poseen una fábrica para la producción de queso.

La alimentación del ganado se lo realiza con producto agropecuario y pasto propio de la hacienda, por lo que el suelo es fertilizado periódicamente. La “Hacienda Pacay” realiza inseminaciones artificiales con pajuelas de toros holstein-friessian, para poder obtener crías que produzcan altos volúmenes de leche de calidad con altas aportaciones de proteínas, calcio, grasas, hidratos de carbono y fósforo.

1.2.1. Ubicación de la “Hacienda Pacay”

La hacienda se encuentra ubicada en la Provincia del Azuay, Cantón San Fernando, a 45 minutos de la vía principal Girón–Pasaje, entrada de la Loma de Lentag vía a Balzapamba, situado en el sector conocido como Pacay, a 200 metros de la escuela de Pacay.



Imagen N° 1: Vía de acceso a la Hacienda “Pacay”

Fuente: <http://es.mapatlas.org>

1.2.2. Siembras y Cultivos

La hacienda cuenta con sembríos de pastos como el “RayGrass”¹, los mismos que son de uso exclusivo para el alimento del ganado. La hacienda tiene destinado 4 hectáreas para la siembra de la Hierva Mar Afalda, para luego de la cosecha ser picada y mezclada con la caña de azúcar, este a su vez sirve como alimento para el ganado.

1.2.3. Inversiones realizadas y sus resultados

Los propietarios de la Hacienda en los inicios tuvieron que realizar préstamos para poder adquirir la maquinaria y equipo necesario tanto para el cuidado del ganado, como para la producción del queso y así crecer día a día con la actividad ganadera.

En la actualidad los propietarios de la hacienda se encuentran compensados por las inversiones realizadas ya que han logrado solventar los gastos familiares y seguir creciendo en la actividad ganadera.

1.3. FILOSOFÍA EMPRESARIAL

La hacienda “Pacay” no cuenta con una filosofía empresarial, sin embargo se ha propuesto las siguientes definiciones.

¹ El RayGrass es un género de nuevas especies de mechones hierbas, es subfamilia de las gramíneas.

1.3.1. Misión

Somos una hacienda ganadera que produce y comercializa queso, la cual busca continuamente, a través de ganado de calidad, ofrecer a la comunidad productos de excelente calidad, apoyando al crecimiento y fortalecimiento del sector ganadero del país, basados en la responsabilidad, respeto y el trabajo en equipo para satisfacer las expectativas, necesidades y preferencia de los consumidores.

1.3.2. Visión

Ser una de las mejores haciendas ganaderas, que se distinga por proporcionar productos lácteos de calidad a los consumidores, mejorando continuamente y apoyando al crecimiento del sector ganadero con responsabilidad y respeto.

1.3.3. Objetivos

1.3.3.1. Objetivo General

- Proponer un sistema de contabilidad y determinar estándares en la producción de queso en la Hacienda “Pacay”, mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

1.3.3.2. Objetivos Específicos

- Fundamentar teóricamente la metodología a aplicarse en el desarrollo del sistema de contabilidad y determinación de estándares de producción.
- Conocer la situación actual de la Hacienda “Pacay” con el fin de analizar la producción, procedimientos, ingresos, costos, gastos, reconocimiento de activos biológicos, etc.
- Creación de un modelo contable para la Hacienda “Pacay”, que permita determinar los costos de producción del queso y al mismo tiempo determinar estándares de producción que proporcionen información útil para los propietarios de la hacienda.

1.4. PROVEEDORES

La Hacienda Pacay cuenta con varios proveedores que le permiten cumplir con todas sus actividades de una manera normal y eficiente, de forma rápida y con asesoría técnica, en la actualidad cuenta con los siguientes distribuidores:

- AGROSAD CÍA. LTDA. Asociación de Ganaderos de la Sierra y Oriente, Venta de alimentos para animales, productos agropecuarios.
- AGROAUSTRO, Fermentos Lácteos: Yomix, queso y yogurt. Pintado Arévalo José Rodrigo.
- BIOMICROLAB. Medicamentos veterinarios, materiales y suministros varios. Médico Veterinario. Maldonado Rivera Jaime Eduardo.

- BALSECA & BALSECA Cía. Ltda. Medicamentos veterinarios.
- ECUALACTA Cía. Ltda. Equipos de Ordeño y Accesorios para la ganadería.
- Mendoza Calderón Lidia Estilita. Alimento para el ganado, distribuye insumos como Urea, Nitrato de Amonio.

1.5. CLIENTES

Actualmente la Hacienda Pacay cuenta con los siguientes clientes:

- Mi tienda, María Janeth Reyes Pesantez, en el cantón Tenguel. El pago lo realiza de forma quincenal.
- Mi tienda, María Janeth Reyes Pesantez. En el cantón Ponce Enríquez. El pago lo realiza de forma quincenal.

1.6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

En toda empresa el recurso más importante es el Talento Humano, por lo que la “Hacienda Pacay”, cuenta con el personal apropiado que ayuda a su fortalecimiento.

Los trabajadores de la hacienda, cuentan con amplia experiencia en el ámbito de la ganadería, lo cual permite tener altos estándares de calidad en la producción de leche y queso.

La Hacienda actualmente no tiene establecida una estructura organizacional, pero el organigrama que se presenta en EL Gráfico N° 1., es fruto de la investigación desarrollada.

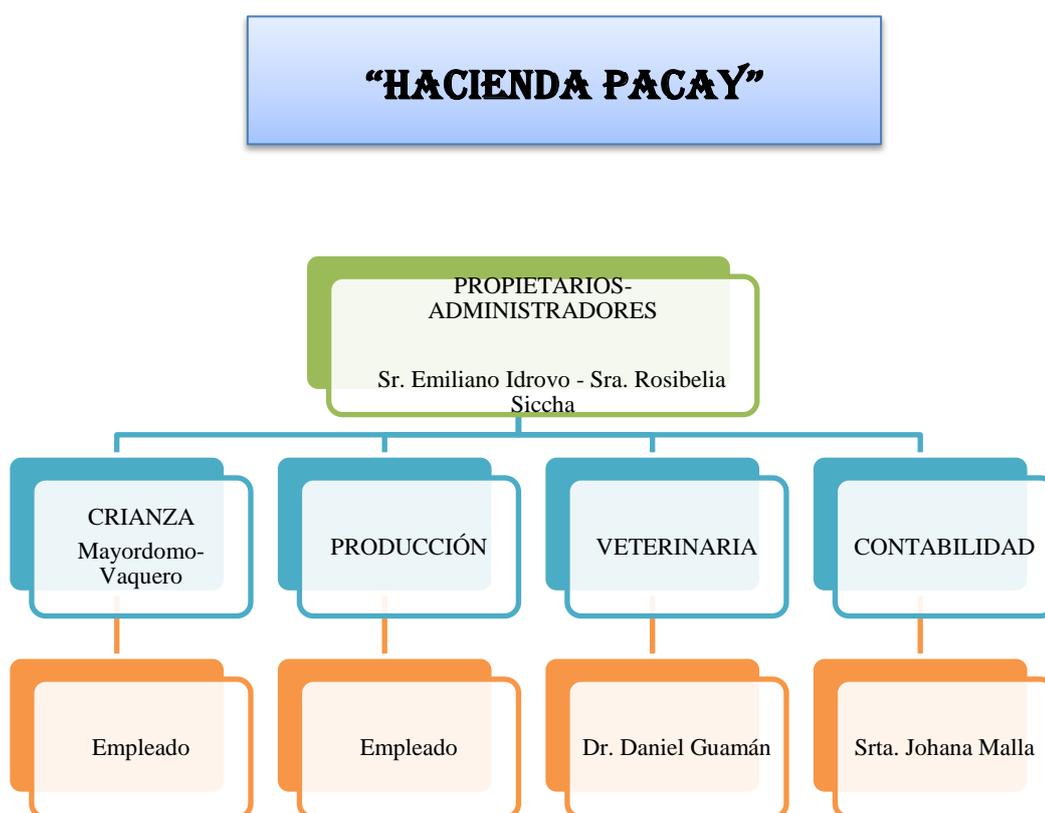


Gráfico N° 1: Estructura Organizacional de la Hacienda “Pacay”

Fuente: Sr. Emiliano Idrovo

Elaboración: La autora

1.6.1. FUNCIONES DEPARTAMENTALES

PROPIETARIOS-ADMINISTRADORES.- Son quienes se encargan de la administración de todos los procesos y movimientos que se realizan dentro de la hacienda, y se encargan de suministrar los recursos necesarios para la hacienda, los principales roles que desempeñan son:

- Velar por el adecuado manejo y rendimiento de la empresa.
- Controlar y evaluar el desempeño de sus trabajadores, con el fin de optimizar el tiempo y los recursos.
- Realizar cotizaciones de los insumos necesarios en la hacienda.
- Hacer un seguimiento de las labores que desempeñan los empleados.
- Supervisar, el proceso de ordeño, para obtener una adecuada producción.
- Encargados de aprobar los presupuestos a utilizar en las actividades que se desarrollan.

DEPARTAMENTO DE CRIANZA-MAYORDOMO-VAQUERO.- El empleado encargado, es quien debe cumplir con las actividades designadas por los propietarios de la hacienda. Entre las principales funciones son:

- Informar de forma oportuna sobre las eventualidades que ocurren en la Hacienda.
- Dar mantenimiento a la maquinaria y equipo de la Hacienda.

- Verificar el estado del ganado.
- Realizar fertilización del suelo mensualmente.
- Encargado del cuidado animal.
- Alimentar y suministrar las vitaminas en la cantidad necesaria al ganado.
- Transportar al ganado de los potreros al área de ordeño.
- Realizar inseminación, utilizando el equipo usual a las vacas, con el fin de preñarlas.
- Curar a los animales enfermos, aplicándoles los medicamentos indicados, con el propósito de devolverles la salud.
- Revisar y reparar el equipo de lechería, con el propósito de que la leche no se dañe.

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN.- El empleado de producción es quien se encargara de todas las actividades de la fábrica. Las funciones principales que desempeña son las siguientes:

- Realizar actividades relacionadas con la producción de queso.
- Preparar los ingredientes para la producción de queso
- Dar mantenimiento de la maquinaria y equipo de la fábrica.
- Realizar otras labores afines.

DEPARTAMENTO DE VETERINARIA.- Se cuenta con un médico veterinario que ayuda a la Hacienda de forma quincenal con el cuidado y mantenimiento de la salud del ganado. Las funciones que desempeña son las siguientes:

- Brindar el asesoramiento necesario para el cuidado del ganado de la “Hacienda Pacay”.
- Realizar exámenes del suelo, para realizar la fertilización del suelo.
- Inseminar al ganado.
- Realizar las gestiones para la adquisición de materiales, insumos, medicamentos, alimentación complementaria del ganado vacuno.
- Llevar un registro de vacunación.
- Llevar un registro de los animales, como identificación, historia clínica, (vacunaciones, enfermedades, montas, partos, etc.)

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.- Cabe mencionar que en la “Hacienda Pacay” no existe este departamento, sin embargo se propone la existencia del mismo ya que este brindará información que será útil para los propietarios de la hacienda, el objetivo principal de este departamento es llevar un control y registró sumario de la información obtenida. Por ello se ha determinado las siguientes funciones para la persona encargada de este departamento:

- Contabilizar y medir los recursos económicos y financieros de la “Hacienda Pacay”.

- Recibir y validar los documentos de respaldo para generar las partidas de diario.
- Verificar que todas las transacciones efectuadas dentro del periodo contable estén registradas en el sistema contable a la fecha del cierre.
- Realizar levantamiento de inventarios físicos.
- Revisar y validar pagos al personal.
- Llevar registros contables de los activos biológicos.
- Cumplir con las disposiciones tributarias vigentes.
- Coordinar con los demás departamentos sobre los movimientos de la hacienda.
- Comprobar las cantidades de leche.
- Comprobar las libras de queso vendidas y su precio.
- Realizar análisis de los Estados Financieros.

1.7. CAPITAL Y RECURSOS PRODUCTIVOS

La “Hacienda Pacay” según el catastro rústico está valorado en \$ 207.485,88 USD, ya que posee 15 hectáreas de terreno.

1.7.1. Capital

El capital de la Hacienda es de \$ 380.000,00 USD aproximadamente, que consiste en la siguiente manera.

- **Valoración:** Según catastro rústico los terrenos están valorados en 207.485,88 USD, al igual que la casa con un valor de 15.000,00 USD, la fábrica con un valor de \$ 5.000,00. La construcción del área de ordeño comprende como tal, comederos, bodega, cercas eléctricas y equipos aproximadamente 25.000,00 USD, según el criterio de los propietarios. Además cuentan con un camión HINO FB Año 2002 para la comercialización del queso y del ganado valorado en 20.000,00 y la inversión del ganado en 70.000,00 USD aproximadamente.

1.7.2. Recursos productivos

La “Hacienda Pacay” posee varios recursos que son de gran utilidad para la actividad ganadera, los cuales ayudan a generar beneficios, entre ellos tenemos:

- **Agua:** Se utiliza para el consumo, cultivo, y para la crianza del ganado. La misma que se extrae de los reservorios que están ubicados en los terrenos de la hacienda.



Imagen N° 2: Agua (Reservorio) de la “Hacienda Pacay”

Fuente: La autora

- **Personal:** Son parte fundamental de la hacienda pues sin la labor de ellos sería imposible la actividad ganadera. La Hacienda “Pacay” cuenta con 3 personas distribuidas en los departamentos mencionados en la estructura organizacional.
- **Ganado:** Constituye la actividad principal de la hacienda, debido a esto, sus ingresos económicos han permitido que el negocio siga creciendo a través de los años.



Imagen N° 3: Ganado de la “Hacienda Pacay”

Fuente: La autora

- **Especies:** La “Hacienda Pacay” por su ubicación cuenta con animales como cuyes, gallinas, cerdos, los mismos que son para consumo familiar.
- **Terrenos de cultivo:** Cuatro hectáreas de terreno para la siembra de la Hierva Mar-Afalda, la misma que sirve para el alimento del ganado. Además se puede encontrar varios tipos de árboles como: ciprés, sauce, eucalipto, caña, entre otros.



Imagen N° 4: Cultivos de la “Hacienda Pacay”

Fuente: La autora

- **Equipos:** Constituyen todos los equipos que se necesitan para la actividad ganadera tales como: ordeñadora eléctrica con 4 puestos, entre otros.



Imagen N° 5: Equipos y materiales de la “Hacienda Pacay”

Fuente: La autora

- **Establo:** Es el espacio donde se lleva a cabo el proceso de ordeño para el sacado de la leche y donde se encuentran ubicados los comederos.



Imagen N° 6: Establo de la “Hacienda Pacay”

Fuente: La autora

- **Bodega:** En este espacio es donde se guardan todos los alimentos, vitaminas, vacunas, medicinas, entre otros, que son utilizados para el ganado.



Imagen N° 7: Bodega de la “Hacienda Pacay”

Fuente: La autora

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. LA GANADERÍA

La ganadería es una de las actividades más antiguas del ser humano y surge, como consecuencia de la domesticación de los animales. Las sociedades de cazadores dieron el paso hacia una economía de producción de ciertas plantas y animales. En el transcurso de varios años más tarde, el descubrimiento de la agricultura y la ganadería está considerado como el primer gran descubrimiento en la Historia.

El ser humano entendió que la garantía de supervivencia era mayor si capturaba, domesticaba y mantenía vivos a unos cuantos animales con el fin de utilizarlos cuando fuera preciso. Productos renovables. Además proporcionar alimentos y pieles, algunas especies servían para trabajos agrícolas y para el transporte. Aunque no por ello dejaron de ser cazadores, los primeros colonos ganaderos aprendieron a utilizar sus cultivos para atraer a los animales más útiles; ovejas, cabras, vacas y cerdos.

“Básicamente hasta la llegada de la Revolución Industrial el desarrollo de la ganadería se produjo entre los siglos XVIII-XIX, las civilizaciones basaron su economía en la agricultura y en la ganadería. Los romanos introdujeron innovaciones como el arado y perfeccionaron la producción ganadera con un sentido mucho más práctico que los griegos”².

² GONZÁLEZ, Javier, La Veterinaria a través de los tiempos: *Ganadería y producción animal*, Editorial Servet, España 2011, p. 148.

Durante la Edad Media, la ganadería ocupó un lugar primordial en la economía española, porque requería menos mano de obra, sus rendimientos eran mayores y poseía una mayor movilidad. El ganado caprino constituyó la principal fuente de producción (carne, lana, leche), mucho más que el vacuno, que también se utilizaba para las labores agrícolas.

Los ganados más importantes 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.

2.1.1. La ganadería en el Ecuador

La ganadería en el país es una actividad familiar tradicional, la misma que ha venido arrastrándose a través del tiempo de generación en generación, hasta nuestros días. Con el pasar del tiempo se ha venido tecnificando lo que es producción ya que se tiene mayor acceso a tecnología e insumos de calidad, lo cual hace que se incremente la eficiencia de la producción.

La ganadería en el territorio nacional, básicamente está basada en la producción de carne y leche; en las regiones de la Costa y Amazonía se crían en mayor porcentaje el ganado de carne, mientras que en la región Sierra se enfoca más en la producción lechera. Dentro de la producción pecuaria nacional, la mayor proporción corresponde a la ganadería bovina de doble propósito, es decir, para la producción de carne y leche.

“La producción de carne de bovino se concentra en la Costa y en las estribaciones de la sierra, aportando casi un 65% a la oferta nacional; por su parte, en la Sierra

se genera un 15%, del cual gran parte corresponde ha ganado lechero de descarte, mientras que entre la región Oriental e Insular se produce el 20% restante.³”.

2.1.2. Tipos de Ganadería

A la ganadería de nuestro país lo podemos dividir según el modo de producción y puede ser ganadería intensiva y ganadería extensiva:

2.1.2.1. Ganadería intensiva

El objetivo de la ganadería intensiva es obtener el máximo beneficio e incrementar en el menor tiempo posible la producción, por lo general el ganado se encuentra bajo condiciones de temperatura, luz y humedad que han sido creadas de forma artificial mediante medios y procesos de producción.

En este tipo de ganadería se destina mayor capital en mano de obra, inversiones, instalaciones y alimentos para el ganado, es decir, se crían en establos o granjas, en régimen de estabulación. Un ejemplo de ganadería intensiva es la avicultura, en la que existe una selección artificial de las gallinas, para la producción de carnes o huevos.

- **Ventajas de la ganadería intensiva**
 - Mayor eficiencia, obtiene una mayor producción con el menor tiempo posible.

³ Godoy Hugo, Agricultura y Ganadería del Ecuador,
<http://es.scribd.com/doc/56603035/AGRICULTURA-Y-GANADERIA-DEL-ECUADOR>

- Mayor flexibilidad, ya que se adapta a la demanda del mercado.
- Productos con características iguales.
- **Desventajas de la ganadería intensiva**
 - Elevado consumo energético y agua por kilogramo de alimento obtenido.
 - La ganadería intensiva es muy contaminante, debido a sus residuos y al gran consumo de recursos energéticos, agua, etc.

2.1.2.2. Ganadería extensiva

Los sistemas extensivos, tradicionales o convencionales de producción animal se caracterizan esencialmente por formar parte de un ecosistema natural modificado por el ser humano, es decir, un agro ecosistema, y están sometidos a los ciclos naturales.

En la ganadería extensiva el ganado pasta en grandes extensiones de terreno y se alimenta de forma natural. Este tipo de ganadería necesita menos capital para inversiones, mano de obra y alimentación que la ganadería intensiva, y la productividad es más baja.

- **Ventajas de la ganadería extensiva:**

- Reducido consumo de energías fósiles por kilogramo de alimento obtenido
- Ayudan a mantener la diversidad
- Pueden ayudar a reducir la erosión en climas áridos o semiáridos.
- Los productos obtenidos de su explotación son de mayor calidad que en la ganadería intensiva
- Mejor trato a los animales
- **Desventajas de la ganadería extensiva**
 - Tiene menor eficiencia productiva y necesita de mucho más tiempo para finalizar su ciclo de producción.
 - No se ajusta tan fácilmente a la demanda de los consumidores.
 - Sus productos carecen de homogeneidad, por lo que va en contra de las leyes de comercio.

2.1.3. Especies Ganaderas

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.

2.1.3.1. Bovina

“Fueron los criadores ingleses quienes, en los siglos XVIII Y XIX sentaron las bases de selección de esta especialización; posteriormente llegó la especialización productiva (leche, carne, mixta) y la protección y fomento de las razas locales⁴”.

El ganado bovino se cría por su carne, su leche y su cuero, esta especie tuvo una gran importancia en las culturas antiguas. Durante muchos siglos la especie se dedicó de forma preferente al trabajo, siendo la carne y, especialmente la leche unas producciones ocasionales.

2.1.3.2. Ovina

Se considera que la especie ovina tuvo una gran importancia en el área mediterránea, donde se aprovechó mejor su producción láctea. La función del ganado ovino fue igual de relevante durante la Edad Media.

“A partir del siglo XIX, coincidiendo con la Revolución Industrial, la sociedad empieza a multiplicarse y a necesitar alimentos. Se inicia la especialización cárnica en la especie ovina, sobre todo de las razas británicas que se extienden por multitud de países⁵”.

Así mismo se crean las razas aptas para carne y lana, productos básicos en la época, aunque el desarrollo de la industria textil provocaría un posterior desinterés por la lana a favor de otros tejidos.

⁴LAFUENTE, Javier, La Veterinaria a través de los tiempos, Editorial Servet., España 2011, p. 144.

⁵ Idem., p. 145.

2.1.3.3. Caprina

“La especie se extendió rápidamente por el área alpina y por Egipto, zonas en las que alcanzó una cierta popularidad.⁶”.

La especie caprina posee una gran rusticidad y una especial capacidad de pastoreo en zonas arbustivas y de monte bajo, se considera que es más limpia que la oveja y posee un comportamiento peculiar. Esta especie no tiene una clara especialización cárnica, debido a su natural morfológica, sin embargo existen razas con un cierto desarrollo muscular.

2.1.3.4. Porcina

Hoy en día esta especie tiene un gran desarrollo, ya que cuenta con sistemas de producción más tecnificados. En muchos países la carne de cerdo es la de mayor consumo, estando ligada tanto a la producción intensiva como a la extensiva. La especie porcina posee una gran capacidad de adaptación y una especial capacidad de pastoreo en zonas de matorral y arbolado, además es una especie con una clara especialización cárnica.

2.1.4. Razas de ganado lechero

Las principales diferencias entre una raza y otra son la cantidad de leche y la proporción de grasa que está contiene, entre las principales razas de ganado bovino para producir leche son: Holstein, Suiza, Jersey

⁶ LAFUENTE, Javier. Op. Cit. p. 146.

2.1.4.1. Raza Ayrshire

“El lugar de origen de esta raza es de Escocia, en la región norte de la Gran Bretaña. La raza fue resultado de varias cruces nativas de Escocia como Shorthorn, Chanel Island y West Highland⁷”.



Imagen N° 8: Razas de ganado lechero Ayrshire

Fuente: <http://www.viarural.com.ec/ganaderia>

Los bovinos son de talla y peso intermedios, siendo más pesados que el Jersey y el Guernsey, pero más ligeros que las restantes razas lecheras. Su color en la actualidad está definido como berrendo en rojo. Las vacas muestran una conformación buena en la ubre y notable “temperamento lechero”.

Las vacas adultas pesan en promedio de 550 kg y los machos 850kg. La producción de leche de esta raza es, en promedio de 8090 kg por lactación, con 4% de grasa en 305 días y dos ordeños diarios.

2.1.4.2. Raza Holstein-Friesian

⁷ ÁVILA, Salvador y GUTIÉRREZ, Abner., Producción de leche con ganado bovino: *Razas de ganado bovino lechero*, 2da Edición, Editorial el manual moderno, México 2010, p. 28.

“La raza Holstein, también conocida como Canadiense, Friesian y Holandesa, se originó en Holanda y al norte de Alemania. En los primeros tiempos de la raza Frisona, registrada como tal en Holanda, se le seleccionaba por su capacidad lechera y su longevidad⁸”.



Imagen N° 9: Razas de ganado lechero Holstein

Fuente: <http://www.viarural.com.ec/ganaderia>

La frisona varía en cuanto a conformación general respecto al ganado americano o Holstein-Friesian. El color de la raza es blanco con manchas negras bien definidas en todo el cuerpo, aunque en ocasiones puede ser rojiza. A pesar de su gran tamaño, los animales de esta raza muestran refinamiento en su tipo.

La raza Holstein es la más pesada de las razas lecheras; las vacas maduras en buen régimen de alimentación llegan a pesar, en promedio 675 kg. La raza Holstein o Frisona es la más exitosa de las razas lecheras del mundo.

2.1.4.3. Raza Guernsey

El lugar de origen es la isla Guernsey que está ubicada frente a las costas de Francia. Es una raza liviana de color cervato mate con o sin marcas blancas. Se

⁸ ÁVILA, Salvador y GUTIÉRREZ, Abner, Op. Cit. p. 29.

distingue entre otras razas por su angulosidad y fineza de conformación, mostrando un acentuado temperamento lechero.



Imagen N° 10: Razas de ganado lechero Guernsey

Fuente: <http://www.viarural.com.ec/ganaderia>

“Las vacas en promedio pesan 500 kg, en cuanto al promedio de producción Británico se ubica en los 5 603kg por lactación, y el promedio Americano Canadiense es de 7 558kg con un 4,6% de grasas y 3,6% de proteína⁹”.

2.1.4.4. Raza Jersey

Esta es la más pequeña de las razas lecheras, la piel es fina y el pelo corto, el color es café tendiendo al caoba. De las razas lecheras es la que menos leche produce, la producción de estas vacas se usa mayormente para la elaboración de productos lácteos.

⁹ ÁVILA, Salvador y GUTIÉRREZ, Abner, Op. Cit. p. 31.



Imagen N° 11: Razas de ganado lechero Jersey

Fuente: <http://www.viarural.com.ec/ganaderia>

“Esta raza en estado adulto es la más ligera de todas las razas lecheras. La vaca adulta pesa en promedio 430 kg y tiene una altura de 1,20m, y los toros 680kg y altura de 1,51m; no obstante su rendimiento lechero con relación a su peso compite con el de la raza Holstein-Friesian¹⁰”.

2.1.4.5. Raza Pardo Suiza

Esta raza notablemente por su fortaleza y rendimiento, esta raza se caracteriza entre otras cosas por su capa de un solo color “café-gris”, el cuál varía en tono.

“Los animales adultos son fuertes y de buena talla, las vacas pueden pesar de 600 a 700 kg, y de 950 a 1000 kg los toros. Por lo que respecta al rendimiento lechero, en EUA, es de 9 699 kg de leche por lactación, con 4% de grasa. El promedio austrosuizo es de 5 500 kg y el de la Bruna italiana es de 6 000 kg por lactación¹¹”.

¹⁰ ÁVILA, Salvador y GUTIÉRREZ, Abner, Op. Cit. p. 32.

¹¹ Idem., p. 33.



Imagen N° 12: Razas de ganado lechero Pardo Suiza

Fuente: <http://www.viarural.com.ec/ganaderia>

2.1.5. Reproducción ganadera

La reproducción ganadera es la base de la conservación de las especies y del incremento, el proceso de selección para la crianza y el uso de los toros reproductores, es importante ya que de esto dependerá que un toro sea destinado a monta natural o a inseminación artificial.

Como quiera que sea el caso, los toros reproductores deben ser superiores, no sólo en su potencial genético, sino también en sus características reproductivas. La reproducción incluye una serie de acontecimientos fisiológicos y psicológicos que deben ser programados adecuadamente.

Existen dos tipos de reproducción; la monta natural y la inseminación artificial.

2.1.5.1. Monta Natural

Los toros pueden ser usados en dos tipos de monta natural: libres de aparearse, o monta dirigida y controlada.

- **Libres de aparearse:** La detección del calor se lleva a cabo por el toro, y las vacas en calor generalmente son montadas varias veces durante cada periodo de calor. Un toro puede cubrir de 40 a 50 vacas por año, siempre y cuando no exista una marcada estacionalidad en la presentación de calores.
- **Monta dirigida:** La detección de calor y la programación de servicios se llevan a cabo por el ganadero, y cada vaca es servida de una a dos veces en cada periodo de calor. En este caso un toro puede ser usado con tres o cuatro vacas por semana o bien de 150 a 200 vacas por año.

2.1.5.2. Inseminación Artificial

Una de las tecnologías reproductivas más utilizadas en reproducción animal es la inseminación artificial, siendo la más importante en muchos sistemas de producción de ganado, tanto en regiones templadas como tropicales.

Con este sistema un toro se puede usar para servir de 400 a 500 vacas y, por lo tanto, puede producir suficiente semen para más de 50,000 vacas por año. Con la tecnología para la conservación de semen, se puede seleccionar un buen porcentaje de los mejores toros para ser usado en vacas que se encuentren muy distantes en espacio y tiempo.

2.2. DERIVADOS DE LA ACTIVIDAD GANADERA

La producción del ganado vacuno es en primera instancia la obtención de carne para el consumo local, también de este tipo de ganado se obtiene la leche con la que algunas personas elaboran quesos.

2.2.1. La leche

“La leche es una secreción láctea, libre de calostro, obtenida de una o más vacas en buen estado de salud, la cual debe poseer no menos de 3.25% de grasa y no menos de 8.25% de sólidos no grasos”. Otra característica de la leche fresca, es que debe estar libre de antibióticos, olores, materias o sabores extraños. Además, debe ser de color blanco opaco, tener un pH entre 6.4 y 6.7.

Debido a sus características, la leche puede procesarse de diferentes maneras tales como: leche descremada, leche en polvo. Leche pasteurizada, leche condensada, crema, yogurt, helados, queso.

2.2.1.1. La producción de leche en el Ecuador

La producción lechera es uno de los sectores más importantes en cuanto a la generación de empleo en el sector agrícola y en la economía del Ecuador. Los productores de leche garantizan el autoabastecimiento del Ecuador y contribuyen fundamentalmente a la seguridad y soberanía alimentaria del país.

Según datos de la Asociación de Ganaderos de la Sierra y del Oriente (AGSO), el Ecuador produce 5'100.000 millones de litros de leche al día. La producción de leche en Ecuador mueve alrededor de 700 millones de dólares al año dentro de la cadena primaria. En 2012 este sector exportó 20 millones de dólares en leche y en el año 2013 prevé superar la cantidad. Las exportaciones se realizan a Venezuela y Colombia.

“La mayor producción lechera del país, se sigue concentrando en la región interandina con el 75 %; seguida de la producción en la costa, con el 19 %; y las

regiones oriental e insular, que juntas aportan el 6%, según estimaciones del Ministerio de Agricultura Ganadería, Acuicultura y Pesca (MAGAP)¹².

2.2.1.2. La leche y sus derivados

La leche y sus derivados cuentan con una rica fuente de calcio y vitamina D, además se puede obtener varios productos utilizando la leche en sus diversas formas como materia prima, a la cual se le inocula un cultivo de microorganismos específicos que fermentan la leche produciendo toda una serie de modificaciones, entre otros tratamientos, que caracterizan el producto final.

En este grupo de alimentos se incluyen los siguientes:

- **Queso:** El queso es un producto derivado de la leche, mediante la adición de cuajo u otro producto coagulante, además su valor nutritivo es elevado ya que al perder agua, sus nutrientes están muy concentrados. Los quesos pueden clasificarse según el país de origen, la composición, la dureza y los agentes de maduración utilizados durante su elaboración y maduración.
- **Cuajada:** Este producto posee un elevado valor proteico. Además es rica en calcio y tiene niveles de grasa y colesterol inferiores a los de la leche.
- **Yogurt:** El yogurt se produce por la fermentación de la leche y por ciertas bacterias, de forma que la leche se acidifica, y se le puede agregar diferentes sabores para hacerlo más atractivo al consumo humano. A lo

¹² ENRIQUEZ, Carolina, La producción de Leche en el Ecuador, en el Comercio, Quito, 11 de Septiembre de 2013.

largo del tiempo, el producto ha evolucionado hacia alimentos de sabor, textura y propiedades funcionales muy diversas.

- **Mantequilla:** Es un producto que contiene cerca de 85% de grasa, agua y una pequeña cantidad de sal que le da sabor y que previene el crecimiento de bacterias que pueden producir rancidez.
- **Crema:** Es alta en calorías debido a que su principal componente es la grasa, además contiene agua, pequeñas cantidades de proteína y lactosa.
- **Helado:** Es un preparado de leche batida, congelada, endulzada y concentrada, además se le agregan una serie de sabores de origen natural para su manufactura.

2.2.2. Definición del queso

“Es un producto fresco o maduro obtenido por drenaje (de líquidos) después de la coagulación de la leche, crema, leche descremada o leche semi-descremada, suero de manteca, o la mezcla de esos productos. El queso de suero es el producto obtenido por la concentración o coagulación de suero, con o sin adicción de leche o nata (crema).¹³”

2.2.2.1. Reseña Histórica del queso

¹³BANFORTH, Charles, Alimentos fermentación y microorganismos, Editorial Acribia S.A., España 2007, p. 21.

La producción de queso es la más antigua del mundo por tratarse de la forma más primitiva de conservación de un alimento perecedero tan utilizado en toda época como es la leche. Además, es un producto básico de la alimentación diaria y es una de las más notables creaciones gastronómicas, la gran mayoría de quesos se identifican con la zona geográfica de la que proceden.

Sus diferentes estilos y sabores son el resultado del uso de distintas especies de bacterias y mohos, diferentes niveles de nata en la leche, variaciones en el tiempo de curación, diferentes tratamientos en su proceso y diferentes razas de vacas, cabras o el mamífero cuya leche se use.

2.2.2.2. El queso en el Mercado Ecuatoriano

La actividad quesera en el país tiene reconocida trayectoria, ya que el territorio ecuatoriano cuenta con los factores necesarios que facilitan la crianza de ganado vacuno, por tanto contribuyen a una excelente producción de leche, que es el punto de partida para la transformación del queso, convirtiéndolo en un excelente alimento.

El sector pecuario del país ha presentado un acelerado crecimiento empresarial, como resultado de haberse adoptado mejores técnicas para optimizar la producción en un primer momento de la leche y luego en la elaboración de quesos, habiéndose empleado en el ganado procesos científicos como son la inseminación artificial, consiguiendo clases de ganado que han elevado el rendimiento de la materia prima, sumado a ello el manejo y la tecnificación de pastos que garantizan el producto final, lo cual permite que la industrialización del queso propenda día a día a ofrecer un producto basado en la excelencia de producción.

2.2.2.3. Producción de quesos en el Ecuador

El sector de queso fresco es altamente fragmentado por la presencia de un sin número de empresas caseras en el mercado. El sector quesero se encuentra localizado principalmente en las provincias de Pichincha, Cotopaxi, Imbabura, Carchi, Bolívar, Cañar, Azuay.

2.2.2.4. Rendimiento de la producción quesera

La industria quesera a pesar de ser una de las actividades primarias del hombre, es apenas en la última década que ha tomado fuerza como impulsadora de la utilización de la leche en el mercado. La producción quesera y el óptimo rendimiento del recurso base está sujeto a los diversos factores que nacen de las necesidades alimenticias de la población relacionadas con los factores ambientales, que someten a la producción a variados procesos de obtención del queso, lo cual ha permitido dar pasos para crear un producto de calidad.

Cabe resaltar que la fabricación del queso demanda grandes porcentajes de materia prima, ya que no es lo mismo la producción de quesos frescos y la tendencia a elaborar quesos maduros, diferenciándose en que los primeros se utiliza la leche en menor concentración, en tanto que el proceso de maduración se requiere mayor volumen, lo cual se deriva que el rendimiento se centra principalmente en la utilización adecuada de la materia prima.

2.2.3. Clasificación del queso

La producción de quesos comprende variados tipos, diferenciados unos de otros por características propias de las regiones en los cuales son elaborados y se los puede clasificar según diversos parámetros que son los siguientes.

2.2.3.1. Según el método de la elaboración del queso

2.2.3.1.1. Queso fresco

Es el producto que se encuentra al alcance del consumidor luego del periodo de fabricación, de forma inmediata, sin que se permita que el queso sufra procesos de transformación en sus componentes; tan solo se limita al proceso de desuerado y a veces al salado.

2.2.3.1.2. Quesos curados o maduros

El queso sufre una serie de transformaciones en sus componentes, dependiendo del tiempo o periodo de proceso químico al cual son sometidos

- **Quesos de pasta blanda.** El producto no pasa por el proceso de prensado, al igual que el suero que destila es en pequeña cantidad, por lo cual el grado de humedad es más intenso, circunstancias que hacen del producto tenga una apariencia blanda.
- **Quesos con corteza enmohecida:** Este es sometido a un proceso de transformación en base de otros elementos como los mohos blancos, que

contribuyen a una modificación de la estructura del queso, que inciden tanto en su presentación como en su sabor.

- **Quesos con corteza lavada.** El queso se somete a un proceso de salado, además consiste en la limpieza de la corteza o capa exterior del producto con un paño humedecido en salmuera, proceso que es conocido como curación, el cual contribuye a enriquecer el queso, la corteza de este queso es fina y de color naranja.
- **Quesos de pasta veteada:** Este tiene una especial transformación por el efecto de cierto tipo de mohos, que al interior del queso producen una serie de cambios químicos que determinan o presentan al producto con una apariencia de vetas o cavernas de color azul.
- **Quesos de pasta prensada.** Son los que después del proceso de cuajado, sufren pérdida de suero, convirtiendo a la masa en una especie de pasta con textura semidura o dura, lo cual depende del grado de prensado que se pueda aplicar al producto.

2.2.3.1.3. Queso fundido o de Segunda mano

Este tipo de queso es una combinación de elementos determinados por la presencia de otras materias primarias como pueden ser: leche en polvo, suero, productos lácteos y siempre con sales fundentes, los mismos que una vez fusionados son sometidos a procedimientos de temperatura y de agitación, como así también a la influencia de una emulsión estable y homogénea.

2.2.3.2. Según el proceso de curación y prensado

2.2.3.2.1. Quesos frescos

Por lo general este tipo de queso carece de corteza, al igual que el proceso de prensado es leve, poseen un aroma característico y un elevado contenido de humedad, se alteran con facilidad, por lo que es necesario conservar bajo refrigeración, su consumo se realiza en pocos días ya que no son elaborados para pasar por el proceso de maduración.

2.2.3.2.2. Quesos blandos

Para obtener este producto es necesario que pase por un proceso de maduración, el cual puede durar varias semanas o meses, obteniendo así un producto con una corteza de cierta consistencia, algunos de estos quesos no se prensan.

2.2.3.2.3. Quesos semiduros

Estos quesos tienen una maduración justa y reciben el mejor cuidado durante su tiempo de estacionamiento, se caracteriza por tener una corteza con cierta consistencia y pueden cortarse fácilmente.

2.2.3.2.4. Quesos duros

Estos quesos son sometidos a una etapa de maduración, es un proceso lento y uniforme que se realiza en toda la masa, sufren un proceso de prensado intenso, la maduración es por largos periodos a veces superior a un año.

2.2.3.3. Según el sistema de coagulación o tipo de cuajo para la leche

El método de coagulación juega un papel importante, lo cual depende del cuajo a utilizarse que incide en el proceso mismo de transformación de la materia prima, para obtener el producto final, siendo estos:

- Cuajo tradicional.
- Cuajo vegetal (este tipo de cuajo es la característica distintiva de algunos quesos).
- Cuajo microbiano o con mezclas de los distintos tipos.

2.2.3.4. Según el origen de la leche para la elaboración

La variedad de los quesos depende mucho de la clase de leche que se utilice para su elaboración lo cual llega a dar ciertas características especiales en estos productos, pudiendo clasificarlos en:

- Quesos de leche de vaca.

- Quesos de leche de cabra.
- Quesos de leche de oveja.

2.2.3.5. Según el contenido de humedad

Para clasificar el producto por el contenido de humedad, se lo realiza según una escala para ver a qué tipo pertenecen.

- Cuando el producto posee un contenido de humedad del 60-80%, se obtiene un queso fresco.
- Si el contenido en humedad es del 55-57%, es un queso blando.
- Cuando el queso posee un contenido en humedad del 42-55% se trata de un queso semiduro.
- Si el contenido en humedad es del 20-40%, se trata de un queso duro.

2.2.3.6. Según el contenido graso

Los quesos también se los clasifica por el contenido graso que posean:

- Un queso doble graso se caracteriza por contener más del 60% de lípidos.
- Un extragrasso está determinado por reunir su masa un contenido graso del 45-60%.

- Se conoce como graso a un queso si la grasa es superior al 40%.
- Semigraso se refiere si el porcentaje de grasa es mayor al 25%.
- Semidesnatado, cuando la presencia de grasa se encuentra en los niveles del 10 al 25%.
- Desnatado, su porcentaje graso debe ser inferior al 10%.

2.2.3.7. Según la textura

- Quesos con ojos redondeados.
- Quesos con textura granular
- Quesos con textura cerrada

2.2.3.8. Según su corteza

2.2.3.8.1. Sin corteza

Este producto es realizado para consumo inmediato, no pasa por la etapa de maduración porque no se produce en el ningún tipo de corteza, se lo considera como el más asequible a los requerimientos del consumidor, por ser un producto utilizado a la demanda diaria.

2.2.3.8.2. Corteza seca

La corteza de estos quesos se realiza de forma natural al secarse, a veces pueden tener cierta cantidad de corteza dependiendo del tiempo de secado, pasan además por una etapa de lavado, cuyo proceso natural contribuye a la adquisición de las características propias del producto, tanto en su aroma, como en su sabor.

2.2.3.8.3. Corteza enmohecida

El proceso de secamiento natural contribuye a otorgar al producto una característica especial, puesto que en la corteza se depositan o se alojan bacterias conocidas como mohos que elevan la calidad del producto, siendo perfectamente aptos para el consumo.

2.2.3.8.4. Corteza artificial

El proceso de proteger al producto con una corteza exterior de hojas, extractos vegetales que confieren al producto características únicas, convirtiendo al producto en una verdadera exquisitez.

2.2.3.9. Según la textura de la pasta

- **Dura:** Son los quesos más consistentes, difíciles de cortar y teniéndolos que raspar algunas veces. Es imposible cortarlos en lonchas enteras porque se rompen, son muy fuertes de sabor y deliciosos en su degustación.

- **Semi-dura:** Estos quesos son consistentes, pero se pueden cortar en lonchas sin romperse.
- **Blanda:** Son los de tipo cremoso, de pasta flexible y fácil de untar.
- **Semi-blanda:** A veces se dejan untar y otras quebradizos, y son veteados o azules.
- **Muy blanda:** Son los quesos frescos, por el gran contenido de humedad que posee.

2.2.3.10. Según el tipo de microorganismo que crece en la masa o en la corteza

2.2.3.10.1. Quesos veteados de pasta azul

El color azulado del producto está determinado por presencia de microorganismos conocidos como “*Penicillium*¹⁴”, los mismos que se desarrollan favorecidos por un ambiente oscuro pero ventilado, como pueden ser cuevas o lugares construidos para el efecto, situación que permite el crecimiento o aparición de moho, matizado con vetas azules.

2.2.3.10.2. Quesos de moho blanco

Este tipo de producto en su maduración crecen mohos blancos lo que producen su típico aspecto.

¹⁴Penicillium.- Hongos conocidos como mohos verdes o azules

2.2.3.10.3. Quesos madurados por adición de cultivos lácticos

Los quesos durante el proceso de elaboración se les añade el cultivo láctico a la leche antes de que se produzca la coagulación de ésta.

2.2.4. Tipo de fabricación de queso

2.2.4.1. Artesanal

Este tipo de fabricación se caracteriza porque en su proceso de elaboración se mantienen los procedimientos tradicionales de la zona y se obtiene un producto peculiar. Cada artesano utiliza pequeñas cantidades de leche, la cual puede ser comprada o bien propia, en cuyo caso también se llama “queso de granja¹⁵”.

2.2.4.2. Industrial

En este tipo de fabricación, el producto se elabora en industrias queseras, con instalaciones grandes y que se necesita de un cierto capital. La leche se compra a los ganaderos que pueden estar cerca o lejos de la fábrica y el queso que se elabora puede fabricarse siguiendo los procesos tradicionales o no.

2.2.5. Proceso de elaboración del queso

¹⁵ Queso de granja.- Son elaborados con métodos tradicionales.

La fabricación de quesos es un proceso de deshidratación en el cuál la caseína, las grasas y las sales coloidales de la leche se concentran. Como los quesos se clasifican según su consistencia, textura y grado de maduración, el agua se elimina en una proporción distinta en cada variedad de quesos curados.

Para producir quesos de buena calidad se requiere de una serie de materias primas en cuyo caso la principal es la leche, y una serie de factores internos y externos para el buen resultado y funcionamiento de esta cadena de elaboración.

El proceso de elaboración del queso consta de varias etapas que veremos a continuación.

2.2.5.1. Recepción de la leche cruda

“La leche cruda se debe transportar en cisternas isoterma a una temperatura de entre (4-6)°C. Si no es así, se debe enfriar inmediatamente al llegar a la fábrica hasta que alcance una temperatura de (3-4)°C, para evitar el incremento de la acidez de la leche”¹⁶.

Debe tener un contenido microbiano bajo al llegar a la quesería, y controlarse también la presencia de antibióticos que inhiben el crecimiento del cultivo bacteriano que se utiliza en la fermentación del queso y que impedirían la coagulación.

2.2.5.2. Filtración de la leche

¹⁶ ESCOTT, Robinson, Fabricación de Queso: *Operaciones Queseras*, 2da Edición., Editorial Acibia S.A. España 2010, p. 185.

La leche es sometida a operaciones previas de filtración para eliminar las impurezas sólidas. La refrigeración y almacenamiento no debe prolongarse demasiado ya que provoca modificaciones en la estructura y altera el equilibrio de las sales minerales.

El objetivo de la filtración es la retirada de cualquier tipo de suciedad que pueda haber caído en ella, para ello, primero se pasa la leche, a través de un filtro grueso y a continuación por un filtro más fino. Estos filtros o coladores, deben limpiarse y desinfectarse antes y después de su uso, al igual que cambiarlos con frecuencia.

2.2.5.3. Estandarización o Normalización de la leche

Es una práctica habitual en las industrias para conseguir que todos los quesos que se elaboren tengan una composición semejante. Además es esencial que la estandarización de la leche vaya seguida del tratamiento térmico final, tanto si se añade leche desnatada como nata.

La estandarización es importante básicamente en la elaboración de quesos con un bajo contenido en materia grasa.

2.2.5.4. Pasteurización de la leche



Imagen N° 13: Tina Pasteurizadora

Fuente: La autora

Consiste en calentar la leche, para de destruir los microorganismos que pueda contener y estos deterioren o alteren el queso. Si el calentamiento es insuficiente, puede que no se destruyan todos los microorganismos o alteraciones del queso. Por el contrario, si se produce un sobrecalentamiento o una temperatura demasiado alta, en un tiempo no adecuado, se puede provocar un sabor amargo en la leche.

“Para pasterizar la leche se utiliza una temperatura elevada durante un corto lapso de tiempo (como mínimo 71,7 ° durante 15 segundos o cualquier combinación equivalente) o bien, otros procedimientos de pasterización que utilizan diferentes combinaciones de tiempo y temperatura para conseguir un efecto equivalente¹⁷”.

2.2.5.5. El Cuajo

Es un conjunto de sustancias químicas y microorganismo que tienen la capacidad de coagular la leche. El cuajo puede prepararse de forma artesanal o bien, comprarlo en polvo líquido, dependiendo del tipo utilizado, esto hace que varíen las características del queso.

¹⁷ ESCOTT, Robinson. Op., Cit. p. 187.



Imagen N° 14: Cuajo Líquido

Fuente: La autora

2.2.5.6. Coagulación y Temperatura de coagulación

Esta es una de las etapas claves del proceso y la base de la conversión de la leche en queso. Es una transformación físico-química de la leche, en la que ésta pasa de un estado líquido a tener un aspecto gelatinoso y semisólido. La cuajada se forma principalmente debido a la acción del cuajo, aunque también puede producirse por una acidificación de la leche. Debe realizarse en recipientes de plástico, acero inoxidable o de otros materiales autorizados.

El proceso de coagulación depende de muchos factores:

- El tipo de leche.
- La temperatura de la leche.
- El tipo de cuajo (Animal o Vegetal)
- Cantidad de cuajo añadido.

2.2.5.7. Cuajada y Corte de cuajada

Se añade el cuajo a la leche previamente diluido en agua potable, suero o leche. Para que la coagulación sea uniforme hay que remover bien la leche para que el cuajo se distribuya bien en ella. Durante la coagulación la leche debe mantenerse en reposo y a temperatura constante. Una vez terminada, se procede al corte de la cuajada en pequeños trozos, los denominados granos de cuajada.



Imagen N° 15: Lira Metálica

Fuente: La autora

El tipo de queso dependerá del tamaño de este, cuanto más fina se corte la cuajada, mayor será el desuerado.

El corte se puede realizar mediante:

- Cuchillo
- Cucharon
- Liras Metálicas

- Manos protegidas con guantes limpios

2.2.5.8. Desuerado

Consiste en la salida del suero, es decir el agua de la leche. El desuerado se inicia cuando se corta la cuajada, es más intenso en el prensado, y se continúa en las siguientes etapas.



Imagen N° 16: Desuerado

Fuente: La autora

2.2.5.9. Moldeado y prensado



Imagen N° 17: Artesa para prensar

Fuente: La autora

En esta etapa se contempla el desuerado, es decir, después de que la cuajada se ha cortado y se ha eliminado parte del suero, se introduce en los moldes y a continuación se realiza el prensado, dependiendo del tipo de queso que se pretenda obtener el prensado será más o menos intenso. Cuanto más se preme un queso, mayor es su pérdida de agua y más duras su consistencia.

2.2.5.10. Proceso de salado

Para este proceso se puede utilizar sal fina, pura, seca y bien molida, esta sal puede ser extendida por la superficie o también puede ser directamente incorporada a la masa.

La sal, da sabor a los quesos, facilita el desuerado, ayuda a la conservación de los mismo evitando la proliferación de algunos microorganismo y además interviene en la formación de la corteza del queso. El tiempo de salado depende de la cantidad de sal y del tamaño y tipo de queso.

“Los quesos sin textura se salan principalmente por inmersión en una salmuera (18-27% de cloro sódico), a temperaturas dependientes del tipo de queso, que varían de 8 a 16°C. El tiempo de inmersión varía desde 15 min hasta 5 días, dependiendo del tamaño del queso y del tipo de cuajada¹⁸”.

- **Métodos de salazón:** Los métodos de salazón en seco pueden dividirse en tres grupos principales.

¹⁸ ESCOTT, Robinson. Op. Cit. p. 198.

- **Los quesos con textura:** se salan con sal seca después de molerlos. Normalmente, se deja que la sal se disuelva en la cuajada antes de prensar el queso.
- **La cuajada de los quesos azules:** Normalmente se sala antes de moldearla, pero en algunos quesos la sal se aplica bien en el momento de moldeo, o después de sacar el queso del molde.
- **Los quesos blandos:** “Se salan en seco sobre toda la superficie frotando el queso con la sal. Algunos quesos blandos son salados en salmuera durante 20-80 min a 18-20°C a una concentración del 22%”¹⁹.

2.2.5.11. Maduración

Es la serie de modificaciones que se producen en el queso, que darán lugar al sabor, aroma, textura y aspecto característico de cada tipo y variedad. En la maduración, se debe controlar la temperatura del local y la humedad del aire. Los quesos se deben colocar en estanterías, parrillas o soportales de fácil limpieza y desinfección debiéndose voltear con frecuencia.

2.3. NORMATIVA APLICABLE DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA

¹⁹ ESCOTT, Robinson. Op. Cit. p. 200.

2.3.1. (NIC 1) Presentación de Estados Financieros

2.3.1.1. Objetivo

La Norma establece consideraciones generales para la presentación de los estados financieros y las directrices para determinar su estructura, igualmente fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados. Para ello fija las bases para la presentación de los estados financieros con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos, ya sea con los estados financieros de la misma empresa de ejercicios anteriores, como con respecto a los de otras empresas.

2.3.1.2. Alcance

La NIC 1 es de aplicación para todo tipo de estados financieros que sean elaborados y presentados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplican igualmente a todas las empresas, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados.

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 de información. Sin embargo algunas empresas de acuerdo a su naturaleza deberán adaptar la presentación de los estados financieros, llegando incluso a cambiar algunas denominaciones.

2.3.1.3. Finalidad de los Estados Financieros

Los estados financieros proporcionan información general, es decir información acerca de la situación y desempeño financieros, así como de los flujos de efectivo, que sea útil al tomar las decisiones económicas.

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

- Activos.
- Pasivos.
- Patrimonio Neto.
- Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias.
- Otros cambios en el patrimonio neto.
- Flujos de efectivo.

La información contenida en las notas a los estados financieros, ayuda a las empresas a predecir los flujos de efectivo futuros.

2.3.1.4. Componentes de los Estados Financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye los siguientes componentes:

- Balance
- Cuenta de Resultados

- Un estado que muestre: todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien los cambios distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como de la distribución de dividendos a los propietarios;
- Estado de flujos de efectivo.
- Políticas contables utilizadas y demás notas explicativas.

La mayoría de las empresas adicionalmente presentan aparte de los estados financieros, un informe financiero que explica las características principales del rendimiento, así como de su posición financiera y de las principales incertidumbres a las que se enfrenta.

2.3.1.5. Consideraciones generales

A continuación se presentan algunos aspectos importantes que se debe considerar sobre la NIC 1.

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, los estados financieros reflejan la situación, el rendimiento financiero y los flujos de la empresa.

Los estados financieros deben ser objeto de presentación con una periodicidad que como mínimo, ha de ser anual. A veces se puede dar por circunstancias excepcionales, que cambie la fecha del balance y presente estados financieros para

un periodo mayor o menor de un año, la empresa deberá informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros.

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 presentación de los activos netos de correcciones valorativas, como por ejemplo cuando se presentan las existencias netas de las rebajas de valor por obsolescencia y las deudas de clientes netas de las rebajas de valor por deudas incobrables, no constituye un caso de compensación de partidas.

2.3.2. (NIC 2) Existencias

2.3.2.1. Objetivo

Esta Norma explica el tratamiento contable de las existencias dentro del sistema de medición del coste histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de costos que se reconocen como un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

2.3.2.2. Alcance

Esta Norma debe ser aplicada a todas las existencias, contadas algunas excepciones, como lo son:

- Obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados.

- Los instrumentos financieros.
- 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:

Productores de productos agrícolas y forestales, tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

2.3.2.3. Definiciones

En esta norma se encontraron algunos términos, los mismos que se definen a continuación:

- **Existencias:** Se refiere a los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en el suministro de servicios.
- **Valor neto realizable:** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- **Valor razonable:** Es el importe por el cuál puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.3.2.4. Valoración de las existencias

Las existencias deben ser medidas al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de las existencias comprenden todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costos en los que hayan incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

- **Costos de adquisición:** Este comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, 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 para determinar el costo de adquisición.

- **Costos de transformación:** Comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. Además comprenderán los costos indirectos, variables o fijos, en los que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
- **Costo de productos agrícolas recolectados de activos biológicos:** Las existencias que comprendan productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valorarán, para su reconocimiento inicial por el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

2.3.2.5. Sistemas de valoración de Costos

Existen dos sistemas de valoración: el método del costo estándar y el método de los minoristas los cuáles se podrán utilizar siempre y cuando el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. El método de los minoristas se utiliza en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias.

2.3.2.6. Información a revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costos que se han utilizado.

- el importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiado para la entidad.
- el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta.
- el importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;
- el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio.
- 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.
- las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.
- el importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

2.3.3. (NIC 16) Propiedad planta y equipo

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos

por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no se aplicará a:

- a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.*
- b) inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables similares.*

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos.

Definiciones.

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Importe en libros: *es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.*

Costo: *es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF.*

Importe depreciable: *es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.*

Depreciación: *es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.*

Valor específico para la entidad: *es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por desapropiarse del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor presente de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.*

Valor razonable: *es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.*

Pérdida por deterioro: *es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.*

Las propiedades, planta y equipo: *son los activos tangibles que:*

- a) *posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y*
- b) *se esperan usar durante más de un periodo.*

Importe recuperable: *es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor en uso.*

El valor residual de un activo: *es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por desapropiarse del elemento, después de deducir los costos estimados por tal desapropiación, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.*

Vida útil es:

- a) *el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien*
- b) *el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.*

Medición inicial de los elementos componentes de propiedad, planta y equipo.

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

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende: su precio de adquisición 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 esta destinado. Se deducirá cualquier descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento.

Ejemplos de costos directamente relacionados son:

- a) *los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;*
- b) *los costos de preparación del emplazamiento físico;*
- c) *los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;*
- d) *los costos de instalación y montaje; y*
- e) *los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cual quiera de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo); y*

f) los honorarios profesionales.

Medición posterior al reconocimiento.

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación

Se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Depreciación.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Método de depreciación.

El método de depreciación utilizado reflejará al patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios

económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Información a revelar.

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- a) las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros;*
- b) los métodos de depreciación utilizados;*
- c) las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados;*
- d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y*
- e) la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:*
- f) las inversiones o adiciones realizadas;*
- g) los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo en desapropiación que haya sido clasificado como mantenido para la venta.*
- h) las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;*
- i) los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas directamente al patrimonio neto.*
- j) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo.*
- k) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo.*
- l) la depreciación;*
- m) las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente (incluyendo también las diferencias de conversión de un operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa); y*
- n) otros movimientos.*

En los estados financieros se revelará también:

- a. la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;*
- b. el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;*
- c. el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y*
- d. si no se ha revelado de forma separada en la cuenta de resultados, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo.*
(CORPORACIÓN-EDI-ABAGO²⁰)

2.3.4. (NIC 41) Agricultura

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance

1. Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- a) activos biológicos;*
- b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y*

2. Esta Norma no es de aplicación a:

- a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola.*
- b) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola*

²⁰ **CORPORACIÓN-EDI-ABAGO:** Sistema Equal: Aplicación de Normativa Contable; Carpeta Principal Normas, NIIF 2012, Subcarpeta NIC, NIC 16: Sección A: Propiedades, Planta y Equipo, 2012.

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Existencias, o las otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los productos.

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

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Definiciones.

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que continuación se especifica:

Actividad agrícola: *Es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.*

Producto agrícola: *Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.*

Un activo biológico: *Es un animal vivo o una planta.*

La transformación biológica: *Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.*

Un grupo de activos biológicos: *Es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares.*

La cosecha o recolección: *Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.*

Reconocimiento y medición.

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

- a) la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados;*
- b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y*
- c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.*

Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad deben ser medidos, en el punto de cosecha o recolección, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Ganancias y pérdidas.

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta, así como todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos estimados hasta punto de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan.

Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable.

El valor razonable de cualquier activo biológico puede medirse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada, en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda medir con fiabilidad, la entidad debe proceder a medirlos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Información a revelar.

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

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:

- a) una descripción de los activos biológicos;*
- b) una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable;*
- c) si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;*
- d) el método de depreciación utilizado;*
- e) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y*
- f) el valor bruto en libros y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), tanto al principio como al final del periodo.*

Si la entidad, durante el periodo corriente, mide los activos biológicos por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar cualquier ganancia o pérdida que haya reconocido por causa de la desapropiación de tales activos biológicos y, en la conciliación exigida por el párrafo 50, debe revelar por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos. Además, la conciliación debe incluir las siguientes cuantías que, relacionadas con tales activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida neta:

- a) pérdidas por deterioro del valor;*
- b) reversiones de las pérdidas por deterioro del valor;*
- y*
- c) depreciación.*

Si, durante el periodo corriente, la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de activos biológicos que, con anterioridad, había medido a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado, debe revelar, en relación con tales elementos:

- a) una descripción de los activos biológicos;*
- b) una explicación de las razones por las que el valor razonable se ha vuelto mensurable con fiabilidad; y*

c) *el efecto del cambio.* (CORPORACIÓN-EDI-ABAGO)²¹

2.4. CONTABILIDAD

2.4.1. Contabilidad aplicada en la ganadería

La contabilidad aplicada al sector agrícola y ganadero llamada también “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 ganadero debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tener un mejor conocimiento.

2.4.2. Conceptos y Definiciones de Contabilidad Ganadera

“La Contabilidad Ganadera, es un sistema de información financiera, que permite en cualquier momento conocer el resultado económico y financiero. A través del procesamiento de las operaciones en términos de débito y crédito registrados en las cuentas durante un período²²”

²¹ **CORPORACIÓN-EDI-ABAGO:** Sistema Equal: Aplicación de Normativa Contable; Carpeta Principal Normas, NIF 2012, Subcarpeta NIC, NIC 41: Sección A: Agricultura 2012.

²² ARCINIEGA, Cecilia, La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos, Editorial Trillas, México 2013, p.14.

La contabilidad ganadera es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos. En otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas ganaderas.

Este tipo de contabilidad se enfoca hacia el control, análisis, interpretación y presentación, de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, para la cría de ganados; a fin de que se pueda saber cuáles serán los costos totales y unitarios, para poder asignar sus precios de venta y conocer sus ganancias, o sus pérdidas netas.

2.4.3. Importancia de la Contabilidad Ganadera

La utilización de la contabilidad ganadera es importante ya que, permite 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 su finca, con lo que éste tendrá mayor conocimiento del resultado económico y financiero. Así mismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas.

También permite obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una oportuna información que sirva para la toma de decisiones, teniendo así un mejor conocimiento para determinar si se debe seguir en el cultivo actual, renovarlo o combinarlo.

2.4.4. Factores de la producción ganadera

Los factores de producción son los recursos que una empresa o una persona utiliza para el proceso productivo.

La actividad ganadera cuenta con factores fundamentales para la producción:

- Tierra
- Trabajo
- Capital
- Empresario
- Tierra

Son todos los recursos naturales y estos son el factor fundamental de la actividad ganadera, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción, animales y materiales.

Factores productivos de la “Hacienda Pacay”; son ganado, agua, terrenos, entre otros.

- **Trabajo**

Se refiere a todas las capacidades humanas, físicas y mentales que poseen los trabajadores y que son necesarias para el proceso productivo.

En la actividad ganadera comprenden los siguientes:

- Mano de obra (contratada o familiar)
- Trabajo del animal
- Labor mecanizada

En la “Hacienda Pacay” se utiliza la mano de obra para el cuidado de ganado, la crianza de ganado, producción, entre otros.

- **Capital**

Está formado por todos aquellos bienes producidos en los que se ha realizado una inversión y que intervienen en el proceso productivo para obtener una mayor producción. Ejemplo: propiedades, dinero, maquinaria y herramientas.

Los factores productivos de capital en la “Hacienda Pacay”, son los equipos, maquinaria, bodega, fábrica,

- **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

2.5. COSTOS EN LAS ACTIVIDADES GANADERAS

En los procesos de producción de la actividad ganadera es importante determinar los costos y gastos incurridos en las actividades ganaderas, ya que esto ayudara a la persona encargada a identificar los errores, para en lo posterior sea posible realizar las respectivas correcciones.

2.5.1. Costos ganaderos

“Representan los valores que paga una unidad ganadera por los diferentes elementos que intervienen en la producción, con el fin de obtener un producto ganadero. Así por ejemplo en una hacienda ganadera se incurren en costos para la preparación de la tierra, utilización de insumos, entre otras²³”. Se considera a los costos agropecuarios como el valor intrínseco de cada costo de explotación ganadera en:

- **Costos Humanos.-** Es la mano de obra requerida para efectuar el trabajo y la administración, esta variará dependiendo del volumen de producción y del tipo de explotación.
- **Costos de capital.-** Es el factor constituido por el valor económico que habrán de utilizarse para la producción, en este factor también se encuentran incluidas los bienes muebles e inmuebles que se utilizan, cabe señalar que sin este factor es imposible realizar la producción puesto que para la adquisición de cualquier material es preciso disponer de un capital

²³ Costos Agropecuarios, recuperado, 6 de abril de 2013.
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Costos-Agropecuarios/797019.html>

- **Costos Naturales.**-La naturaleza, en la cual se envuelve no solo la tierra cultivada, sino todo el medio material sólido, líquido o gaseoso en el cuál vivimos, desempeña un papel meramente pasivo, pues se limita a obedecer a los esfuerzos del hombre. Constituye una condición indispensable de la producción, hasta el punto de que algunos la consideran como el factor originario de la producción, porque es preexistente a la acción de trabajo.

2.5.2. Cálculo de los costos ganaderos

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

La actividad ganadera puede dividirse en tres grupos:

- **Producción lechera.**- En vista de que en la producción de leche existen fases de incremento y de plena producción, los gastos pueden ser: Depreciación, Mano de obra, electricidad, combustibles y lubricantes, insumos y productos veterinarios, inseminación artificial, riego, melaza, entre otros.
- **Crianza de ganado.**-En esta etapa se incluye los mismos costos de producción que se aplica a la actividad lechera, con la diferencia de que en los primeros años los costos superan a los ingresos.
- **Ganado de engorde.**- Los costos de producción serán los mismos empleados en la explotación lechera, excepto la depreciación por toros

reproductores y la inseminación artificial, el valor de la compra de los animales y transporte se incluirá en los costos variables.

2.5.3. Conceptos y Definiciones de Contabilidad de Costos

El estudio de los costos de producción a nivel de unidades sirve para tomar decisiones acerca de la planificación y el control dentro de la explotación, fijar el costo de producción, determinar el precio de venta y los programas de producción, así como proporcionar bases firmes para comprender la organización y la estructura interna de la explotación ganadera. Además, es un instrumento que ayuda a evidenciar, frenar y controlar la corrupción, también ayuda a promover el ahorro evitando despilfarros.

“Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos, procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción²⁴”.

Ramírez, Noel en su libro Titulado “Contabilidad Administrativa” define a la contabilidad de costos como un sistema de información que clasifica, acumula, controla, y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos, y con ello facilita la toma de decisiones y el control administrativo²⁵”.

²⁴ ZAPATA, Pedro, Contabilidad de Costos: *Herramienta para la toma de decisiones*, Editorial McGraw-Hill, Bogotá 2007, p. 19.

²⁵ RAMÍREZ, Noel, Contabilidad administrativa, 7ª Edición, Editorial McGraw-Hill, Bogotá, 2004. P. 20.

Cuervo, Joaquín por su parte define como un sistema de información que mide, registra, procesa e informa acerca de los costos de producir o comercializar un bien o prestar un servicio.

Calleja, Francisco define que la contabilidad de costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación, el análisis y la interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para uso interno por parte de los directivos de la empresa para la planeación, el control y la toma de decisiones.

2.5.3.1. Objetivos de la contabilidad de costos

Los objetivos de la contabilidad de costos son²⁶, entre otros:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar la información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.

²⁶ GARCÍA, Juan, Contabilidad de Costos, 3ra Edición, Editorial McGraw-Hill, Bogotá, 2007. P.8.

- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencia.
- Generar información que contribuya a determinar los resultados por línea de negocios, productos y centros de costo.
- Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

2.5.4. Definiciones de Costo y Gasto

Costos y gastos son todos los desembolsos necesarios que tiene que realizar una empresa para su funcionamiento.

- **Costos:** Son los esfuerzos económicos orientados a la producción o comercialización de bienes o prestación de servicios, por ejemplo: materias primas, nómina de los trabajadores, depreciación de las máquinas, etc.
- **Gastos:** Son los esfuerzos económicos orientados a mantener la administración de las empresas, como por ejemplo: los sueldos administrativos, comisiones por ventas, depreciaciones de los equipos de oficina, etc.

2.5.5. Diferencia entre Costo y Gasto

Los costos y los gastos son diferentes, es decir, los costos son los desembolsos causados por el proceso de fabricación de un producto como por ejemplo: materia prima, mano de obra, fletes, depreciación de maquinaria, etc. Tanto que los gastos son los desembolsos causados por la administración de la empresa, entre ellos está, salario al personal administrativo, publicidad, vendedores, depreciación de muebles y enseres, entre otros.

2.5.6. Clasificación de los Costos

En la actividad agropecuaria los costos se tipifican también, en función a las etapas operacionales, que comprende la gestión de la producción, la comercialización y la administración del negocio agropecuario, dentro de esta clasificación se encuentran:

2.5.6.1. Por la función en que se incurre

Se refiere al área que afectan los costos, entre ellos tenemos:

➤ **Costos de Producción**

Intervienen los insumos directos, los costos adicionales, comprende el proceso de producción, es decir, cría y crecimiento del ganado en la ganadería.

Entre los costos de producción tenemos los siguientes:

- Materia prima directa

- Materia prima indirecta
- Mano de obra directa
- Mano de obra indirecta
- Costos indirectos
- Demás cargos indirectos

➤ **Costos de Distribución**

Son todos los gastos que incurren con el fin de llevar el producto, desde el lugar de producción hasta los mercados de consumo interno o externo. Los gastos corresponden: el transporte, comisiones, publicidad, viáticos, impuestos y otros relacionados con el mercadeo del producto.

➤ **Costos de Administración**

Son una serie de gastos, imputables a la parte administrativa y de funcionamiento de una organización agropecuaria. Comprende los sueldos administrativos, servicios básicos, materiales de oficina entre otros.

➤ **Costos financieros**

Son aquellos costos que incurren para el funcionamiento de las operaciones de la empresa, se originan por la obtención de recursos ajenos de la empresa.

2.5.6.2. De acuerdo a su identificación

➤ **Costos directos**

Aquellos que tienen una relación directa con los productos, es decir cuando se puede identificar plenamente con el producto, actividades, procesos, responsables, ejemplo el alimento, vitaminas, etc.

➤ **Costos indirectos**

Aquellos que no tiene una relación directa con la producción, su cuantía se conoce fácilmente para la empresa, pero difícilmente se asocia a un producto, actividad o a un proceso.

2.5.6.3. De acuerdo a su comportamiento respecto al volumen de producción

➤ **Costos Fijos**

Aquellos costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado o para cierto nivel de producción o de servicios. Ejemplo Depreciaciones.

➤ **Costos Variables**

Son aquellos costos relacionados directamente con el volumen de actividad, es decir estos si tienen una relación estrecha con la producción; aumentan o disminuyen con ella. Ejemplo Mano de obra, alimentos, vitaminas, entre otros.

➤ **Costos mixtos**

Tienen un comportamiento variado, ya que como su nombre lo indica es una combinación de elementos tanto fijos como variables.

2.5.7. Elementos del Costo

Representan todos aquellos rubros necesarios en la producción o comercialización de bienes o prestación de servicios y se clasifican en:

2.5.7.1. Materiales o materia prima

“Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o sobre quienes hayan operado algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien que será algo o muy diferente al de los materiales utilizados. Ejemplos agua, leche, etc.²⁷”

2.5.7.2. Mano de obra

²⁷ ZAPATA, Pedro, Contabilidad de Costos: *Herramienta para la toma de decisiones*, Editorial McGraw-Hill, Bogotá 2007, p. 66.

“La mano de obra representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes, artículos acabados, espacios cultivables o hatos ganaderos que estarán listos para la venta, utilizando su destreza, experiencia y la ayuda de máquinas, equipos, o tecnología²⁸”.

2.5.7.3. Costos indirectos de fabricación

“Son todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa. En esta clasificación se puede encontrar costos como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, depreciación de las instalaciones de fábrica, reparación, mantenimiento y todos los demás costos de operación de planta²⁹”.

2.5.8. Sistema de Costos

Es un “Sistema de información que establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permiten determinar el costo de actividades, procesos, productos o servicios³⁰”.

La finalidad de implantar un sistema de costos es determinar, con mayor exactitud, el costo de producir un artículo o de generar un servicio.

Para que las empresas logren implantar un Sistema de Costos, deben crear determinadas condiciones mínimas, para que los resultados sean sólidos y permanentes, dado que la contabilidad de costos tiene como finalidad el costo por producto, mediante un control adecuado de los elementos del costo.

²⁸ Idem., p. 97.

²⁹ CUEVAS, Carlos. Contabilidad de Costos: *Enfoque gerencial y de gestión*, 3ra Edición, Editorial Pearson Educación, Colombia, 2010, p. 15.

³⁰ GARCÍA, Juan Op. Cit. p. 116.

2.5.9. Clasificación de los sistemas de costos

De manera general se conocen los siguientes sistemas de costos.

2.5.9.1. De acuerdo con las características de la producción

A continuación se detalla la clasificación de acuerdo a las características de producción, los cuales son:

➤ **Sistema de costos por órdenes de producción**

Es un sistema que acumula los costos por lotes o por órdenes de fabricación. En la crianza de animales lo primero que se da es una orden de producción mediante la cual se indica el inicio de un ciclo productivo dentro de la explotación agropecuaria.

El sistema por órdenes de producción lo realizan algunas empresas manufactureras y se considera como un método de acumulación y distribución de costos, ya que los elementos del costo como son: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo específicas del cliente.

- **Características**

- Es apto para empresa que tiene producción por partida única

- Producción lotificada
- Condiciones de producción más flexibles.
- Inicia con una orden de trabajo
- Inician y terminan en cualquier fecha dentro del período contable.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

➤ **Sistema de costos por procesos**

Es un sistema que acumula los costos en cada proceso, bien sea en procesos secuenciales que consisten en un proceso que va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado, o en procesos paralelos independientes los unos de los otros, pero cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado.

“Este sistema tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se determinan por períodos semanales, mensuales o anuales, durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción homogénea, en la cual no es posible rastrear los elementos del costo de cada unidad terminada³¹”.

- **Características**
 - Producción continúa

³¹ ZAPATA, Pedro, Op. Cit. p. 252.

- El inicio de producción puede ser semanal, quincenal, mensual o trimestral, según sea el caso.
- Costos promediados
- Control más global
- Condiciones de producción más rígidas

2.5.9.2. De acuerdo al momento en que se determinan los costos

Según este tipo los costos se clasifican en:

➤ **Sistema de costos históricos**

Es aquel sistema que registra los costos reales, incurridos en la fabricación o comercialización del producto o prestación del servicio.

➤ **Sistema de costos predeterminados**

Este sistema calcula los costos antes de que la producción ocurra o el período comience, pueden ser estimados o estándares.

2.5.9.3. De acuerdo con algunas filosofías sobre el costo

Desde este punto de vista los costos se clasifican en:

➤ **Costeo total, absorbente o tradicional**

Asignan al producto los tres o cuatro elementos del costo. No hace distinción entre variables o fijos. Los gastos son sacrificios del periodo y nada tienen que ver con los inventarios.

➤ **Costeo directo variable o marginal**

Este sistema asigna al producto los costos variables. Los costos y gastos fijos son considerados sacrificios del periodo.

➤ **Costeo basado en actividades**

Este sistema de costos asigna a los productos o servicios los materiales directos y el costo de las actividades necesarias para producirlos o prestarlos y costea las actividades con base en los recursos necesarios para realizarlas.

➤ **Costeo en la teoría de las restricciones**

Modelo que asigna los costos indirectos en los puntos débiles del sistema.

➤ **Costeo objetivo**

Es un procedimiento que permite determinar los costos a partir del precio.

➤ **Costeo en el ciclo de vida del producto**

Es la acumulación de costos de actividades que se realizan a lo largo del ciclo de vida de un producto.

CAPITULO III

3. DISEÑO DEL MODELO CONTABLE

En este capítulo se hablará acerca del modelo contable que se llevará a cabo en la Hacienda “Pacay”, en el que se especifica la metodología del registro contable de las principales actividades ganaderas que se realiza. El objetivo de este capítulo es dar a conocer de manera práctica la aplicación de los temas desarrollados en los capítulos anteriores de esta tesis.

3.1. VALORACIÓN DE ACTIVOS

Para la valoración de los activos de la Hacienda “Pacay” se analizará y aplicará la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo; excluyendo los activos biológicos relacionados con la actividad ganadera, debido a que estos activos por ser biológicos no están considerados dentro de la NIC mencionada. Estos activos biológicos son valorados según NIC 41 Agricultura.

3.1.1. Valoración de activos según NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo)

La NIC 16 regula la forma como valorizar el Activo Fijo o Inmovilizado de la Hacienda. En este tipo de activos, la norma establece que su valoración se determina ya sea en el momento de la adquisición, o a medida que transcurre el tiempo durante la vida útil de los bienes, por lo que está puede estar basada en unidades físicas de producción, en horas máquinas de funcionamiento o en

cualquier otra variable que refleje razonablemente la intensidad de su uso real correspondiente a cada bien.

➤ **Componentes del costo**

Todos aquellos elementos que correspondan a propiedades, planta y equipo, que cumplan las condiciones para ser reconocido como activo, deben ser medidos inicialmente por su costo.

Para la valorización al momento de la adquisición de propiedad, planta y equipo se debe considerar 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.

➤ **Valoración posterior al reconocimiento**

- Todos los elementos de planta y equipo, se deberá contabilizar a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.
- Todo elemento de propiedad, planta y equipo, deberá ser contabilizado a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

El método más conveniente a utilizar en la HACIENDA “PACAY”, sería el de línea recta, debido a que se adecua al manejo que se les da a los activos de la misma. Los porcentajes de depreciación que se utilizara están determinados según la vida útil de acuerdo al criterio de los propietarios y profesionales en el área.

A continuación se detallan los activos fijos que tiene la Hacienda con sus respectivos años de vida útil.

AÑOS DE VIDA ÚTIL DE LOS ACTIVOS DE LA HACIENDA “PACAY”.

ACTIVO FIJO	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Terrenos	
Edificios	
• Casa	50
• Establo	50
• Bodega	50
• Fábrica	50
Alambrados	3
Tubería de Agua	3
Aspersores	3
Cerca Eléctrica	10
Picadora de Hierva	10
Herramientas	10
Equipo de Ganadería	
• Ordeñadora Mecánica	30
• Termo de Inseminación	20
• Cantarillas Acero	10
• Cantarillas de plástico	3
Equipo de Fábrica	

• Tina Pasteurizadora	20
• Tina cuajo	20
• Artesa para prensar	20
• Moldes grandes para prensar	10
• Moldes pequeños para prensar	10
• Paleta	10
• Lira	10
• Congeladores	5
• Tanques plásticos	3
• Quemador	5
• Bandejas	3
• Termómetro	3
• Balanza	3
Vehículo	10

Tabla N° 1: Año de vida útil de los Activos de la Hacienda “Pacay”

Elaborado por: La Autora.

La valoración de los Activos Fijos de la Hacienda “Pacay” según NIC 16 se lo realizará en base al valor de mercado. A continuación se podrá observar la información detallada.

VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN NIC 16 DE LA HACIENDA “PACAY”

ACTIVO FIJO	VALORACIÓN DE MERCADO
Terrenos	208.000,00
Casa	15.000,00
Establo	25.000,00
Bodega	1.000,00

Fábrica	5.000,00
Ordeñadora Mecánica	7.000,00
Termo de Inseminación	2.500,00
Cantarilla	120,00
Picadora de Hierva	2.000,00
Tina Pasteurizadora	1.800,00
Paleta	80,00
Artesa para Prensar	1.000,00
Lira	60,00
Tina para cuajo	700,00
Termómetro	80,00
Balanza	30,00
Tanques transportar leche	30,00
Congelador	1.200,00
Bandejas	14,00
Moldes grandes para prensar	14,00
Vehículo HINO FB	20.000,00

*Para mayor información referirse al anexo N° 1.

Tabla N° 2: Valorización de los Activos de la Hacienda “Pacay”

Elaborado por: La Autora.

3.1.2. Valoración de Activos según NIC 41 (Activos Biológicos)

Esta norma establece el tratamiento contable, presentación y revelación en los estados financieros para la actividad ganadera, es decir la administración de la transformación de activos biológicos para la producción.

Un activo biológico se valorará, 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 razonable³²” no pueda ser medido con fiabilidad.

A continuación se detallan los activos biológicos pertenecientes a la Hacienda “Pacay” que serán valorados según la NIC 41:

INVENTARIO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS 			
HACIENDA “PACAY”			
ANIMAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR MERCADO
Vacas en Producción	30	1.200,00	36.000,00
Vacas Preñadas en prod.	9	1.200,00	10.800,00
Vaonas Preñadas	12	1.200,00	14.400,00
Vacas Secas	10	500,00	5.000,00
Semental	1	800,00	800,00
Toretos	3	100,00	300,00
Vaonas	9	300,00	2.700,00
Caballos	2	200,00	400,00
Mular	1	250,00	250,00
Gallinas	60	10,00	600,00
Cerdos	4	250,00	1.000,00
TOTAL			72.250,00

*Para mayor información referirse al anexo N° 2

Tabla N° 3: Activos Biológicos de la Hacienda “Pacay”

Elaborado por: La Autora.

3.1.3. Valoración de Inventarios según NIC 2

³²El valor razonable es el precio que sería logrado si el activo fuera vendido o el pasivo transferido a un participante en el mercado más ventajoso.

Los inventarios se medirán al costo o al “valor neto realizable³³”, según cuál sea menor.

3.1.3.1. Costos de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como también aquellos costos que incurran para darles su condición y ubicación actuales.

3.1.3.2. Métodos de valoración de inventarios

Según la NIC 2, los métodos de valoración son: Método promedio ponderado y Método Primero en Entrar y Primero en Salir (PEPS).

➤ **Promedio Ponderado**

Este método lo que hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores tanto de primeras, segundas o terceras compras, así también como las devoluciones que se pueden realizar mediante la producción.

³³Valoración Razonable: 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 necesitara incurrir para realizar la venta.

- **Cálculos.-** Consiste en sumar el total de existencias (unidades) con el total del precio en dólares y luego dividir el total de unidades, así obtenemos el precio unitario de los artículos.

➤ **PEPS (Primero en entrar, primeros en salir)**

Este método se refiere a que las primeras mercaderías que se compraron deben ser las primeras en salir. Los inventarios no se agrupan ya que este método exige que cualquiera que sea la cantidad y precio se debe registrar por separado.

Para la valorización de inventarios de la HACIENDA “PACAY”, utilizaremos el método de promedio ponderado por ser este el que demuestre un valor más real y justo del inventario.

A continuación se detalla los inventarios con que cuenta la Hacienda “Pacay”.

❖ **Inventarios de Suministros**

INVENTARIO DE SUMINISTROS				
HACIENDA “PACAY”				
CODIGO	DESCRIPCIÓN (BIEN)	CANTIDAD	V.UNITARIO	VALOR TOTAL
SUM-001	Catéter para inseminar	50	0.20	10.00
SUM-002	Jeringuillas	20	0.45	9.00
SUM-003	Guantes	50	0.05	2.50

Tabla N° 4: Inventario de suministros de la Hacienda “Pacay”

Elaborado por: La Autora.

❖ **Inventario de Medicina**

<p style="text-align: center;">INVENTARIO DE MEDICINA</p>  <p style="text-align: center;">HACIENDA "PACAY"</p>				
CODIGO	DESCRIPCIÓN (BIEN)	CANTIDAD	V.UNITARIO	VALOR TOTAL
MED-001	Fertagyl 5ml	1 Frasco	12,40	12,40
MED-002	Trifect forte	1 Frasco	14,00	14,00
MED-003	Leptospirosis	1 Frasco	2,40	2,40
MED-004	Hormonipra	1 Frascos	8,54	8.54
MED-005	Sellador de Ubres	1 Caneca	59,00	59,00
MED-006	Tramicin 100 500 ml	1 Frasco	21,10	21,10
MED-007	Post Part (Oxitocina)	1 Frasco	10,65	10,65
MED-008	Vitasel Fertilidad	1 Frascos	14,00	14,00
MED-009	Seismín	1 Frascos	12,00	12,00
MED-010	Ovarelyn 20ml	1 Frascos	39,50	39,50
MED-011	Loción Podal	1 Litros	7,29	7.29
MED-012	Lepecef Zonospray	1 Spray	8,50	8,50
MED-013	Orbenin Extra 7ml	1 Frasco	45,94	45,94
MED-014	Spectramast 10ml	1 Frasco	48,00	48,00

Tabla N° 5: Inventario de medicina de la Hacienda "Pacay"

Elaborado por: La Autora.

❖ **Inventario de Alimento**

<p style="text-align: center;">INVENTARIO DE ALIMENTO</p>  <p style="text-align: center;">HACIENDA "PACAY"</p>				
CODIGO	DESCRIPCIÓN (BIEN)	CANTIDAD	V.UNITARIO	VALOR TOTAL
ALIM-001	Melaza	2 quintales	9.50	19.00
ALIM-002	Sal mineral	2 quintales	25,00	50,00
ALIM-003	Harina de maíz	2 quintales	20,00	40,00
ALIM-004	Cono de arroz	3 quintales	12,00	36,00
ALIM-005	Mar alfalfa	50 quintales	3,60	180,00

Tabla N° 6: Inventario de alimentos de la Hacienda "Pacay"

Elaborado por: La Autora.

❖ **Inventario de Abonos**

<p style="text-align: center;">INVENTARIO DE ABONO</p>  <p style="text-align: center;">HACIENDA "PACAY"</p>				
CODIGO	DESCRIPCIÓN (BIEN)	CANTIDAD	V.UNITARIO	VALOR TOTAL
ABON-001	Gallinaza	50 quintales	1,49	74,50
ABON-002	Urea	10 quintales	26,00	260,00

Tabla N° 7: Inventario de Abonos de la Hacienda "Pacay"

Elaborado por: La Autora.

❖ **Inventario de Semillas**

<p style="text-align: center;">INVENTARIO DE SEMILLAS</p>  <p style="text-align: center;">HACIENDA "PACAY"</p>				
CODIGO	DESCRIPCIÓN (BIEN)	CANTIDAD	V.UNITARIO	VALOR TOTAL
SEM-001	RayGrass	5 Libras	1,42	7,10

Tabla N° 8: Inventario de Semillas de la Hacienda "Pacay"

Elaborado por: La Autora.

❖ **Inventario de Pajuelas**

<p style="text-align: center;">INVENTARIO DE PAJUELAS</p>  <p style="text-align: center;">HACIENDA "PACAY"</p>				
CODIGO	DESCRIPCIÓN (BIEN)	CANTIDAD	V.UNITARIO	VALOR TOTAL
PAJ-001	Raza Holstein (Nacional)	400	10,00	4.000,00

Tabla N° 9: Inventario de Pajuelas de la Hacienda "Pacay"

Elaborado por: La Autora.

❖ Inventario de Desinfectantes

INVENTARIO DE DESINFECTANTES				
HACIENDA "PACAY"				
CODIGO	DESCRIPCIÓN (BIEN)	CANTIDAD	V.UNITARIO	VALOR TOTAL
DES-001	Yodoforos	1	9.78	9.78
DES-002	Detergente desinfecta	1	8.75	8.75

Tabla N° 10: Inventario de desinfectantes de la Hacienda "Pacay"

Elaborado por: La Autora.

3.2. SISTEMA DE COSTEO

3.2.1. Costos de producción ganadera

La actividad a la que se dedica la Hacienda es la crianza de ganado vacuno, para la producción de leche y a su vez transformar la materia prima en producto final (queso).

Para el análisis de la actividad ganadera se tomará los costos que se acumula en el período, dichos datos serán en su mayoría proporcionados por los propietarios de la hacienda referente a: alimentación, medicamentos, vitaminas, costos indirectos como servicios básicos, depreciaciones, entre otros.

HACIENDA "PACAY"



COSTO DE ALIMENTO MENSUAL DE GANADO LECHERO

Cantidad Consumida	Unidad medida-alimento	Precio Unitario	Total mensual	Total quincenal	Total Diario	Libras/kilos /metros mensual	Libras diario
5	qq Sal mineral	25.00	125.00	62.50	4.03	125	4.03
8	qq Melaza	9.50	76.00	38.00	2.45	240	7.74
16	qq Cono de arroz	12.00	192.00	96.00	6.19	1600	51.61
9	qq Harina de maiz	20.00	180.00	90.00	5.81	900	29.03
50	qq Mar alfalfa	3.60	180.00	90.00	5.81	5000	161.29
2	Hectáreas Pasto	200.00	400.00	200.00	12.90	20000	645.16

HACIENDA "PACAY"



COSTO DE DESINFECTANTES MENSUAL DE GANADO LECHERO

Cantidad Consumida	Unidad medida-alimento	Precio Unitario	Total mensual	Total quincenal	Total Diario	Libras/kilos /metros mensual	Libras diario
1.5	Galones Yodo foros	1.63	2.45	1.22	0.08	4.5	0.15

Por lo general en nuestro país los ingresos que se obtiene por la venta de la leche, se dan por quincenas, por lo que se considerara este periodo para realizar el cálculo del costo de producción de venta de leche y cierre del mismo.

En lo referente a la producción de queso se considerará la materia prima directa e indirecta, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación.

HACIENDA "PACAY"

PRODUCCIÓN DE QUESO



Fecha: del 01 , 02 de Diciembre de 2013 O.P. #_ 001

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	1548	Litros	0.40	619.20
Cuajo Líquido	155	Centímetros	0.019	2.95
Sal	64	Libras	0.1550	9.92
Mano de Obra Directa				
Empleado	16	horas	1.9355	30.97
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	1000	Litros	0.000333333	0.33
Luz	2	día	0.5	1.00
Gas	2	Cilindro	2.5	5.00
Depreciaciones	2	día	2.21	4.42

El cálculo de este se realizará los días lunes y viernes de cada semana, el cobro por la venta de queso es cada quince días.

3.3. ELABORACIÓN DE PLAN DE CUENTAS

Es un documento que contiene todas las cuentas que se utilizan en una contabilidad con su respectivo código; dando a conocer los motivos cuando se debitan o acreditan.

3.3.1. Plan de cuentas Analítico

Para el presente proyecto se ha preparado un plan de cuentas de acuerdo a las necesidades de la Hacienda “Pacay”, ordenado por un código de cuentas de hasta 7 dígitos y su respectivo nombre.

PLAN DE CUENTAS PROPUESTO PARA LA HACIENDA “PACAY”

1	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Banco de Machala
1.1.2.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar
1.1.2.02	Documentos por Cobrar
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS
1.1.3.01.01	Melaza
1.1.3.01.02	Sal mineral
1.1.3.01.03	Alimento Balanceado
1.1.3.01.04	Harina de Maíz
1.1.3.01.05	Cono de arroz
1.1.3.01.06	Pasto para el ganado
1.1.3.01.07	Maralfalfa
1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS
1.1.3.02.01	Fertagyl 5ml
1.1.3.02.02	Trifect forte
1.1.3.02.03	Leptospirosis
1.1.3.02.04	Dectomax
1.1.3.02.05	Hormonipra
1.1.3.02.06	Sellador Ubres

1.1.3.02.07	Tramicin 500ml
1.1.3.02.08	Post Part (Oxitocina)
1.1.3.02.09	Vitasel Fertilidad
1.1.3.02.10	Seismín
1.1.3.02.11	Ovarelyn 20ml
1.1.3.02.12	Loción Podal
1.1.3.02.13	Lepecef Zonospray
1.1.3.02.14	Orbenin Extra 7ml
1.1.3.02.15	Spectramast 10ml
1.1.3.02.16	Vacunas
1.1.3.02.17	Parex
1.1.3.02.18	Extosul
1.1.3.03	INVENTARIO DESINFECTANTES
1.1.3.03.01	Yodo foros
1.1.3.03.02	Detergente desinfecta
1.1.3.04	INVENTARIO DE INSUMOS AGRICOLAS
1.1.3.04.01	Semillas RayGrass Abundant
1.1.3.04.02	Abono Gallinaza
1.1.3.04.03	Urea
1.1.3.04.04	Fungicidas, insecticidas y pesticidas
1.1.3.05	INVENTARIO DE PAJUELAS
1.1.3.05.01	Pajuelas Holstein (Nacional)
1.1.3.06	INVENTARIO DE SUMINISTROS
1.1.3.06.01	Catéter para Inseminación
1.1.3.06.02	Agujas
1.1.3.06.03	Jeringuillas
1.1.3.06.04	Guantes
1.1.3.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS GANADEROS
1.1.3.07.01	Inventario de producción de leche
1.1.3.07.02	Inventario de producción de queso
1.1.3.08	INVENTARIOS DE PRODUCTOS PECUARIOS
1.1.3.08.01	Inventario Ganado Vacuno (Descarte/ Machos)
1.1.3.08.02	Inventario Ganado Porcino
1.1.3.08.03	Inventario Animales Menores (gallinas, cuyes)

1.1.3.09	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.3.09.01	Leche en estado natural
1.1.3.09.02	Cuajo liquido
1.1.3.10	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.1.3.10.01	Sal
1.1.3.11	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso
1.1.3.12	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso
1.1.4	ANTICIPOS Y PREPAGADOS
1.1.4.01	IVA Compras
1.2	NO CORRIENTES
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS
1.2.1.01	TERRENOS
1.2.1.01.01	Terrenos
1.2.1.02	EDIFICACIONES
1.2.1.02.01	Casa
1.2.1.02.02	Establo
1.2.1.02.03	Bodega
1.2.1.02.04	Fábrica
1.2.1.03	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICACIONES
1.2.1.03.01	Depreciación Acumulada de Casa
1.2.1.03.02	Depreciación Acumulada de Establo
1.2.1.03.03	Depreciación Acumulada de Bodega
1.2.1.03.04	Depreciación Acumulada de Fábrica
1.2.1.04	EQUIPO HACIENDA
1.2.1.04.01	Ordeñadora Mecánica
1.2.1.04.02	Termo de inseminación
1.2.1.04.03	Cantarillas de acero
1.2.1.04.04	Cantarillas de plástico
1.2.1.04.05	Cerca Eléctrica
1.2.1.04.06	Picadora de Hierva
1.2.1.04.07	Alambrados

1.2.1.04.08	Tubería de Agua
1.2.1.04.09	Aspersores
1.2.1.04.10	Herramientas
1.2.1.05	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO HACIENDA
1.2.1.05.01	Depreciación acumulada de Ordeñadora Mecánica
1.2.1.05.02	Depreciación acumulada de Termo de Inseminación
1.2.1.05.03	Depreciación acumulada de Cantarillas de acero
1.2.1.05.04	Depreciación acumulada de Cantarillas de plástico
1.2.1.05.05	Depreciación acumulada de Cerca Eléctrica
1.2.1.05.06	Depreciación acumulada de Picadora de Hierva
1.2.1.05.07	Depreciación acumulada de alambres
1.2.1.05.08	Depreciación acumulada de tubería
1.2.1.05.09	Depreciación acumulada de aspersores
1.2.1.05.10	Depreciación Acumulada de Herramientas
1.2.1.06	EQUIPO DE FÁBRICA
1.2.1.06.01	Tina pasteurizadora
1.2.1.06.02	Tina para cuajo
1.2.1.06.03	Artesa para prensar
1.2.1.06.04	Moldes grandes para prensar
1.2.1.06.05	Moldes pequeños para prensar
1.2.1.06.06	Paleta
1.2.1.06.07	Lira
1.2.1.06.08	Congeladores
1.2.1.06.09	Tanques Plásticos
1.2.1.06.10	Quemador
1.2.1.06.11	Bandejas
1.2.1.06.12	Termómetro
1.2.1.06.13	Balanza
1.2.1.07	DEPRECIACIÓN ACUM. DE EQUIPO DE FÁBRICA
1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteurizadora
1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuajo
1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para prensar
1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes para prensar

1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeños para prensar
1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta
1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira
1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de Congeladores
1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásticos
1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador
1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas
1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro
1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza
1.2.1.08	VEHICULO
1.2.1.08.01	Vehículo
1.2.1.09	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULO
1.2.1.09.01	Depreciación Acumulada de Vehículo
1.2.1.10	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1.2.1.10.01	Vacas en producción
1.2.1.10.02	Vacas preñadas y en producción
1.2.1.10.03	Vacas Preñadas y secas
1.2.1.10.04	Vaconas Preñadas
1.2.1.10.05	Vaconas
1.2.1.10.06	Toretas
1.2.1.10.07	Reproductores
1.2.1.10.08	Caballos
1.2.1.10.09	Gallinas
1.2.1.10.10	Cerdos
1.2.1.10.11	Cuyes
1.2.2	OTROS ACTIVOS
1.2.2.01	Otros activos
1.2.2.01.01	Cilindros de Gas
2	PASIVO
2.1	CORRIENTES
2.1.1	FISCALES
2.1.1.01	Impuestos, tasas y contribuciones por pagar

2.1.2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores
2.1.2.02	Documentos por pagar
2.1.3	OBLIGACIONES PATRONALES POR PAGAR
2.1.3.01	Sueldos y Salarios
2.1.3.02	Aporte Personal IESS 9.35%
2.1.3.03	Aporte Patronal 12.15%
2.1.3.04	Décimo Tercer Sueldo
2.1.3.05	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.3.06	Fondos de Reserva
2.1.3.07	Vacaciones
2.1.3.08	Prov. De Beneficios Sociales por pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.1	CAPITAL Y RESERVAS
3.1.1.01	Capital
3.2	SUPERAVIT Y UTILIDADES
3.2.1	RESULTADOS
3.2.1.01	Utilidades del Ejercicio
3.2.1.02	Utilidad por Nacimiento de semoviente.
3.2.1.03	Utilidad o Pérdida
4.	RENTAS
4.1	OPERATIVAS
4.1.1	ORDINARIOS
4.1.1.01	VENTA DE PRODUCTOS GANADEROS
4.1.1.01.01	Venta de leche
4.1.1.01.02	Venta de queso
4.1.1.02	VENTA DE PRODUCTOS PECUARIOS
4.1.1.02.01	Venta de Ganado Vacuno (Descarte / Macho)
4.1.1.02.02	Venta de Ganado Porcino
4.1.1.02.03	Venta de Animales Menores (gallinas, cuyes)

4.1.2	NO ORDINARIOS
4.1.2.01	Utilidad en Venta de Activos Fijos
4.1.2.02	Utilidad de Queso
4.1.2.03	Utilidad de Leche
4.1.2.02	Otros ingresos
5	GASTOS Y COSTOS
5.1	OPERACIONALES
5.1.1	ORDINARIOS
5.1.1.01	Combustible
5.1.1.02	Servicios Básicos (Agua)
5.1.1.03	Servicios Básicos (Luz)
5.1.1.04	Beneficios Sociales por pagar
5.1.1.05	Útiles y servicios de aseo y limpieza
5.1.1.06	Mantenimiento y reparación de Propiedad Planta y Equipo
5.1.1.07	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo
5.1.1.08	Deteriores de Propiedad, Planta y Equipo
5.1.1.09	Impuestos municipales, contribuciones y otros
5.1.1.10	Gastos por Inseminación artificial
5.1.2	GASTOS DE VENTAS
5.1.2.01	Transporte
5.1.2.02	Viáticos
5.1.2.03	Publicidad
5.1.3	OTROS
5.1.3.01	PÉRDIDA POR MUERTE DE SEMOVIENTES
5.1.3.01.01	Pérdida por muerte de semoviente vaca
5.1.3.01.02	Pérdida por muerte de semoviente torete
5.2	COSTOS
5.2.1	OPERACIONALES
5.2.1.01	COSTOS DE LECHE PARA LA VENTA
5.5.1.01.01	Costo venta de leche
5.2.1.02	COSTOS DE QUESO PARA LA VENTA

5.2.1.02.01	Costo de queso para la venta
5.2.1.03	COSTOS AGRÍCOLAS
5.2.1.03.01	Costo de producción agrícola pastos
5.2.1.04	COSTOS GANADEROS
5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche
5.2.1.04.02	Costo por Inseminación Artificial
5.2.1.04.03	Costo por Alimentación de Semovientes
5.2.1.05	MANO DE OBRA
5.2.1.05.01	Mano de Obra Indirecta
5.2.1.06	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.2.1.06.01	Mano de Obra Indirecta
5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)
5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)
5.2.1.06.04	Gas
5.2.1.06.05	Veterinario
5.2.1.06.06	Depreciación de Casa
5.2.1.06.07	Depreciación de Establo
5.2.1.06.08	Depreciación de Bodega
5.2.1.06.09	Depreciación de Fábrica
5.2.1.06.10	Depreciación de Ordeñadora Mecánica
5.2.1.06.11	Depreciación de Termo de Inseminación
5.2.1.06.12	Depreciación de Cantarillas de acero
5.2.1.06.13	Depreciación de Cantarillas de plástico
5.2.1.06.14	Depreciación de Cerca Eléctrica
5.2.1.06.15	Depreciación de Picadora de Hierva
5.2.1.06.16	Depreciación de alambres
5.2.1.06.17	Depreciación de Tubería
5.2.1.06.18	Depreciación de aspersores
5.2.1.06.19	Depreciación de Herramientas
5.2.1.06.20	Depreciación de Tina Pasteurizadora
5.2.1.06.21	Depreciación de Tina para cuajo
5.2.1.06.22	Depreciación de Artesa para prensar
5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes grandes para prensar
5.2.1.06.24	Depreciación de Moldes pequeños para prensar

5.2.1.06.25	Depreciación de Paleta
5.2.1.06.26	Depreciación de Lira
5.2.1.06.27	Depreciación de Congeladores
5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos
5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador
5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas
5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro
5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza
5.2.1.06.32	Depreciación de Vehículo

3.4. PROCESO CONTABLE

La información financiera de la Hacienda “Pacay”, es elaborada a través de lo que llamamos proceso contable. El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.

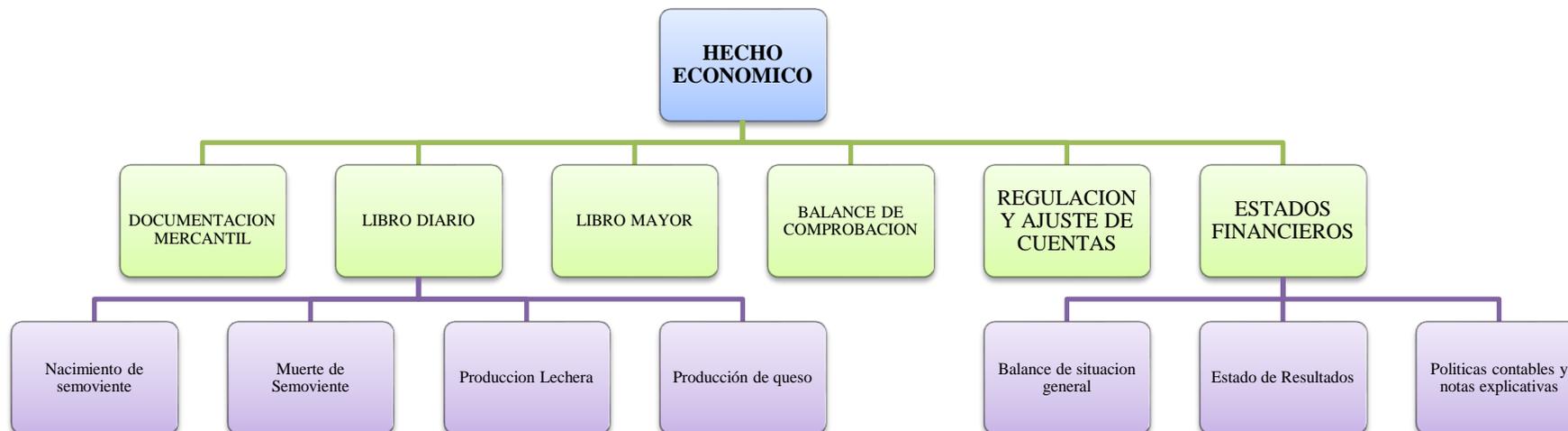


Gráfico N° 2: Hecho Económico

Elaborado por: La Autora

3.4.1. Estado de situación inicial

Este estado muestra la realidad económica, es decir todos sus activos, pasivos y el capital con el cual comienza las actividades la Hacienda “Pacay”.

Para la elaboración del Estado de Situación Inicial, se ha tomado en cuenta los datos existentes al primero de diciembre del presente año, esta es la fecha desde la cuál se registra contablemente la información de la actividad económica de la hacienda, el mismo que sera elaborado según los formatos de presentación de las normas de contabilidad.

3.4.2. Libro diario

“Es aquel destinado a recoger la totalidad de los asientos contables realizados por la empresa. Tales asientos estarán colocados por orden cronológico, señalando la fecha en que se realizó la operación, y se le asignará a cada uno de los asientos un número de orden correlativo”³⁴.

Es un libro contable, en el que se registrarán todas las operaciones que se realizan en la Hacienda. Para la elaboración del libro diario de la “Hacienda Pacay” partimos con las transacciones del mes de Diciembre del 2013.

- **Asientos modelos para las diferentes transacciones ganaderas**

³⁴ PEDREÑO, Eladio, Contabilidad Iniciación Práctica, 4ta edición, Editorial Lex Nova, España, 2010, p.83.

A continuación se presentan algunos asientos modelo a ser utilizados para los tipos de actividades y movimientos que se realizan en la Hacienda “Pacay” y que están de acorde con el plan de cuentas creado previamente.

1. Producción lechera:

Modelo 1.- Compras: El siguiente asiento demuestra cómo se registra la compra de insumos para los inventarios. En este caso se registra el costo de los insumos adquiridos para el consumo del ganado lechero.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.3.01.04	Harina de Maíz	40.00	
1.1.3.01.05	Cono de arroz	72.00	
1.1.4.01	IVA Compras	13.44	
1.1.1.01	Caja		125.44
P/r la compra de 2 qq de Harina y 6 qq de Cono de Arroz de 100 libras en AGROSAD CÍA. LTDA			

Modelo 2.- Costos de producción lechera: Para determinar el costo de la producción de leche es indispensable considerar las cuentas que intervienen en el mismo, puesto que existe varios parámetros que se toman en cuenta, para este caso se registra el valor consumido de los inventarios utilizados ya sea en alimentos, medicinas, fertilizantes, pastos, mano de obra directa e indirecta.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	
1.1.3.01.01	Melaza		2.45
1.1.3.01.02	Sal mineral		4.03
1.1.3.01.04	Harina de Maíz		5.81
1.1.3.01.05	Cono de arroz		6.19
1.1.3.01.06	Pasto para el ganado		12.90
1.1.3.01.07	Mar alfalfa		5.81
5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa		5.75
1.1.3.03.01	Yodo foros		0.08
P/r. Producción de 480 litros de leche			

Modelo 3.- Cierre de costo de producción lechera: El siguiente ejemplo es un modelo del registro del cierre del costo de la producción lechera, el cual se lo realiza al determinar todos los costos incurridos en el mismo.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.3.07.01	Inventario de producción de leche	654.04	
5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche		654.04
P/r el costo de producción lechera a Inv. De Leche de la primera quincena de diciembre de 2013			

Modelo 4.- Para el registro de las ventas ganaderas es similar a la contabilidad general; el valor que ingresa es el dinero cobrado de la producción lechera.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	154.80	
4.1.1.01.01	Venta de leche		154.80
P/r la venta de 387 litros de leche a un valor de 0.40 ctvs c/litro			

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
5.5.1.01.01	Costo de venta de leche	654.04	
1.1.3.07.01	Inventario de producción de leche		654.04
P/r el Inv. Leche a costo de venta de leche			

Modelo 5.- Cierre de ventas de leche: El siguiente asiento sirve para determinar la utilidad de la venta de la leche.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
4.1.1.01.01	Venta de leche	2,577.20	
5.5.1.01.01	Costo de venta de leche		654.04
6.1.1.01	Utilidad de Leche		1,923.16
P/r el cierre de la venta de leche de la primera quincena del mes de Diciembre de 2013			

2. Producción de queso:

Modelo 6.- Compra de Materia Prima Producción de Queso: Para realizar el proceso de producción de queso es necesario adquirir la materia prima directa como la leche en estado natural, las pastillas de cuajo y la sal. La cual se cargará en lo posterior al costo de la producción de queso.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.3.09.01	Leche en estado natural	303.60	
2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores		303.60
P/r la compra de Leche 759 Litros de Leche a 0.40 ctvs			

Modelo 7.- Envío de Materia Prima a la producción de queso: En este ejemplo se procede a enviar al inventario de productos en proceso la materia prima directa, para saber con exactitud el costo de la producción y cuál es la posible cantidad y el costo de los productos que se terminan.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso	632.07	
1.1.3.09.01	Leche en estado natural		619.20
1.1.3.09.02	Cuajo liquido		2.95
1.1.3.10.01	Sal		9.92
P/r materia prima a Inventario de productos en proceso			

Registro para el control de los materiales:

- ❖ **Tarjeta de control de existencias:** Para controlar los productos en la hacienda es necesario que se lo haga a través de las tarjetas kárdex, ya que ello permite mantener un inventario permanente sobre las compras y consumo.

El formato apropiado para la tarjeta de kárdex es el siguiente:

<p style="text-align: center;">HACIENDA "PACAY"</p>  <p style="text-align: center;">Control de Alimento</p>										
Periodo: Diciembre 2013 Codigo: ALIM-001 Producto: Melaza						Metodo: Promedio Ponderado Unidad de Medida: Kilos				
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total

Gráfico N° 3: Tarjeta Kárdex

Elaborado por: La autora

Modelo 8.- Cargar la mano de obra al Inventario de Productos en Proceso (Queso): En el proceso de producción es necesario cargar la Mano de Obra Directa a la producción de queso, para determinar el costo de producir el queso.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso	30.97	
5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa		30.97
P/r mano de obra directa a Inventario de productos en proceso			

❖ **Registro para el control de la mano de obra**

- **Rol de pagos:** En las empresas agropecuarias a los trabajadores el pago se los efectúa semanalmente, por consiguiente se aconseja y como una alternativa conceder anticipos por el valor que corresponde a la semana y al fin de mes liquidar en el rol en la columna asignada para anticipo.

HACIENDA "PACAY"					
Rol de pagos					
Diciembre de 2013					
NOMBRES	SBU	FONDO DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL IESS	NETO A RECIBIR
María Jimenez	320	26.67	346.67	29.92	316.75
Juan Perez	480	40.00	520.00	44.88	475.12
Totales	800	66.67	866.67	74.80	791.87

Gráfico N° 4: Rol de Pagos

Elaborado por: La autora

HACIENDA "PACAY"					
Rol de Provisiones					
Diciembre de 2013					
					
NOMBRES	SBU	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES
María Jimenez	320	38.88	26.67	53.00	13.33
Juan Perez	480	58.32	40.00	53.00	20.00
Totales	800	97.20	66.67	53.00	33.33

Gráfico N° 5: Rol de Provisiones

Elaborado por: La autora

Modelo 9.- Costos Indirectos de Fabricación: Para completar el proceso de producción de queso, se registra el costo indirecto que para el caso de la producción de queso tenemos, servicios básicos y las depreciaciones.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	6.33	
5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)		0.33
5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)		1.00
5.2.1.06.04	Gas		5.00
P/r CIF a Inventario de productos en proceso			

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	4.42	
5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora		0.44
5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo		0.16
5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar		0.24
5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para prensar		0.20
5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para prensar		0.04
5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta		0.04
5.2.1.06.25	Depreciación de Lira		0.02
5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores		2.32
5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos		0.20
5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador		0.14
5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas		0.46
5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro		0.12
5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza		0.04
P/r CIF depreciaciones a Inventario de productos en proceso			

Modelo 10.- Inventario de Productos en Proceso (Queso) al Inventario de Productos Terminados: Cuando se termina una orden de producción sus unidades pasan al Inventario de Productos Terminados.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	673.79	
1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso		673.79
P/r el Inv. de productos en proceso a Inv. Productos Terminados			

Modelo 11.- Venta de Queso: El registro de las ventas ganaderas es similar a la contabilidad general. Una vez que tenemos la cantidad de la producción y el costo de la misma se procede a la venta del queso, el cual corresponde al costo de la producción de cada queso más un margen de utilidad que sea igual o menor al costo del mercado, siempre considerando percibir una utilidad por el mismo.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	1,019.20	
4.1.1.01.02	Venta de queso		1,019.20
P/r la venta de 728 libras de queso a \$ 1.40 la libra			

- Para registrar el costo de productos vendidos

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.02.01	Costo de venta queso	673.79	
1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso		673.79
P/r el Inv. Productos terminados a Costo de venta			

Modelo 12.- Cierre de ventas: En el siguiente asiento determina la utilidad de la venta del queso.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
4.1.1.01.02	Venta de queso	1,019.20	
5.2.1.02.01	Costo de venta queso		673.79
6.1.1.02	Utilidad de Queso		345.41
P/r el asiento de cierre de la venta de queso del 1 y 2 Dic			

3. Nacimientos de semovientes:

Modelo 13.- Nacimiento: Al momento que nace un activo biológico, y en este caso el nacimiento de una vaca, se incrementa la cuenta del activo fijo biológico dentro de la cuenta de semovientes y se acreditar el valor de utilidad por nacimiento de semoviente, porque representa una ganancia.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.2.1.10.05	Vaonas	150.00	
3.2.1.02	Utilidad por Nacimiento de semoviente.		150.00
P/r Nacimiento de semoviente (vacona)			

4. Muerte de semoviente:

Modelo 14.-Muerte: Para registrar la muerte de un activo biológico, en el caso de muerte de un semoviente, se considera como pérdida ya que este disminuye el activo. Su registro es el siguiente.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
5.1.3.01.01	Pérdida por muerte de semoviente vacona	150.00	
1.2.1.10.05	Vaonas		150.00
P/r Muerte de semoviente vacona			

5. Inseminación artificial:

Modelo 16.-Inseminación artificial vaca: Este proceso se considera como un gasto operacional, no se considera como un costo porque no se puede tener la seguridad de que los resultados sean positivos en un 100%, por lo tanto se debe registrar este proceso de la siguiente manera.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
5.1.1.10	Gasto por inseminación artificial	121.71	
1.1.3.02.11	Ovarelyn		19.21
1.1.3.06.01	Catéter para Inseminación		2.00
1.1.3.06.04	Guantes para inseminar		0.50
1.1.3.05.01	Pajuelas Holstein (Nacional)		100.00
P/r la inseminación a 10 vacas de la Hacienda			

6. Producción del Pasto:

Modelo 17.- Costo del Pasto: El pasto es el principal alimento del ganado por lo tanto se debe considerar el costo del mismo, en el que incluye la utilización de semillas, fertilizantes, mano de obra, etc. El asiento es el siguiente:

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.03.01	Costo de producción agrícola pastos	78.00	
1.1.3.04.01	Semillas RayGrass Abundant		5.00
1.1.3.04.02	Abono Gallinaza		45.00
1.1.3.04.03	Urea		28.00
P/r costo de producción agrícola pastos			

❖ REGISTROS AUXILIARES

Para un mejor control de actividades agropecuarias, es necesario utilizar registros auxiliares a fin de poder llevar un control minucioso y en mucho de los casos conocer pormenores de las operaciones realizadas. Los registros auxiliares son elaborados por el contador de acuerdo a las necesidades de la hacienda y de lo que el propietario desea saber de ella.

- **Registró de Producción de Leche:** Sirve para el control diario de la producción de leche; se anotara diariamente los litros que se obtenga de la ordeñadora totalizando cada semana, para obtener datos precisos para su contabilización, así como también la distribución que tenga.

Registro de producción de leche por día:

proceder de manera inmediata a la elaboración del libro mayor, para evitar cualquier tipo de errores durante la contabilización de la misma.

- **Modelo de Libro Mayor**

HACIENDA "PACAY"				
MAYOR GENERAL				
Cuenta:		Codigo:		
Año:				
	SUMAN			

Gráfico N° 7: Modelo de Libro Mayor

Elaborado por: La autora

3.4.4. Balance de Comprobación

Es el documento mediante el cual se puede comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. También permite confirmar que la contabilidad de determinado negocio este bien organizada.

El objetivo de realizar este balance es verificar que las sumas y saldos de las cuentas del debe sean iguales a los del haber; con esto se comprueba que el

registro contable del movimiento de las cuentas se ha realizado correctamente. Este balance se lo elabora después de saldar las cuentas del mayor general.

- **Modelo del Balance de Comprobación**

<p style="text-align: center;">HACIENDA "PACAY"</p> <p style="text-align: center;">BALANCE DE COMPROBACIÓN</p> <p style="text-align: center;">AL ___ DE ___ DE ___</p> 						
N°	Código	Cuenta	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Debe	Haber
		TOTALES				

Gráfico N° 8: Balance de Comprobación

Elaborado por: La autora

3.4.5. Asientos de Ajuste

Sirven para actualizar los saldos de las cuentas de ingresos y gastos cuando por alguna situación no se haya registrado una operación. Cuando el periodo contable llega a su término, las cuentas deben presentar su valor real, puesto que para la elaboración de los estados financieros se necesitan dichos valores; y para esto se requiere de la aplicación de los asientos de ajuste mediante los cuales se podrá llevar el saldo de cada cuenta a su valor real.

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- **Amortizar gastos pagados por adelantado:** Este gasto se efectúa cuando se realiza un pago por adelantado a un jornalero. A continuación se realiza el asiento correspondiente:

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
-----	Jornaleros pagados por adelantado	30.00	
'-----	Caja		30.00
P/r el pago adelantado al jornalero			

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

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
-----	Jornaleros pagados	30.00	
'-----	Jornaleros pagados por adelantado		30.00
P/r la liquidación del pago adelantado al jornalero			

- **Acumulación de gastos causados y no pagados:** Estos gastos puede ser cuando se ha realizado un consumo de servicio y que hasta un determinado tiempo no ha sido cancelado.
- En el siguiente asiento se demuestra el caso de los servicios básicos no cancelados.

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
-----	Servicios Básicos	15.00	
'-----	Servicios Básicos Acumulados por pagar		15.00
P/r el valor pendiente de pago de los servicios básicos			

- Una vez realizado la cancelación de los servicios básicos o cualquier otro gasto el asiento de ajuste sería:

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
-----	Servicios Básicos Acumulados por pagar	15.00	
'-----	Caja		15.00
P/r el valor pendiente de pago de los servicios básicos			

- **Depreciación de activos fijos.-** Es la pérdida que sufre el valor del activo, las depreciaciones, normalmente se realizan cada año de acuerdo a los años de vida útil estimada, y se considera un ajuste porque luego de su aplicación, los activos fijos reflejan un valor real. Las cuentas que intervienen en este asiento son;

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.06.06	Depreciación de Casa	22.50	
5.2.1.06.07	Depreciación de Establo	37.50	
5.2.1.06.08	Depreciación de Bodega	1.50	
5.2.1.06.09	Depreciación de Fábrica	7.50	
5.2.1.06.10	Depreciación de Ordeñadora Mecánica	17.50	
5.2.1.06.11	Depreciación de Termo de Inseminación	9.38	
5.2.1.06.12	Depreciación de Cantarillas de acero	7.20	
5.2.1.06.13	Depreciación de Cantarillas de plástico	4.00	
5.2.1.06.14	Depreciación de Cerca Eléctrica	15.00	
5.2.1.06.15	Depreciación de Picadora de Hierva	15.00	
5.2.1.06.16	Depreciación de alambres	25.00	
5.2.1.06.17	Depreciación de aspersores	25.00	
5.2.1.06.18	Depreciación de Herramientas	7.50	
1.2.1.03.01	Depreciación Acumulada de Casa		22.50
1.2.1.03.02	Depreciación Acumulada de Establo		37.50
1.2.1.03.03	Depreciación Acumulada de Bodega		1.50
1.2.1.03.04	Depreciación Acumulada de Fábrica		7.50
1.2.1.05.01	Depreciación acumulada de Ordeñadora Mecánica		17.50
1.2.1.05.02	Depreciación acumulada de Termo de Inseminación		9.38
1.2.1.05.03	Depreciación acumulada de Cantarillas de acero		7.20
1.2.1.05.04	Depreciación acumulada de Cantarillas de plástico		4.00
1.2.1.05.05	Depreciación acumulada de Cerca Eléctrica		15.00
1.2.1.05.06	Depreciación acumulada de Picadora de Hierva		15.00
1.2.1.05.07	Depreciación acumulada de alambres		25.00
1.2.1.05.09	Depreciación acumulada de aspersores		25.00
1.2.1.05.10	Depreciación Acumulada de Herramientas		7.50
P/r depreciaciones de edificios. Maquinaria de la Hacienda Pacay			

En el caso de la Hacienda “Pacay” no serán empleados dichos asientos debido a que no son necesarios para obtener los estados financieros requeridos a la fecha.

- **Creación y ajuste de la provisión para cuentas dudosas.-** Debido al riesgo de incobrabilidad que presenta en cierta medida el efectuar ventas al crédito, es que surge la necesidad de efectuar una estimación de deudas que pueden resultar incobrables, ya que si alguno de los clientes no paga el monto comprendido, acarreará a la empresa una pérdida por este concepto.

Cuando ya no exista posibilidad de cobro se realizara el siguiente asiento:

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
-----	Deudores Incobrables	15.00	
'-----	Cientes		15.00
P/r la provisión de cuentas incobrables			

3.4.6. Balance Ajustado

“Un balance de comprobación ajustado es una lista de los saldos de las cuentas del libro mayor, que se crearon después de la preparación de los asientos de ajuste. El balance de comprobación ajustado contiene los saldos de ingresos y gastos, junto con los de los activos, pasivos y capital³⁵”.

3.4.7. Estados Financieros

Los estados financieros nos ayudarán a establecer una clara visión sobre todas las transacciones, cuentas operadas relacionadas con los costos de producción durante un periodo determinado.

“Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad³⁶”.

³⁵ <http://www.proactualizate.com/2012/10/balance-de-comprobacion-ajustado-o.html>

³⁶ ZAPATA, Pedro, Contabilidad General, 7ª Edición, Editorial McGraw-Hill, Bogotá 2011, P. 62.

- **Los estados financieros deben servir para:**
 - Tomar decisiones de inversión y crédito.
 - Formular juicios sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.
 - Evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
 - Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.

❖ **Importancia de los Estados Financieros.**

La importancia de los estados financieros radica esencialmente porque se constituye en medios de información, por esa razón deben prepararse y reportarse en base a normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la aplicación de disposiciones legales vigentes, además, deben ser oportunos y confiables para la toma de decisiones en los negocios agropecuarios.

3.4.7.1. Estado de Pérdidas y Ganancias

Está compuesto por las cuentas de ingresos, ganancias, pérdidas y costos, en él se muestra de forma detallada y ordenada como se obtuvo el resultado del ejercicio económico en un periodo determinado.

3.4.7.2. Estado de Situación Final

Es un informe contable que muestra la situación actual de la hacienda en una fecha determinada, es decir, cuanto de los activos está financiado por terceras personas y cuanto por sus socios.

4. APLICACIÓN CONTABLE EN EL PROGRAMA MONICA 8.5

4.1. Borrador de Transacciones

HACIENDA “PACAY”

DICIEMBRE DE 2013

La contabilización del costo de la producción de leche se realiza todos los días, así como el costo para la alimentación de los semovientes.

La producción total del día se vende a un precio de \$ 0.40 centavos el litro.

Para la producción del queso la compra de Materia Prima Directa (Leche en estado natural) se la realiza todos los días a un precio de \$ 0.40 centavos el litro.

01/DICIEMBRE/2013: Se registra el Estado de Situación Inicial de la Hacienda “Pacay”.

01/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de 1 litro de cuajo líquido a \$ 19.00 y 5 quintales de 100 libras de Sal a \$ 15.50 cada quintal y se cancela en efectivo.

01/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de 10 cilindros de gas a \$ 2.50 c/uno, se cancela en efectivo.

02/DICIEMBRE/2013: Para la producción total de 782 libras de queso, incurre en los siguientes costos, Leche en estado Natural \$ 619.20, cuajo líquido \$ 2.95, Sal \$ 9.92, Mano de Obra Directa \$ 30.97, Agua \$ 0.33, Luz \$ 1.00, Gas \$ 5.00, CIF \$ 4.42.

02/DICIEMBRE/2013: Se realiza la venta a Mi Tienda 782 libras de queso a un precio de \$ 1.40 c/libra.

02/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de combustible para el vehículo 20.00 se cancela en efectivo.

02/DICIEMBRE/2013: Se cancela \$ 20.00 por viáticos a persona para entrega de queso.

03/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de las siguientes medicinas para el ganado en BIOMICROLAB: 1 Frasco de Post Part a \$ 10.65, 1 Frasco de Vitasel Fertilidad a \$ 14.00, 1 Frasco de Seismín a \$ 12.00, 1 Frasco de Ovarelyn a \$ 39.50, 1 litro de Loción Podal a \$ 7.29, 1 Spray de Lepecef a \$ 8.50, 1 Frasco de Orbenin Extra a \$ 45.94, 1 Frasco de Spectramast a \$ 48.00, se cancela con Cheque N° 58 del Banco de Machala.

03/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de los siguientes suministros para la Hacienda en BALSECA & BALSECA: 50 Catéter para inseminación a un precio de 0.20 centavos c/uno, 50 Guantes a un precio de \$ 0.05 centavos c/uno, 20 Jeringuillas a un precio de 0.45 centavos c/uno, se cancela en efectivo.

03/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra 5 libras de Semillas RayGrass en AGROSAD CÍA LTDA, a un precio de 1.44 cada libra, se cancela en efectivo.

05/DICIEMBRE/2013: Se procede a realizar el retiro de \$ 800.00 del Banco de Machala.

05/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de alimento para el Ganado en AGROSAD CÍA LTDA, 2 quintales de 100 libras de Harina de Maíz a un precio de \$ 20.00 c/q, 6 quintales de Cono de Arroz de 100 libras a un precio de \$ 12.00 c/quintal, se cancela en efectivo.

05/DICIEMBRE/2013: Se realiza trabajos en la Hacienda y se contrata 3 jornaleros a un precio de \$ 15.00 c/u el día.

06/DICIEMBRE/2013: Para la producción total de 1415 libras de queso, incurre en los siguientes costos, Leche en estado Natural \$ 1,231.20, cuajo líquido \$ 5.85, Sal \$ 15.66, Mano de Obra Directa \$ 61.94, Agua \$ 0.67, Luz \$ 2.00, Gas \$ 10.00, CIF \$ 8.84.

06/DICIEMBRE/2013: Se realiza la venta a Mi Tienda 1415 libras de queso a un precio de \$ 1.40 c/libra.

06/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de combustible para el vehículo 20.00 se cancela en efectivo.

06/DICIEMBRE/2013: Se cancela \$ 20.00 por viáticos a persona para entrega de queso.

07/DICIEMBRE/2013: Se realiza en AGROSAD CÍA LTDA la compra de 2 Sacos de 30 Kilos de Melaza a un precio de \$ 9.50 c/saco, se cancela en efectivo.

09/DICIEMBRE/2013: Para la producción total de 1035 libras de queso, incurre en los siguientes costos, Leche en estado Natural \$ 880.80, cuajo líquido \$ 4.18, Sal \$ 15.04, Mano de Obra Directa \$ 46.45, Agua \$ 0.50, Luz \$ 1.50, Gas \$ 7.50, CIF \$ 6.63.

09/DICIEMBRE/2013: Se realiza la venta a Mi Tienda 1035 libras de queso a un precio de \$ 1.40 c/libra.

09/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de combustible para el vehículo 20.00 se cancela en efectivo.

09/DICIEMBRE/2013: Se cancela \$ 20.00 por viáticos a persona para entrega de queso.

10/DICIEMBRE/2013: Nacimiento de una vacona a un precio de \$ 150.00

10/DICIEMBRE/2013: Se realiza trabajos en la Hacienda y se contrata 3 jornaleros a un precio de \$ 15.00 c/u el día.

12/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de alimento para el Ganado en AGROSAD CÍA LTDA, 2 sacos de 25 Kilos de Sal mineral a un precio de \$ 25.00 c/saco, 6 quintales de Cono de Arroz de 100 libras a un precio de \$ 12.00 c/quintal, se cancela en efectivo.

12/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de las siguientes medicinas para el ganado en BIOMICROLAB: 1 Frasco de Parex a un precio de \$ 28.80, 1 litro de Extosul a un precio de \$ 24.00, se cancela con cheque N° 59 del Banco de Guayaquil.

12/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de 10 cilindros de gas a un precio de \$ 2.50 c/u se cancela en efectivo.

12/DICIEMBRE/2013: Se realiza la inseminación artificial a 10 vacas, se utiliza 10 pajuelas, 10 catéter para inseminar, 10 guantes y medicamento Ovarelyn.

13/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de 50 quintales de Mar Alfalfa a un precio de \$ 3.60 cada saco se cancela en efectivo.

13/DICIEMBRE/2013: Para la producción total de 1369 libras de queso, incurre en los siguientes costos, Leche en estado Natural \$ 1,554.40, cuajo líquido \$ 5.47, Sal \$ 14.88, Mano de Obra Directa \$ 61.94, Agua \$ 0.67, Luz \$ 2.00, Gas \$ 10.00, CIF \$ 8.84.

13/DICIEMBRE/2013: Se realiza la venta a Mi Tienda 1369 libras de queso a un precio de \$ 1.40 c/libra.

13/DICIEMBRE/2013: Se cancela con cheque N° 60 del Banco de Machala al Veterinario \$ 100,00 por trabajos ganaderos.

13/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de combustible para el vehículo 20.00 se cancela en efectivo.

13/DICIEMBRE/2013: Se cancela \$ 20.00 por viáticos a persona para entrega de queso.

14/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de 2 litros de cuajo líquido a \$ 19.00 c/u y 5 quintales de 100 libras de Sal a \$ 15.50 cada quintal y se cancela en efectivo.

14/DICIEMBRE/2013: Se realiza en AGROSAD CÍA LTDA la compra de 2 Sacos de 30 Kilos de Melaza a un precio de \$ 9.50 c/saco, se cancela en efectivo.

14/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de 10 cilindros de gas a un precio de \$ 2.50 c/u se cancela en efectivo.

14/DICIEMBRE/2013: Mi tienda realiza el pago con cheque el queso vendido el 2-6-9 de Diciembre de 2013.

15/DICIEMBRE/2013: Se realiza el cobro de la leche de la primera quincena y se deposita en el banco de Machala.

15/DICIEMBRE/2013: Se procede a realizar el retiro de \$ 1,000.00 del Banco de Machala.

15/DICIEMBRE/2013: Se realiza el pago de la primera quincena de la leche en estado natural \$ 4,455.60 con cheque N° 61 del Banco de Machala.

16/DICIEMBRE/2013: Para la producción total de 989 libras de queso, incurre en los siguientes costos, Leche en estado Natural \$ 841.20, cuajo líquido \$ 3.99, Sal \$ 14.42, Mano de Obra Directa \$ 46.45, Agua \$ 0.50, Luz \$ 1.50, Gas \$ 7.50, CIF \$ 6.63.

16/DICIEMBRE/2013: Se realiza la venta a Mi Tienda 989 libras de queso a un precio de \$ 1.40 c/libra.

16/DICIEMBRE/2013: Se cancela con cheque N° 60 del Banco de Machala al Veterinario \$ 100,00 por trabajos ganaderos.

16/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de combustible para el vehículo 20.00 se cancela en efectivo.

19/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de 2 quintales de Harina de Maíz a un precio de \$ 20.00 c/quintal y 25 sacos de Mar Alfalfa a un precio de 3.60 cada saco, se cancela en efectivo.

19/DICIEMBRE/2013: Se realiza trabajos en la Hacienda y se contrata 3 jornaleros a un precio de \$ 15.00 c/u el día.

20/DICIEMBRE/2013: Para la producción total de 1287 libras de queso, incurre en los siguientes costos, Leche en estado Natural \$ 1,096.80, cuajo líquido \$ 5.21, Sal \$ 14.11, Mano de Obra Directa \$ 61.94, Agua \$ 0.67, Luz \$ 2.00, Gas \$ 10.00, CIF \$ 8.84.

20/DICIEMBRE/2013: Se realiza la venta a Mi Tienda 1287 libras de queso a un precio de \$ 1.40 c/libra.

20/DICIEMBRE/2013: Se cancela con cheque N° 60 del Banco de Machala al Veterinario \$ 100,00 por trabajos ganaderos.

20/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de combustible para el vehículo 20.00 se cancela en efectivo.

21/DICIEMBRE/2013: Nacimiento de una vacona a un precio de \$ 150.00.

23/DICIEMBRE/2013: Se realiza en AGROSAD CÍA LTDA la compra de 2 Sacos de 30 Kilos de Melaza a un precio de \$ 9.50 c/saco, se cancela en efectivo.

23/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de 10 cilindros de gas a un precio de \$ 2.50 c/u se cancela en efectivo.

23/DICIEMBRE/2013: Mi tienda realiza el pago con cheque el queso vendido el 13-16-20 de Diciembre de 2013.

23/DICIEMBRE/2013: Para la producción total de 966 libras de queso, incurre en los siguientes costos, Leche en estado Natural \$ 808.80, cuajo líquido \$ 3.84, Sal \$ 13.95, Mano de Obra Directa \$ 46.45, Agua \$ 0.50, Luz \$ 1.50, Gas \$ 7.50, CIF \$ 6.63.

23/DICIEMBRE/2013: Se realiza la venta a Mi Tienda 966 libras de queso a un precio de \$ 1.40 c/libra.

23/DICIEMBRE/2013: Se cancela con cheque N° 60 del Banco de Machala al Veterinario \$ 100,00 por trabajos ganaderos.

23/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de combustible para el vehículo 20.00 se cancela en efectivo.

24/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de alimento para el Ganado en AGROSAD CÍA LTDA, 2 sacos de 25 Kilos de Sal mineral a un precio de \$ 25.00 c/saco, se cancela en efectivo

24/DICIEMBRE/2013: Se realiza trabajos en la Hacienda y se contrata 3 jornaleros a un precio de \$ 15.00 c/u el día.

26/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de 2 quintales de Harina de Maíz a un precio de \$ 20.00 c/quintal, se cancela en efectivo.

27/DICIEMBRE/2013: Para la producción total de 1312 libras de queso, incurre en los siguientes costos, Leche en estado Natural \$ 1,135.20, cuajo líquido \$ 5.40, Sal \$ 14.57, Mano de Obra Directa \$ 61.94, Agua \$ 0.67, Luz \$ 2.00, Gas \$ 10.00, CIF \$ 8.84.

27/DICIEMBRE/2013: Se realiza la venta a Mi Tienda 1312 libras de queso a un precio de \$ 1.40 c/libra.

27/DICIEMBRE/2013: Se cancela con cheque N° 62 del Banco de Machala al Veterinario \$ 100,00 por trabajos ganaderos.

30/DICIEMBRE/2013: Para la producción total de 982 libras de queso, incurre en los siguientes costos, Leche en estado Natural \$ 848.40, cuajo líquido \$ 4.03, Sal \$ 14.57, Mano de Obra Directa \$ 46.45, Agua \$ 0.50, Luz \$ 1.50, Gas \$ 7.50, CIF \$ 6.63.

30/DICIEMBRE/2013: Se realiza la venta a Mi Tienda 982 libras de queso a un precio de \$ 1.40 c/libra.

30/DICIEMBRE/2013: Se cancela con cheque N° 60 del Banco de Machala al Veterinario \$ 100,00 por trabajos ganaderos.

30/DICIEMBRE/2013: Se realiza la compra de combustible para el vehículo 20.00 se cancela en efectivo.

31/DICIEMBRE/2013: Se realiza el cobro de la leche de la segunda quincena del mes de Diciembre de 2013 y se deposita en el Banco de Machala.

31/DICIEMBRE/2013: Para la producción total de 327 libras de queso, incurre en los siguientes costos, Leche en estado Natural \$ 277.20, cuajo líquido \$ 1.33, Sal \$ 4.65, Mano de Obra Directa \$ 15.48, Agua \$ 0.17, Luz \$ 0.50, Gas \$ 2.50, CIF \$ 2.21.

31/DICIEMBRE/2013: Se realiza la venta a Mi Tienda 327 libras de queso a un precio de \$ 1.40 c/libra.

31/DICIEMBRE/2013: Se realiza el pago de la leche en estado natural de la segunda quincena del mes de Diciembre de 2013 con cheque N° 63 del Banco de Machala.

31/DICIEMBRE/2013: Se realiza el pago de los servicios Básicos de Agua \$ 5.18 y Luz \$ 15.50, se cancela en efectivo.

4.2. Estado de Situación Inicial

HACIENDA "PACAY"

San Fernando

Teléfono: 2279-753

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL 01 DE DICIEMBRE DE 2013			
CODIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	TOTAL	TOTALES
1	ACTIVO		
1.1	CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		6,000.00
1.1.1.01	Caja	1,000.00	
1.1.1.02	Banco Machala	5,000.00	
1.1.2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS		3,000.00
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	3,000.00	
1.1.3	INVENTARIOS		6,788.47
1.1.3.01	Inventario de Alimentos	2,325.00	
1.1.3.02	Inventario de Medicina	109.44	
1.1.3.03	Inventario de Desinfectantes	19.53	
1.1.3.04	Inventario de Insumos Agrícolas	334.50	
1.1.3.05	Inventario de Pajuelas	4,000.00	
1.2	NO CORRIENTES		
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		374,090.00
1.2.1.01	Terrenos	208,000.00	
1.2.1.02	Edificaciones	46,000.00	
1.2.1.04	Equipo de Hacienda	20,620.00	
1.2.1.06	Equipo de Fábrica	7,220.00	
1.2.1.08	Vehículo	20,000.00	
1.2.1.10	Activos Biológicos	72,250.00	
1.2.2	OTROS ACTIVOS		25.00
1.2.2.01	Otros Activos	25.00	
	TOTAL ACTIVOS		389,903.47
2	PASIVO		
2.1.2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS		2,000.00
2.1.2.01	Cuentas por pagar proveedores	2,000.00	
	TOTAL PASIVOS		2,000.00
3	PATRIMONIO		387,903.47
3.1.1.01	Capital	387,903.47	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		389,903.47

4.3. Libro Diario

HACIENDA "PACAY"				
<i>San Fernando</i>				
<i>Teléfono: 2279-753</i>				
Libro Diario, desde 01/12/2013 hasta 31/12/2013				
Asiento Nro.	Nro. Cuenta	Cuenta	Debito	Credito
100000000	1.1.1.01	Caja	1,000.00	0.00
100000000	1.1.1.02	Banco de Machala	5,000.00	0.00
100000000	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	3,000.00	0.00
100000000	1.1.3.01.01	Melaza	19.00	0.00
100000000	1.1.3.01.02	Sal mineral	50.00	0.00
100000000	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	40.00	0.00
100000000	1.1.3.01.05	Cono de arroz	36.00	0.00
100000000	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	2,000.00	0.00
100000000	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	180.00	0.00
100000000	1.1.3.02.01	Fertagyl 5ml	12.40	0.00
100000000	1.1.3.02.02	Trifect forte	14.00	0.00
100000000	1.1.3.02.03	Leptospirosis	2.40	0.00
100000000	1.1.3.02.05	Hormonipra	8.54	0.00
100000000	1.1.3.02.06	Sellador Ubres	51.00	0.00
100000000	1.1.3.02.07	Tramicin 500ml	21.10	0.00
100000000	1.1.3.03.01	Yodo foros	9.78	0.00
100000000	1.1.3.03.02	Detergente desinfecta	9.75	0.00
100000000	1.1.3.04.02	Abono Gallinaza	74.50	0.00
100000000	1.1.3.04.03	Urea	260.00	0.00
100000000	1.1.3.05.01	Pajuelas Holstein (Nacional)	4,000.00	0.00
100000000	1.2.1.01.01	Terrenos	208,000.00	0.00
100000000	1.2.1.02.01	Casa	15,000.00	0.00
100000000	1.2.1.02.02	Establo	25,000.00	0.00
100000000	1.2.1.02.03	Bodega	1,000.00	0.00
100000000	1.2.1.02.04	Fábrica	5,000.00	0.00
100000000	1.2.1.04.01	Ordeñadora Mecánica	7,000.00	0.00
100000000	1.2.1.04.02	Termo de inseminación	2,500.00	0.00
100000000	1.2.1.04.03	Cantarillas de acero	960.00	0.00
100000000	1.2.1.04.04	Cantarillas de plástico	160.00	0.00
100000000	1.2.1.04.05	Cerca Eléctrica	2,000.00	0.00
100000000	1.2.1.04.06	Picadora de Hierva	2,000.00	0.00
100000000	1.2.1.04.07	Alambrados	1,000.00	0.00
100000000	1.2.1.04.08	Tubería de Agua	3,000.00	0.00

100000000	1.2.1.04.09	Aspersores	1,000.00	0.00
100000000	1.2.1.04.10	Herramientas	1,000.00	0.00
100000000	1.2.1.06.01	Tina pasteurizadora	1,800.00	0.00
100000000	1.2.1.06.02	Tina para cuajo	700.00	0.00
100000000	1.2.1.06.03	Artesa para prensar	1,000.00	0.00
100000000	1.2.1.06.04	Moldes grandes para prensar	420.00	0.00
100000000	1.2.1.06.05	Moldes pequeños para prensar	100.00	0.00
100000000	1.2.1.06.06	Paleta	80.00	0.00
100000000	1.2.1.06.07	Lira	60.00	0.00
100000000	1.2.1.06.08	Congeladores	2,400.00	0.00
100000000	1.2.1.06.09	Tanques Plásticos	120.00	0.00
100000000	1.2.1.06.10	Quemador	150.00	0.00
100000000	1.2.1.06.11	Bandejas	280.00	0.00
100000000	1.2.1.06.12	Termómetro	80.00	0.00
100000000	1.2.1.06.13	Balanza	30.00	0.00
100000000	1.2.1.08.01	Vehículo	20,000.00	0.00
100000000	1.2.1.10.01	Vacas en producción	36,000.00	0.00
100000000	1.2.1.10.02	Vacas preñadas y en producción	10,800.00	0.00
100000000	1.2.1.10.03	Vacas Preñadas y secas	2,700.00	0.00
100000000	1.2.1.10.04	Vaonas Preñadas	14,400.00	0.00
100000000	1.2.1.10.05	Vaonas	800.00	0.00
100000000	1.2.1.10.06	Toretos	300.00	0.00
100000000	1.2.1.10.07	Reproductores	400.00	0.00
100000000	1.2.1.10.08	Caballos	250.00	0.00
100000000	1.2.1.10.09	Gallinas	600.00	0.00
100000000	1.2.1.10.10	Cerdos	1,000.00	0.00
100000000	1.2.1.10.11	Cuyes	5,000.00	0.00
100000000	1.2.2.01.01	Cilindros de Gas	25.00	0.00
100000000	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	2,000.00
100000000	3.1.1.02	Capital	0.00	387,903.47
100000000	=====	01/12/2013. P/r el Estado de Situación Inicial de la Hacienda PACAY	389,903.47	389,903.47
0	=			
0			0.00	0.00
100000001	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000001	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000001	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000001	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000001	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000001	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000001	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000001	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000001	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000001	=====	01/12/2013. P/r costo de producción de 480 litros de leche =====	43.02	43.02
	=			

0			0.00	0.00
100000002	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000002	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000002	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000002	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000002	=====	01/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco	24.44	24.44
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000003	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	192.00	0.00
100000003	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	192.00
100000003	=====	01/12/2013. P/r la venta de 480 litros de leche a un valor de 0.40 ct	192.00	192.00
	=			
0			0.00	0.00
100000004	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	315.60	0.00
100000004	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	315.60
100000004	=====	01/12/2013. P/r la compra de Leche 789 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	315.60	315.60
	=			
0			0.00	0.00
100000005	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	19.00	0.00
100000005	1.1.3.10.01	Sal crisal	77.50	0.00
100000005	1.1.4.01	IVA Compras	11.58	0.00
100000005	1.1.1.01	Caja	0.00	108.08
100000005	=====	01/12/2013. P/r la compra de materia prima para la elaboración de que	108.08	108.08
	=			
0			0.00	0.00
100000006	1.2.2.01.01	Cilindros de Gas	25.00	0.00
100000006	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00
100000006	=====	01/12/2013. P/r la compra de 10 cilindros de gas a \$ 2.50 c/u	25.00	25.00
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000007	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000007	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000007	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000007	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000007	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000007	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000007	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000007	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000007	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000007	=====	02/12/2013. P/r. el costos de Producción de 465 litros de leche	43.02	43.02
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000008	5.2.1.04.03	Costo por alimentación	24.44	0.00

		semovientes		
100000008	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000008	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000008	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000008	=====	02/12/2013. P/r el costo de	24.44	24.44
	=	alimento para ganado seco		
		=====		
0			0.00	0.00
100000009	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	186.00	0.00
100000009	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	186.00
100000009	=====	02/12/2013. P/r la venta de	186.00	186.00
	=	465 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
0			0.00	0.00
100000010	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	303.60	0.00
100000010	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	303.60
100000010	=====	02/12/2013. P/r la compra de	303.60	303.60
	=	Leche 759 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
0			0.00	0.00
100000011	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	632.07	0.00
		proceso Queso		
100000011	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	619.20
100000011	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	2.95
100000011	1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	9.92
100000011	=====	02/12/2013. P/r materia prima	632.07	632.07
	=	a Inventario de productos en		
		proceso =		
0			0.00	0.00
100000012	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	30.97	0.00
		proceso Queso		
100000012	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	30.97
100000012	=====	02/12/2013. P/r mano de obra	30.97	30.97
	=	directa a Inventario de		
		productos en pro		
0			0.00	0.00
100000013	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	6.33	0.00
		proceso Queso		
100000013	5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.33
100000013	5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	1.00
100000013	5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	5.00
100000013	=====	02/12/2013. P/r CIF a	6.33	6.33
	=	Inventario de productos en		
		proceso =====		
0			0.00	0.00
100000014	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	4.42	0.00
		proceso Queso		
100000014	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina	0.00	0.44
		Pasteurizadora		
100000014	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para	0.00	0.16
		cuajo		
100000014	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para	0.00	0.24
		prensar		

100000014	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.00	0.20
100000014	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.00	0.04
100000014	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.04
100000014	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.02
100000014	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	2.32
100000014	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.00	0.20
100000014	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.14
100000014	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.46
100000014	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.12
100000014	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.00	0.04
100000014	=====	02/12/2013. P/r CIF depreciaciones a Inventario de productos en proce	4.42	4.42
0	=			
0			0.00	0.00
100000015	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	673.79	0.00
100000015	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	0.00	673.79
100000015	=====	02/12/2013. P/r el Inv. de productos en proceso a Inv. Productos Term	673.79	673.79
0	=			
0			0.00	0.00
100000016	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	673.79	0.00
100000016	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	0.00	673.79
100000016	=====	02/12/2013. P/r el costo de queso =====	673.79	673.79
0	=			
0			0.00	0.00
100000017	4.1.1.01.02	Venta de queso	1,019.20	0.00
100000017	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	673.79
100000017	4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	345.41
100000017	=====	02/12/2013. P/r la venta de 728 libras de queso a \$ 1.40 la libra =	1,019.20	1,019.20
	=			
			0.00	0.00
100000018	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	1,019.20	0.00
100000018	4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	1,019.20
100000018	=====	02/12/2013. P/r el asiento de cierre de la venta de queso del 1 y 2 D	1,019.20	1,019.20
	=			
			0.00	0.00
100000019	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.44	0.00
100000019	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.16	0.00
100000019	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.24	0.00
100000019	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.20	0.00
100000019	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes	0.04	0.00

		pequeños para pre		
100000019	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.04	0.00
100000019	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.02	0.00
100000019	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	2.32	0.00
100000019	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.20	0.00
100000019	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.14	0.00
100000019	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.46	0.00
100000019	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.12	0.00
100000019	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.04	0.00
100000019	1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteuriz	0.00	0.44
100000019	1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuaj	0.00	0.16
100000019	1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para pr	0.00	0.24
100000019	1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes	0.00	0.20
100000019	1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeño	0.00	0.04
100000019	1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta	0.00	0.04
100000019	1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira	0.00	0.02
100000019	1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de Congeladores	0.00	2.32
100000019	1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.20
100000019	1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.14
100000019	1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	0.00	0.46
100000019	1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.12
100000019	1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.04
100000019	=====	02/12/2013. P/r depreciaciones acumuladas =====	4.42	4.42
0			0.00	0.00
100000020	5.1.1.01	Combustible	22.32	0.00
100000020	1.1.4.01	IVA Compras	2.68	0.00
100000020	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00
100000020	=====	02/12/2013. P/r el consumo de combustible para el vehículo =====	25.00	25.00
0			0.00	0.00
100000021	5.1.2.02	Viaticos	20.00	0.00
100000021	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
100000021	=====	02/12/2013. P/r el pago de la alimentacion del día de la venta de que	20.00	20.00
0			0.00	0.00
100000022	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00

100000022	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000022	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000022	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000022	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000022	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000022	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000022	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000022	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000022	=====	03/12/2013. P/r. Costo de	43.02	43.02
	=	Producción de 462 litros de		
		leche =====		
0			0.00	0.00
100000023	5.2.1.04.03	Costo por alimentación	24.44	0.00
		semovientes		
100000023	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000023	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000023	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000023	=====	03/12/2013. P/r el costo de	24.44	24.44
	=	alimento para ganado seco		
		=====		
			0.00	0.00
100000024	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	184.80	0.00
100000024	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	184.80
100000024	=====	03/12/2013. P/r la venta de	184.80	184.80
	=	462 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
			0.00	0.00
100000025	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	309.60	0.00
100000025	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	309.60
100000025	=====	03/12/2013. P/r la compra de	309.60	309.60
	=	Leche 774 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
			0.00	0.00
100000026	1.1.3.02.08	Post Part (Oxitocina)	9.51	0.00
100000026	1.1.3.02.09	Vitasel Fertilidad	12.50	0.00
100000026	1.1.3.02.10	Seismín	10.71	0.00
100000026	1.1.3.02.11	Ovarelyn	35.27	0.00
100000026	1.1.3.02.12	Loción Podal	6.51	0.00
100000026	1.1.3.02.13	Lepecef Zonospray	7.59	0.00
100000026	1.1.3.02.14	Orbenin Extra 7ml	41.02	0.00
100000026	1.1.3.02.15	Spectramast 10ml	42.86	0.00
100000026	1.1.4.01	IVA Compras	19.92	0.00
100000026	1.1.1.02	Banco de Machala	0.00	185.89
100000026	=====	03/12/2013. P/r compra de	185.89	185.89
	=	medicina para el ganado en		
		BIOMICROLAB se c		
0			0.00	0.00
100000027	1.1.3.06.01	Catéter para Inseminación	8.93	0.00
100000027	1.1.3.06.04	Guantes	2.23	0.00

100000027	1.1.3.06.03	Jeringuillas	8.04	0.00
100000027	1.1.4.01	IVA Compras	2.30	0.00
100000027	1.1.1.01	Caja	0.00	21.50
100000027	=====	03/12/2013. P/r compra de suministros para la ganadería • BALSECA & B	21.50	21.50
0	=		0.00	0.00
100000028	1.1.3.04.01	Semillas RayGrass Abundant	7.21	0.00
100000028	1.1.1.01	Caja	0.00	7.21
100000028	=====	03/12/2013. P/r compra de semillas raygrass • AGROSAD CÍA. LTDA. ===	7.21	7.21
0	=		0.00	0.00
100000029	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000029	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000029	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000029	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000029	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000029	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000029	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000029	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000029	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000029	=====	04/12/2013. P/r. Costos de Producción de 456 litros de leche =====	43.02	43.02
0	=		0.00	0.00
100000030	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000030	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000030	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000030	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000030	=====	04/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	24.44	24.44
0	=		0.00	0.00
100000031	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	182.40	0.00
100000031	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	182.40
100000031	=====	04/12/2013. P/r la venta de 456 litros de leche a un valor de 0.40 ct	182.40	182.40
0	=		0.00	0.00
100000032	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	306.00	0.00
100000032	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	306.00
100000032	=====	04/12/2013. P/r la compra de Leche 765 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	306.00	306.00
0	=		0.00	0.00
100000033	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000033	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000033	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03

100000033	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000033	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000033	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000033	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000033	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000033	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000033	=====	05/12/2013. P/r. Costo de	43.02	43.02
	=	Producción de 450 litros de		
		leche =====		
0			0.00	0.00
100000034	5.2.1.04.03	Costo por alimentación	24.44	0.00
		semovientes		
100000034	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000034	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000034	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000034	=====	05/12/2013. P/r el costo de	24.44	24.44
	=	alimento para ganado seco		
		=====		
0			0.00	0.00
100000035	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	180.00	0.00
100000035	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	180.00
100000035	=====	05/12/2013. P/r la venta de	180.00	180.00
	=	450 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
0			0.00	0.00
100000036	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	308.40	0.00
100000036	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	308.40
100000036	=====	05/12/2013. P/r la compra de	308.40	308.40
	=	Leche 771 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
0			0.00	0.00
100000037	1.1.1.01	Caja	800.00	0.00
100000037	1.1.1.02	Banco de Machala	0.00	800.00
100000037	=====	05/12/2013. P/r retiro de	800.00	800.00
	=	\$ 800.00 de la cuenta del		
		Banco de Machala		
0			0.00	0.00
100000038	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	35.71	0.00
100000038	1.1.3.01.05	Cono de arroz	64.29	0.00
100000038	1.1.4.01	IVA Compras	12.00	0.00
100000038	1.1.1.01	Caja	0.00	112.00
100000038	=====	05/12/2013. P/r la compra de 2	112.00	112.00
	=	qq de Harina y 6 qq de Cono de		
		Arroz d		
0			0.00	0.00
100000039	5.2.1.06.01	Mano de obra indirecta	45.00	0.00
100000039	1.1.1.01	Caja	0.00	45.00
100000039	=====	05/12/2013. P/r pago de 3	45.00	45.00
	=	jornaleros a 15.00 c/u para		
		trabajos en gen		

0			0.00	0.00
100000040	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000040	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000040	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000040	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000040	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000040	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000040	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000040	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000040	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000040	=====	06/12/2013. P/r. Costo de	43.02	43.02
	=	Producción de 437 litros de		
		leche =====		
0			0.00	0.00
100000041	5.2.1.04.03	Costo por alimentación	24.44	0.00
		semovientes		
100000041	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000041	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000041	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000041	=====	06/12/2013. P/r el costo de	24.44	24.44
	=	alimento para ganado seco		
		=====		
0			0.00	0.00
100000042	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	174.80	0.00
100000042	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	174.80
100000042	=====	06/12/2013. P/r la venta de	174.80	174.80
	=	437 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
0			0.00	0.00
100000043	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	307.20	0.00
100000043	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	307.20
100000043	=====	06/12/2013. P/r la compra de	307.20	307.20
	=	Leche 768 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
0			0.00	0.00
100000044	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	1,252.71	0.00
		proceso Queso		
100000044	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	1,231.20
100000044	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	5.85
100000044	1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	15.66
100000044	=====	06/12/2013. P/r materia prima	1,252.71	1,252.71
	=	a Inventario de productos en		
		proceso =		
0			0.00	0.00
100000045	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	61.94	0.00
		proceso Queso		
100000045	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	61.94
100000045	=====	06/12/2013. P/r mano de obra	61.94	61.94
	=	directa a Inventario de		
		productos en pro		
0			0.00	0.00

100000046	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	12.67	0.00
100000046	5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.67
100000046	5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	2.00
100000046	5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	10.00
100000046	=====	06/12/2013. P/r CIF a Inventario de productos en proceso =====	12.67	12.67
0			0.00	0.00
100000047	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	8.84	0.00
100000047	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.00	0.88
100000047	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.00	0.32
100000047	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.00	0.48
100000047	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.00	0.40
100000047	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.00	0.08
100000047	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.08
100000047	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.04
100000047	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	4.64
100000047	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.00	0.40
100000047	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.28
100000047	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.92
100000047	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.24
100000047	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.00	0.08
100000047	=====	06/12/2013. P/r CIF depreciaciones a Inventario de productos en proce	8.84	8.84
0			0.00	0.00
100000048	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	1,336.16	0.00
100000048	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	0.00	1,336.16
100000048	=====	06/12/2013. P/r el Inv. de productos en proceso a Inv. Productos Term	1,336.16	1,336.16
0			0.00	0.00
100000049	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	1,981.00	0.00
100000049	4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	1,981.00
100000049	=====	06/12/2013. P/r la venta de 1415 libras de queso a \$ 1.40 la libra	1,981.00	1,981.00
0			0.00	0.00
100000050	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	1,336.16	0.00
100000050	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	0.00	1,336.16
100000050	=====	06/12/2013. P/r el Inv. Productos terminados a Costo de venta =====	1,336.16	1,336.16

0			0.00	0.00
100000051	4.1.1.01.02	Venta de queso	1,981.00	0.00
100000051	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	1,336.16
100000051	4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	644.84
100000051	=====	06/12/2013. P/r el asiento de cierre de la venta de queso del 1 y 2 D	1,981.00	1,981.00
0			0.00	0.00
100000052	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.88	0.00
100000052	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.32	0.00
100000052	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.48	0.00
100000052	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.40	0.00
100000052	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.08	0.00
100000052	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.08	0.00
100000052	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.04	0.00
100000052	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	4.64	0.00
100000052	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.40	0.00
100000052	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.28	0.00
100000052	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.92	0.00
100000052	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.24	0.00
100000052	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.08	0.00
100000052	1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteuriz	0.00	0.88
100000052	1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuaj	0.00	0.32
100000052	1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para pr	0.00	0.48
100000052	1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes	0.00	0.40
100000052	1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeño	0.00	0.08
100000052	1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta	0.00	0.08
100000052	1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira	0.00	0.04
100000052	1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de Congeladores	0.00	4.64
100000052	1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.40
100000052	1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.28
100000052	1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	0.00	0.92
100000052	1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.24
100000052	1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.08
100000052	=====	06/12/2013. P/r depreciaciones acumuladas =====	8.84	8.84

0			0.00	0.00
10000053	5.1.1.01	Combustible	17.86	0.00
10000053	1.1.4.01	IVA Compras	2.14	0.00
10000053	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
10000053	=====	06/12/2013. P/r el consumo de combustible para el vehículo	20.00	20.00
	=	=====		
0			0.00	0.00
10000054	5.1.2.02	Viaticos	20.00	0.00
10000054	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
10000054	=====	06/12/2013. P/r el pago de la alimentacion del día	20.00	20.00
	=	=====		
0			0.00	0.00
10000055	1.1.3.01.01	Melaza	17.85	0.00
10000055	1.1.4.01	IVA Compras	2.15	0.00
10000055	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
10000055	=====	07/12/2013. P/ r compra de 60 kilos de melaza a \$ 9.50 c/saco	20.00	20.00
	=	• AGROS		
0			0.00	0.00
10000056	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
10000056	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
10000056	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
10000056	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
10000056	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
10000056	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
10000056	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
10000056	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
10000056	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
10000056	=====	07/12/2013. P/r. Producción de 424 litros de leche	43.02	43.02
	=	=====		
0			0.00	0.00
10000057	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
10000057	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
10000057	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
10000057	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
10000057	=====	07/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco	24.44	24.44
	=	=====		
0			0.00	0.00
10000058	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	169.60	0.00
10000058	5.2.1.06.32	Depreciación de Vehículo	0.00	169.60
10000058	=====	07/12/2013. P/r la venta de 424 litros de leche a un valor de 0.40 ct	169.60	169.60
	=			
0			0.00	0.00
10000059	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	292.80	0.00

100000059	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	292.80
100000059	=====	07/12/2013. P/r la compra de Leche 732 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	292.80	292.80
0			0.00	0.00
100000060	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000060	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000060	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000060	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000060	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000060	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000060	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000060	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000060	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000060	=====	08/12/2013. P/r. Costo de Producción de 435 litros de leche =====	43.02	43.02
0			0.00	0.00
100000061	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000061	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000061	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000061	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000061	=====	08/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	24.44	24.44
0			0.00	0.00
100000062	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	174.00	0.00
100000062	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	174.00
100000062	=====	08/12/2013. P/r la venta de 435 litros de leche a un valor de 0.40 ct	174.00	174.00
0			0.00	0.00
100000063	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	294.00	0.00
100000063	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	294.00
100000063	=====	08/12/2013. P/r la compra de Leche 735 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	294.00	294.00
0			0.00	0.00
100000064	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000064	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000064	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000064	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000064	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000064	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000064	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000064	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000064	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000064	=====	09/12/2013. P/r. Costo de	43.02	43.02

	=	Producción de 427 litros de leche =====		
0			0.00	0.00
100000065	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000065	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000065	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000065	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000065	=====	09/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	24.44	24.44
0			0.00	0.00
100000066	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	170.80	0.00
100000066	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	170.80
100000066	=====	09/12/2013. P/r la venta de 427 litros de leche a un valor de 0.40 ct	170.80	170.80
0			0.00	0.00
100000067	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	294.00	0.00
100000067	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	294.00
100000067	=====	09/12/2013. P/r la compra de Leche 735 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	294.00	294.00
0			0.00	0.00
100000068	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	900.02	0.00
100000068	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	880.80
100000068	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	4.18
100000068	1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	15.04
100000068	=====	09/12/2013. P/r materia prima a Inventario de productos en proceso =	900.02	900.02
0			0.00	0.00
100000069	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	46.45	0.00
100000069	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	46.45
100000069	=====	09/12/2013. P/r mano de obra directa a Inventario de productos en pro	46.45	46.45
0			0.00	0.00
100000070	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	9.50	0.00
100000070	5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.50
100000070	5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	1.50
100000070	5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	7.50
100000070	=====	09/12/2013. P/r CIF a Inventario de productos en proceso =====	9.50	9.50
0			0.00	0.00
100000071	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	6.63	0.00
100000071	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.00	0.66

100000071	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.00	0.24
100000071	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.00	0.36
100000071	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.00	0.30
100000071	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.00	0.06
100000071	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.06
100000071	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.03
100000071	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	3.48
100000071	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.00	0.30
100000071	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.21
100000071	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.69
100000071	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.18
100000071	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.00	0.06
100000071	=====	09/12/2013. P/r CIF depreciaciones a Inventario de productos en proce	6.63	6.63
0	=		0.00	0.00
100000072	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	962.60	0.00
100000072	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	0.00	962.60
100000072	=====	09/12/2013. P/r el Inv. de productos en proceso a Inv. Productos Term	962.60	962.60
0	=		0.00	0.00
100000073	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	1,449.00	0.00
100000073	4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	1,449.00
100000073	=====	09/12/2013. P/r la venta de 1035 libras de queso a \$ 1.40 la libra	1,449.00	1,449.00
0	=		0.00	0.00
100000074	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	962.60	0.00
100000074	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	0.00	962.60
100000074	=====	09/12/2013. P/r el Inv. Productos terminados a Costo de venta =====	962.60	962.60
0	=		0.00	0.00
100000075	4.1.1.01.02	Venta de queso	1,449.00	0.00
100000075	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	962.60
100000075	4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	486.40
100000075	=====	09/12/2013. P/r el asiento de cierre de la venta de queso del 1 y 2 D	1,449.00	1,449.00
0	=		0.00	0.00
100000076	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.66	0.00
100000076	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.24	0.00

100000076	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.36	0.00
100000076	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.30	0.00
100000076	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.06	0.00
100000076	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.06	0.00
100000076	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.03	0.00
100000076	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	3.48	0.00
100000076	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.30	0.00
100000076	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.21	0.00
100000076	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.69	0.00
100000076	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.18	0.00
100000076	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.06	0.00
100000076	1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteuriz	0.00	0.66
100000076	1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuaj	0.00	0.24
100000076	1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para pr	0.00	0.36
100000076	1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes	0.00	0.30
100000076	1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeño	0.00	0.06
100000076	1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta	0.00	0.06
100000076	1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira	0.00	0.03
100000076	1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de Congeladores	0.00	3.48
100000076	1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.30
100000076	1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.21
100000076	1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	0.00	0.69
100000076	1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.18
100000076	1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.06
100000076	=====	09/12/2013. P/r depreciaciones acumuladas =====	6.63	6.63
0	=		0.00	0.00
100000077	5.1.1.01	Combustible	17.86	0.00
100000077	1.1.4.01	IVA Compras	2.14	0.00
100000077	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
100000077	=====	09/12/2013. P/r el consumo de combustible para el vehículo =====	20.00	20.00
0	=		0.00	0.00
100000078	5.1.2.02	Viaticos	20.00	0.00
100000078	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
100000078	=====	09/12/2013. P/r el pago de la alimentacion del día de la venta	20.00	20.00
	=			

		de que		
0			0.00	0.00
100000079	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000079	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000079	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000079	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000079	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000079	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000079	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000079	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000079	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000079	=====	10/12/2013. P/r. Costo de	43.02	43.02
	=	Producción de 420 litros de		
		leche =====		
0			0.00	0.00
100000080	5.2.1.04.03	Costo por alimentación	24.44	0.00
		semovientes		
100000080	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000080	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000080	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000080	=====	10/12/2013. P/r el costo de	24.44	24.44
	=	alimento para ganado seco		
		=====		
0			0.00	0.00
100000081	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	168.00	0.00
100000081	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	168.00
100000081	=====	10/12/2013. P/r la venta de	168.00	168.00
	=	420 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
0			0.00	0.00
100000082	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	288.00	0.00
100000082	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	288.00
100000082	=====	10/12/2013. P/r la compra de	288.00	288.00
	=	Leche 720 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
0			0.00	0.00
100000083	1.2.1.10.05	Vaonas	150.00	0.00
100000083	3.2.1.02	Utilidad por Nacimiento de	0.00	150.00
		semoviente.		
100000083	=====	10/12/2013. P/r Nacimiento de	150.00	150.00
	=	semoviente (vacona)		
		=====		
0			0.00	0.00
100000084	5.2.1.06.01	Mano de obra indirecta	45.00	0.00
100000084	1.1.1.01	Caja	0.00	45.00
100000084	=====	10/12/2013. P/r pago de 3	45.00	45.00
	=	jornaleros a 15.00 c/u para		
		trabajos en gen		
0			0.00	0.00
100000085	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00

100000085	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000085	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000085	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000085	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000085	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000085	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000085	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000085	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000085	=====	11/12/2013. P/r. Costo de	43.02	43.02
	=	Producción de 405 litros de		
		leche =====		
0			0.00	0.00
100000086	5.2.1.04.03	Costo por alimentación	24.44	0.00
		semovientes		
100000086	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000086	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000086	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000086	=====	11/12/2013. P/r el costo de	24.44	24.44
	=	alimento para ganado seco		
		=====		
0			0.00	0.00
100000087	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	162.00	0.00
100000087	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	162.00
100000087	=====	11/12/2013. P/r la venta de	162.00	162.00
	=	405 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
0			0.00	0.00
100000088	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	290.40	0.00
100000088	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	290.40
100000088	=====	11/12/2013. P/r la compra de	290.40	290.40
	=	Leche 726 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
0			0.00	0.00
100000089	1.1.3.01.02	Sal mineral	44.64	0.00
100000089	1.1.3.01.05	Cono de arroz	64.29	0.00
100000089	1.1.4.01	IVA Compras	13.07	0.00
100000089	1.1.1.01	Caja	0.00	122.00
100000089	=====	12/12/2013. P/r compra de 50	122.00	122.00
	=	kilos de Sal mineral •		
		AGROSAD CÍA. LTDA		
0			0.00	0.00
100000090	1.1.3.02.17	Parex	25.71	0.00
100000090	1.1.3.02.18	Extosul	21.43	0.00
100000090	1.1.4.01	IVA Compras	5.66	0.00
100000090	1.1.1.02	Banco de Machala	0.00	52.80
100000090	=====	12/12/2013. P/r compra de	52.80	52.80
	=	medicina para el ganado		
		cheque 59 BIOMICROL		
0			0.00	0.00
100000091	1.2.2.01.01	Cilindros de Gas	25.00	0.00

100000091	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00
100000091	=====	12/12/2013. P/r compra de 10 cilindros de gas a \$ 2.50 c/u	25.00	25.00
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000092	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000092	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000092	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000092	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000092	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000092	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000092	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000092	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000092	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000092	=====	12/12/2013. P/r. Costo de Producción de 390 litros de leche	43.02	43.02
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000093	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000093	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000093	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000093	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000093	=====	12/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco	24.44	24.44
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000094	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	156.00	0.00
100000094	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	156.00
100000094	=====	12/12/2013. P/r la venta de 390 litros de leche a un valor de 0.40 ct	156.00	156.00
	=			
0			0.00	0.00
100000095	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	286.80	0.00
100000095	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	286.80
100000095	=====	12/12/2013. P/r la compra de Leche 717 Litros de Leche a 0.40 ctvs	286.80	286.80
	=			
0			0.00	0.00
100000096	5.1.1.10	Gasto por inseminación artificial	121.71	0.00
100000096	1.1.3.02.11	Ovarelyn	0.00	19.21
100000096	1.1.3.06.01	Catéter para Inseminación	0.00	2.00
100000096	1.1.3.06.04	Guantes	0.00	0.50
100000096	1.1.3.05.01	Pajuelas Holstein (Nacional)	0.00	100.00
100000096	=====	12/12/2013. P/r la inseminación a 10 vacas de la Hacienda	121.71	121.71
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000097	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00

100000097	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000097	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000097	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000097	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000097	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000097	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000097	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000097	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000097	=====	13/12/2013. P/r. Costo de	43.02	43.02
	=	Producción de 402 litros de		
		leche =====		
0			0.00	0.00
100000098	5.2.1.04.03	Costo por alimentación	24.44	0.00
		semovientes		
100000098	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000098	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000098	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000098	=====	13/12/2013. P/r el costo de	24.44	24.44
	=	alimento para ganado seco		
		=====		
0			0.00	0.00
100000099	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	35.71	0.00
100000099	1.1.4.01	IVA Compras	4.29	0.00
100000099	1.1.4.01	IVA Compras	0.00	40.00
100000099	=====	13/12/2013. P/r la compra de 2	40.00	40.00
	=	quintales de Harina de Maiz		
		=====		
0			0.00	0.00
100000100	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	180.00	0.00
100000100	1.1.1.01	Caja	0.00	180.00
100000100	=====	13/12/2013. P/r la compra de	180.00	180.00
	=	50 quintales de Maralfalfa para		
		el ganad		
0			0.00	0.00
100000101	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	160.80	0.00
100000101	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	160.80
100000101	=====	13/12/2013. P/r la venta de	160.80	160.80
	=	402 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
0			0.00	0.00
100000102	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	289.20	0.00
100000102	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	289.20
100000102	=====	13/12/2013. P/r la compra de	289.20	289.20
	=	Leche 723 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
0			0.00	0.00
100000103	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	1,174.75	0.00
		proceso Queso		
100000103	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	1,154.40
100000103	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	5.47

100000103	1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	14.88
100000103	=====	13/12/2013. P/r materia prima a Inventario de productos en proceso =	1,174.75	1,174.75
0			0.00	0.00
100000104	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	61.94	0.00
100000104	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	61.94
100000104	=====	13/12/2013. P/r mano de obra directa a Inventario de productos en pro	61.94	61.94
0			0.00	0.00
100000105	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	12.67	0.00
100000105	5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.67
100000105	5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	2.00
100000105	5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	10.00
100000105	=====	13/12/2013. P/r CIF a Inventario de productos en proceso =====	12.67	12.67
0			0.00	0.00
100000106	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	8.84	0.00
100000106	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.00	0.88
100000106	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.00	0.32
100000106	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.00	0.48
100000106	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.00	0.40
100000106	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.00	0.08
100000106	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.08
100000106	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.04
100000106	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	4.64
100000106	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.00	0.40
100000106	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.28
100000106	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.92
100000106	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.24
100000106	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.00	0.08
100000106	=====	13/12/2013. P/r CIF depreciaciones a Inventario de productos en proce	8.84	8.84
0			0.00	0.00
100000107	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	1,258.20	0.00
100000107	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	0.00	1,258.20
100000107	=====	13/12/2013. P/r el Inv. de productos en proceso a Inv. Productos Term	1,258.20	1,258.20
0			0.00	0.00

100000108	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	1,916.60	0.00
100000108	4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	1,916.60
100000108	=====	13/12/2013. P/r la venta de	1,916.60	1,916.60
	=	1369 libras de queso a \$ 1.40		
		la libra		
0			0.00	0.00
100000109	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	1,258.20	0.00
100000109	1.1.3.12.01	Inventario de productos	0.00	1,258.20
		terminados Queso		
100000109	=====	13/12/2013. P/r el Inv.	1,258.20	1,258.20
	=	Productos terminados a Costo		
		de venta =====		
0			0.00	0.00
100000110	4.1.1.01.02	Venta de queso	1,916.60	0.00
100000110	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	1,258.20
100000110	4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	658.40
100000110	=====	13/12/2013. P/r el asiento de	1,916.60	1,916.60
	=	cierre de la venta de queso del		
		1 y 2 D		
0			0.00	0.00
100000111	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina	0.88	0.00
		Pasteurizadora		
100000111	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para	0.32	0.00
		cuajo		
100000111	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para	0.48	0.00
		presar		
100000111	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes	0.40	0.00
		grandes para pre		
100000111	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes	0.08	0.00
		pequeños para pre		
100000111	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.08	0.00
100000111	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.04	0.00
100000111	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	4.64	0.00
100000111	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques	0.40	0.00
		plásticos		
100000111	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.28	0.00
100000111	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.92	0.00
100000111	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.24	0.00
100000111	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.08	0.00
100000111	1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de	0.00	0.88
		Tina Pasteuriz		
100000111	1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de	0.00	0.32
		Tina para cuaj		
100000111	1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de	0.00	0.48
		Artesa para pr		
100000111	1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de	0.00	0.40
		Moldes grandes		
100000111	1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de	0.00	0.08
		Moldes pequeño		
100000111	1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de	0.00	0.08
		Paleta		
100000111	1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de	0.00	0.04
		Lira		
100000111	1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de	0.00	4.64

		Congeladores		
100000111	1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.40
100000111	1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.28
100000111	1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	0.00	0.92
100000111	1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.24
100000111	1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.08
100000111	=====	13/12/2013. P/r depreciaciones acumuladas =====	8.84	8.84
0	=		0.00	0.00
100000112	5.2.1.06.05	Veterinario	100.00	0.00
100000112	1.1.1.02	Banco de Machala	0.00	100.00
100000112	=====	13/12/2013. P/r pago de veterinario del día 13 de Diciembre de 2013 c	100.00	100.00
0	=		0.00	0.00
100000113	5.1.1.01	Combustible	22.32	0.00
100000113	1.1.4.01	IVA Compras	2.68	0.00
100000113	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00
100000113	=====	13/12/2013. P/r el consumo de combustible para el vehículo =====	25.00	25.00
0	=		0.00	0.00
100000114	5.1.2.02	Viaticos	20.00	0.00
100000114	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
100000114	=====	13/12/2013. P/r el pago de la alimentacion del día de la venta de que	20.00	20.00
0	=		0.00	0.00
100000115	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000115	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000115	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000115	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000115	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000115	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000115	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000115	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000115	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000115	=====	14/12/2013. P/r. Costo de Producción de 403 litros de leche =====	43.02	43.02
0	=		0.00	0.00
100000116	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000116	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000116	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000116	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57

100000116	=====	14/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco	24.44	24.44
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000117	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	161.20	0.00
100000117	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	161.20
100000117	=====	14/12/2013. P/r la venta de 403 litros de leche a un valor de 0.40 ct	161.20	161.20
	=			
0			0.00	0.00
100000118	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	290.40	0.00
100000118	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	290.40
100000118	=====	14/12/2013. P/r la compra de Leche 726 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	290.40	290.40
	=			
0			0.00	0.00
100000119	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	33.93	0.00
100000119	1.1.3.10.01	Sal crisal	69.20	0.00
100000119	1.1.4.01	IVA Compras	12.37	0.00
100000119	1.1.1.01	Caja	0.00	115.50
100000119	=====	14/12/2013. P/r la compra de materia prima para la elaboración de que	115.50	115.50
	=			
0			0.00	0.00
100000120	1.1.3.01.01	Melaza	16.96	0.00
100000120	1.1.4.01	IVA Compras	2.04	0.00
100000120	1.1.1.01	Caja	0.00	19.00
100000120	=====	14/12/2013. P/ r compra de 60 kilos de melaza a • AGROSAD CÍA. LTDA	19.00	19.00
	=			
0			0.00	0.00
100000121	1.2.2.01.01	Cilindros de Gas	25.00	0.00
100000121	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00
100000121	=====	14/12/2013. P/r compra de 10 cilindros de gas a \$ 2.50 c/u	25.00	25.00
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000122	1.1.1.02	Banco de Machala	4,449.20	0.00
100000122	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	0.00	4,449.20
100000122	=====	14/12/2013. P/r el cobro del queso vendido desde el 2-6-9 de Diciembre	4,449.20	4,449.20
	=			
0			0.00	0.00
100000123	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	51.76	0.00
100000123	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000123	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000123	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000123	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000123	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000123	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75

100000123	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000123	1.1.3.02.17	Parex	0.00	7.49
100000123	1.1.3.02.18	Extosul	0.00	1.25
100000123	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000123	=====	15/12/2013. P/r. Costo de	51.76	51.76
	=	Producción de 387 litros de		
		leche =====		
0			0.00	0.00
100000124	5.2.1.04.03	Costo por alimentación	32.50	0.00
		semovientes		
100000124	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000124	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000124	1.1.3.02.17	Parex	0.00	6.91
100000124	1.1.3.02.18	Extosul	0.00	1.15
100000124	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000124	=====	15/12/2013. P/r el costo de	32.50	32.50
	=	alimento para ganado seco		
		=====		
0			0.00	0.00
100000125	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	154.80	0.00
100000125	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	154.80
100000125	=====	15/12/2013. P/r la venta de	154.80	154.80
	=	387 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
0			0.00	0.00
100000126	1.1.1.02	Banco de Machala	2,577.20	0.00
100000126	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	0.00	2,577.20
100000126	=====	15/12/2013. P/r el cobro de la	2,577.20	2,577.20
	=	leche de la primera quincena		
		del mes d		
0			0.00	0.00
100000127	1.1.1.01	Caja	1,000.00	0.00
100000127	1.1.1.02	Banco de Machala	0.00	1,000.00
100000127	=====	15/12/2013. P/r retiro de	1,000.00	1,000.00
	=	\$1 .000 de la cuenta del Banco		
		de Machala a		
0			0.00	0.00
100000128	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	4,455.60	0.00
100000128	1.1.1.02	Banco de Machala	0.00	4,455.60
100000128	=====	15/12/2013. P/r pago de la	4,455.60	4,455.60
	=	leche en estado natural de la		
		primera quin		
0			0.00	0.00
100000129	1.1.3.07.01	Inventario de producción de	654.04	0.00
		leche		
100000129	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	0.00	654.04
100000129	=====	15/12/2013. P/r el costo de	654.04	654.04
	=	producción lechera a Inv. De		
		Leche de la		
0			0.00	0.00
100000130	5.2.1.01.01	Costo de venta de leche	654.04	0.00

100000130	1.1.3.07.01	Inventario de producción de leche	0.00	654.04
100000130	=====	15/12/2013. P/r el Inv. Leche a costo de venta de leche	654.04	654.04
0	=	=====		
0			0.00	0.00
100000131	4.1.1.01.01	Venta de leche	2,577.20	0.00
100000131	5.2.1.01.01	Costo de venta de leche	0.00	654.04
100000131	4.1.2.04	Utilidad de leche	0.00	1,923.16
100000131	=====	15/12/2013. P/r el cierre de la venta de leche de la primera quincena	2,577.20	2,577.20
0	=			
0			0.00	0.00
100000132	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	279.60	0.00
100000132	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	279.60
100000132	=====	15/12/2013. P/r la compra de Leche 699 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	279.60	279.60
0	=			
0			0.00	0.00
100000133	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000133	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000133	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000133	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000133	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000133	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000133	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000133	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000133	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000133	=====	16/12/2013. P/r. Costo de Producción de 387 litros de leche	43.02	43.02
0	=	=====		
0			0.00	0.00
100000134	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000134	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000134	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000134	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000134	=====	16/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco	24.44	24.44
0	=	=====		
0			0.00	0.00
100000135	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	154.80	0.00
100000135	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	154.80
100000135	=====	16/12/2013. P/r la venta de 387 litros de leche a un valor de 0.40 ct	154.80	154.80
0	=			
0			0.00	0.00
100000136	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	271.20	0.00
100000136	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	271.20
100000136	=====	16/12/2013. P/r la compra de Leche 678 Litros de Leche a	271.20	271.20
0	=			

		0.40 ctvs =		
0			0.00	0.00
100000137	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	859.61	0.00
100000137	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	841.20
100000137	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	3.99
100000137	1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	14.42
100000137	=====	16/12/2013. P/r materia prima a Inventario de productos en proceso =	859.61	859.61
0			0.00	0.00
100000138	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	46.45	0.00
100000138	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	46.45
100000138	=====	16/12/2013. P/r mano de obra directa a Inventario de productos en pro	46.45	46.45
0			0.00	0.00
100000139	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	9.50	0.00
100000139	5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.50
100000139	5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	1.50
100000139	5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	7.50
100000139	=====	16/12/2013. P/r CIF a Inventario de productos en proceso =====	9.50	9.50
0			0.00	0.00
100000140	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	6.63	0.00
100000140	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.00	0.66
100000140	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.00	0.24
100000140	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.00	0.36
100000140	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.00	0.30
100000140	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.00	0.06
100000140	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.06
100000140	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.03
100000140	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	3.48
100000140	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.00	0.30
100000140	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.21
100000140	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.69
100000140	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.18
100000140	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.00	0.06
100000140	=====	16/12/2013. P/r CIF depreciaciones a Inventario de productos en proce	6.63	6.63
0			0.00	0.00

100000141	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	922.19	0.00
100000141	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	0.00	922.19
100000141	=====	16/12/2013. P/r el Inv. de productos en proceso a Inv. Productos Term	922.19	922.19
0	=			
0			0.00	0.00
100000142	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	1,384.60	0.00
100000142	4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	1,384.60
100000142	=====	16/12/2013. P/r la venta de 989 libras de queso a \$ 1.40 la libra =	1,384.60	1,384.60
0	=			
0			0.00	0.00
100000143	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	922.19	0.00
100000143	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	0.00	922.19
100000143	=====	16/12/2013. P/r el Inv. Productos terminados a Costo de venta =====	922.19	922.19
0	=			
0			0.00	0.00
100000144	4.1.1.01.02	Venta de queso	1,384.60	0.00
100000144	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	922.19
100000144	4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	462.41
100000144	=====	16/12/2013. P/r el asiento de cierre de la venta de queso del 1 y 2 D	1,384.60	1,384.60
0	=			
0			0.00	0.00
100000145	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.66	0.00
100000145	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.24	0.00
100000145	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.36	0.00
100000145	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.30	0.00
100000145	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.06	0.00
100000145	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.06	0.00
100000145	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.03	0.00
100000145	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	3.48	0.00
100000145	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.30	0.00
100000145	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.21	0.00
100000145	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.69	0.00
100000145	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.18	0.00
100000145	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.06	0.00
100000145	1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteuriz	0.00	0.66
100000145	1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuaj	0.00	0.24
100000145	1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para pr	0.00	0.36

100000145	1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes	0.00	0.30
100000145	1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeño	0.00	0.06
100000145	1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta	0.00	0.06
100000145	1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira	0.00	0.03
100000145	1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de Congeladores	0.00	3.48
100000145	1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.30
100000145	1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.21
100000145	1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	0.00	0.69
100000145	1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.18
100000145	1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.06
100000145	=====	16/12/2013. P/r depreciaciones acumuladas =====	6.63	6.63
0			0.00	0.00
100000146	5.1.1.01	Combustible	22.32	0.00
100000146	1.1.4.01	IVA Compras	2.68	0.00
100000146	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00
100000146	=====	16/12/2013. P/r el consumo de combustible para el vehículo =====	25.00	25.00
0			0.00	0.00
100000147	5.1.2.02	Viaticos	20.00	0.00
100000147	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
100000147	=====	16/12/2013. P/r el pago de la alimentación del día de la venta de que	20.00	20.00
0			0.00	0.00
100000148	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000148	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000148	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000148	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000148	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000148	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000148	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000148	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000148	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000148	=====	17/12/2013. P/r. Costo de Producción de 375 litros de leche =====	43.02	43.02
0			0.00	0.00
100000149	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000149	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000149	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97

100000149	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000149	=====	17/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco	24.44	24.44
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000150	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	150.00	0.00
100000150	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	150.00
100000150	=====	17/12/2013. P/r la venta de 375 litros de leche a un valor de 0.40 ct	150.00	150.00
	=			
0			0.00	0.00
100000151	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	268.80	0.00
100000151	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	268.80
100000151	=====	17/12/2013. P/r la compra de Leche 672 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	268.80	268.80
	=			
0			0.00	0.00
100000152	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000152	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000152	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000152	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000152	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000152	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000152	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000152	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000152	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000152	=====	18/12/2013. P/r. Costo de produccion de 393 litros de leche	43.02	43.02
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000153	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000153	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000153	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000153	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000153	=====	18/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco	24.44	24.44
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000154	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	157.20	0.00
100000154	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	157.20
100000154	=====	18/12/2013. P/r la venta de 393 litros de leche a un valor de 0.40 ct	157.20	157.20
	=			
0			0.00	0.00
100000155	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	279.60	0.00
100000155	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	279.60
100000155	=====	18/12/2013. P/r la compra de Leche 699 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	279.60	279.60
	=			

0			0.00	0.00
100000156	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000156	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000156	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000156	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000156	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000156	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000156	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000156	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000156	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000156	=====	19/12/2013. P/r. Producción de	43.02	43.02
	=	387 litros de leche =====		
0			0.00	0.00
100000157	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000157	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000157	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000157	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000157	=====	19/12/2013. P/r el costo de	24.44	24.44
	=	alimento para ganado seco =====		
0			0.00	0.00
100000158	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	35.71	0.00
100000158	1.1.4.01	IVA Compras	4.29	0.00
100000158	1.1.1.01	Caja	0.00	40.00
100000158	=====	19/12/2013. P/r la compra de 2	40.00	40.00
	=	qq de Harina de 100 libras =====		
0			0.00	0.00
100000159	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	90.00	0.00
100000159	1.1.1.01	Caja	0.00	90.00
100000159	=====	19/12/2013. P/r compra de	90.00	90.00
	=	Maralfalfa para consumo de		
		ganado =====		
0			0.00	0.00
100000160	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	154.80	0.00
100000160	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	154.80
100000160	=====	19/12/2013. P/r la venta de	154.80	154.80
	=	387 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
			0.00	0.00
100000161	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	315.60	0.00
100000161	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	315.60
100000161	=====	19/12/2013. P/r la compra de	315.60	315.60
	=	Leche 690 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
			0.00	0.00
100000162	5.2.1.06.01	Mano de obra indirecta	45.00	0.00
100000162	1.1.1.01	Caja	0.00	45.00

100000162	=====	19/12/2013. P/r pago de 3 jornaleros a 15.00 c/u para trabajos en gen	45.00	45.00
	=		0.00	0.00
100000163	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000163	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000163	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000163	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000163	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000163	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000163	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000163	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000163	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000163	=====	20/12/2013. P/r. Costo de Producción de 372 litros de leche =====	43.02	43.02
0			0.00	0.00
100000164	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000164	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000164	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000164	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000164	=====	20/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	24.44	24.44
0			0.00	0.00
100000165	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	148.80	0.00
100000165	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	148.80
100000165	=====	20/12/2013. P/r la venta de 372 litros de leche a un valor de 0.40 ct	148.80	148.80
0			0.00	0.00
100000166	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	272.40	0.00
100000166	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	272.40
100000166	=====	20/12/2013. P/r la compra de Leche 681 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	272.40	272.40
0			0.00	0.00
100000167	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	1,116.12	0.00
100000167	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	1,096.80
100000167	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	5.21
100000167	1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	14.11
100000167	=====	20/12/2013. P/r materia prima a Inventario de productos en proceso =	1,116.12	1,116.12
0			0.00	0.00
100000168	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	61.94	0.00
100000168	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	61.94
100000168	=====	20/12/2013. P/r mano de obra	61.94	61.94

	=	directa a Inventario de productos en pro		
0			0.00	0.00
100000169	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	12.67	0.00
100000169	5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.67
100000169	5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	2.00
100000169	5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	10.00
100000169	=====	20/12/2013. P/r CIF a Inventario de productos en proceso =====	12.67	12.67
0			0.00	0.00
100000170	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	8.84	0.00
100000170	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.00	0.88
100000170	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.00	0.32
100000170	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.00	0.48
100000170	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.00	0.40
100000170	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.00	0.08
100000170	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.08
100000170	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.04
100000170	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	4.64
100000170	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.00	0.40
100000170	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.28
100000170	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.92
100000170	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.24
100000170	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.00	0.08
100000170	=====	20/12/2013. P/r CIF depreciaciones a Inventario de productos en proce	8.84	8.84
0			0.00	0.00
100000171	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	1,199.57	0.00
100000171	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	0.00	1,199.57
100000171	=====	20/12/2013. P/r el Inv. de productos en proceso a Inv. Productos Term	1,199.57	1,199.57
0			0.00	0.00
100000172	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	1,801.80	0.00
100000172	4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	1,801.80
100000172	=====	20/12/2013. P/r la venta de 1287 libras de queso a \$ 1.40 la libra	1,801.80	1,801.80
0			0.00	0.00
100000173	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	1,199.57	0.00
100000173	1.1.3.12.01	Inventario de productos	0.00	1,199.57

		terminados Queso		
100000173	=====	20/12/2013. P/r el Inv. Productos terminados a Costo de venta =====	1,199.57	1,199.57
0	=		0.00	0.00
100000174	4.1.1.01.02	Venta de queso	1,801.80	0.00
100000174	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	1,199.57
100000174	4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	602.23
100000174	=====	20/12/2013. P/r el asiento de cierre de la venta de queso del 1 y 2 D	1,801.80	1,801.80
0	=		0.00	0.00
100000175	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.88	0.00
100000175	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.32	0.00
100000175	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.48	0.00
100000175	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.40	0.00
100000175	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.08	0.00
100000175	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.08	0.00
100000175	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.04	0.00
100000175	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	4.64	0.00
100000175	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.40	0.00
100000175	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.28	0.00
100000175	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.92	0.00
100000175	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.24	0.00
100000175	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.08	0.00
100000175	1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteuriz	0.00	0.88
100000175	1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuaj	0.00	0.32
100000175	1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para pr	0.00	0.48
100000175	1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes	0.00	0.40
100000175	1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeño	0.00	0.08
100000175	1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta	0.00	0.08
100000175	1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira	0.00	0.04
100000175	1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de Congeladores	0.00	4.64
100000175	1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.40
100000175	1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.28
100000175	1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	0.00	0.92
100000175	1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.24

100000175	1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.08
100000175	=====	20/12/2013. P/r depreciaciones acumuladas =====	8.84	8.84
0			0.00	0.00
100000176	5.1.1.01	Combustible	22.32	0.00
100000176	1.1.4.01	IVA Compras	2.68	0.00
100000176	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00
100000176	=====	20/12/2013. P/r el consumo de combustible para el vehículo =====	25.00	25.00
0			0.00	0.00
100000177	5.1.2.02	Viaticos	20.00	0.00
100000177	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
100000177	=====	20/12/2013. P/r el pago de la alimentacion del día de la venta de que	20.00	20.00
0			0.00	0.00
100000178	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000178	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000178	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000178	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000178	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000178	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000178	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000178	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000178	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000178	=====	21/12/2013. P/r. Costo de Producción de 366 litros de leche =====	43.02	43.02
0			0.00	0.00
100000179	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000179	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000179	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000179	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000179	=====	21/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	24.44	24.44
0			0.00	0.00
100000180	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	146.40	0.00
100000180	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	146.40
100000180	=====	21/12/2013. P/r la venta de 366 litros de leche a un valor de 0.40 ct	146.40	146.40
0			0.00	0.00
100000181	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	266.40	0.00
100000181	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	266.40
100000181	=====	21/12/2013. P/r la compra de Leche 666 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	266.40	266.40

0			0.00	0.00
100000182	1.2.1.10.05	Vaonas	150.00	0.00
100000182	3.2.1.02	Utilidad por Nacimiento de semoviente.	0.00	150.00
100000182	===== =	21/12/2013. P/r Nacimiento de semoviente (vacona) =====	150.00	150.00
0			0.00	0.00
100000183	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000183	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000183	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000183	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000183	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000183	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000183	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000183	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000183	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000183	===== =	22/12/2013. P/r. Costo de Producción de 375 litros de leche =====	43.02	43.02
0			0.00	0.00
100000184	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000184	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000184	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000184	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000184	===== =	22/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	24.44	24.44
0			0.00	0.00
100000185	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	150.00	0.00
100000185	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	150.00
100000185	===== =	22/12/2013. P/r la venta de 375 litros de leche a un valor de 0.40 ct	150.00	150.00
0			0.00	0.00
100000186	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	268.80	0.00
100000186	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	268.80
100000186	===== =	22/12/2013. P/r la compra de Leche 672 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	268.80	268.80
0			0.00	0.00
100000187	1.1.3.01.01	Melaza	16.96	0.00
100000187	1.1.4.01	IVA Compras	2.04	0.00
100000187	1.1.1.01	Caja	0.00	19.00
100000187	===== =	23/12/2013. P/ r compra de 60 kilos de melaza a • AGROSAD CÍA. LTDA	19.00	19.00
0			0.00	0.00
100000188	1.2.2.01.01	Cilindros de Gas	25.00	0.00

100000188	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00
100000188	=====	23/12/2013. P/r compra de 10 cilindros de gas a \$ 2.50 c/u	25.00	25.00
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000189	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000189	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000189	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000189	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000189	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000189	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000189	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000189	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000189	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000189	=====	23/12/2013. P/r. Costo de Producción de 396 litros de leche	43.02	43.02
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000190	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000190	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000190	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000190	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000190	=====	23/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco	24.44	24.44
	=	=====		
0			0.00	0.00
100000191	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	158.40	0.00
100000191	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	158.40
100000191	=====	23/12/2013. P/r la venta de 396 litros de leche a un valor de 0.40 ct	158.40	158.40
	=			
0			0.00	0.00
100000192	1.1.1.02	Banco de Machala	5,103.00	0.00
100000192	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	0.00	5,103.00
100000192	=====	23/12/2013. P/r el cobro de la venta de queso del 13-16-20 de Diciemb	5,103.00	5,103.00
	=			
0			0.00	0.00
100000193	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	273.60	0.00
100000193	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	273.60
100000193	=====	23/12/2013. P/r la compra de Leche 684 Litros de Leche a 0.40 ctvs	273.60	273.60
	=			
0			0.00	0.00
100000194	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	826.59	0.00
100000194	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	808.80
100000194	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	3.84
100000194	1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	13.95

100000194	=====	23/12/2013. P/r materia prima a Inventario de productos en proceso =	826.59	826.59
0			0.00	0.00
100000195	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	46.45	0.00
100000195	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	46.45
100000195	=====	23/12/2013. P/r mano de obra directa a Inventario de productos en pro	46.45	46.45
0			0.00	0.00
100000196	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	9.50	0.00
100000196	5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.50
100000196	5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	1.50
100000196	5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	7.50
100000196	=====	23/12/2013. P/r CIF a Inventario de productos en proceso =====	9.50	9.50
0			0.00	0.00
100000197	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	6.63	0.00
100000197	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.00	0.66
100000197	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.00	0.24
100000197	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.00	0.36
100000197	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pre	0.00	0.30
100000197	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.00	0.06
100000197	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.06
100000197	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.03
100000197	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	3.48
100000197	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.00	0.30
100000197	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.21
100000197	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.69
100000197	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.18
100000197	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.00	0.06
100000197	=====	23/12/2013. P/r CIF depreciaciones a Inventario de productos en proce	6.63	6.63
0			0.00	0.00
100000198	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	889.17	0.00
100000198	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	0.00	889.17
100000198	=====	23/12/2013. P/r el Inv. de productos en proceso a Inv. Productos Term	889.17	889.17
0			0.00	0.00
100000199	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	1,352.40	0.00

100000199	4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	1,352.40
100000199	=====	23/12/2013. P/r la venta de	1,352.40	1,352.40
	=	966 libras de queso a \$ 1.40 la		
		libra =		
0			0.00	0.00
100000200	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	889.17	0.00
100000200	1.1.3.12.01	Inventario de productos	0.00	889.17
		terminados Queso		
100000200	=====	23/12/2013. P/r el Inv.	889.17	889.17
	=	Productos terminados a Costo		
		de venta =====		
0			0.00	0.00
100000201	4.1.1.01.02	Venta de queso	1,352.40	0.00
100000201	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	889.17
100000201	4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	463.23
100000201	=====	23/12/2013. P/r el asiento de	1,352.40	1,352.40
	=	cierre de la venta de queso del		
		1 y 2 D		
0			0.00	0.00
100000202	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina	0.66	0.00
		Pasteurizadora		
100000202	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para	0.24	0.00
		cuajo		
100000202	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para	0.36	0.00
		prensar		
100000202	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes	0.30	0.00
		grandes para pren		
100000202	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes	0.06	0.00
		pequeños para pre		
100000202	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.06	0.00
100000202	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.03	0.00
100000202	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	3.48	0.00
100000202	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques	0.30	0.00
		plásticos		
100000202	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.21	0.00
100000202	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.69	0.00
100000202	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.18	0.00
100000202	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.06	0.00
100000202	1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de	0.00	0.66
		Tina Pasteuriz		
100000202	1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de	0.00	0.24
		Tina para cuaj		
100000202	1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de	0.00	0.36
		Artesa para pr		
100000202	1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de	0.00	0.30
		Moldes grandes		
100000202	1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de	0.00	0.06
		Moldes pequeño		
100000202	1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de	0.00	0.06
		Paleta		
100000202	1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de	0.00	0.03
		Lira		
100000202	1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de	0.00	3.48
		Congeladores		

100000202	1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.30
100000202	1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.21
100000202	1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	0.00	0.69
100000202	1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.18
100000202	1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.06
100000202	=====	23/12/2013. P/r depreciaciones acumuladas =====	6.63	6.63
0			0.00	0.00
100000203	5.1.1.01	Combustible	22.32	0.00
100000203	1.1.4.01	IVA Compras	2.68	0.00
100000203	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00
100000203	=====	23/12/2013. P/r el consumo de combustible para el vehículo =====	25.00	25.00
0			0.00	0.00
100000204	5.1.2.02	Viaticos	20.00	0.00
100000204	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
100000204	=====	23/12/2013. P/r el pago de la alimentacion del día de la venta de que	20.00	20.00
0			0.00	0.00
100000205	1.1.3.01.02	Sal mineral	44.64	0.00
100000205	1.1.4.01	IVA Compras	5.36	0.00
100000205	1.1.1.01	Caja	0.00	50.00
100000205	=====	24/12/2013. P/r compra de 50 kilos de Sal mineral • AGROSAD CÍA. LTDA	50.00	50.00
0			0.00	0.00
100000206	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000206	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000206	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000206	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000206	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000206	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000206	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000206	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000206	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000206	=====	24/12/2013. P/r. Producción de 393 litros de leche =====	43.02	43.02
0			0.00	0.00
100000207	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000207	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000207	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000207	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000207	=====	24/12/2013. P/r el costo de	24.44	24.44

	=	alimento para ganado seco =====		
0			0.00	0.00
100000208	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	157.20	0.00
100000208	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	157.20
100000208	=====	24/12/2013. P/r la venta de 393 litros de leche a un valor de 0.40 ct	157.20	157.20
	=			
0			0.00	0.00
100000209	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	282.00	0.00
100000209	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	282.00
100000209	=====	24/12/2013. P/r la compra de Leche 705 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	282.00	282.00
	=			
0			0.00	0.00
100000210	5.2.1.06.01	Mano de obra indirecta	45.00	0.00
100000210	1.1.1.01	Caja	0.00	45.00
100000210	=====	24/12/2013. P/r pago de 3 jornaleros a 15.00 c/u para trabajos en gen	45.00	45.00
	=			
0			0.00	0.00
100000211	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000211	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000211	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000211	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000211	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000211	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000211	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000211	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000211	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000211	=====	25/12/2013. P/r.Costo de Producción de 399 litros de leche =====	43.02	43.02
	=			
0			0.00	0.00
100000212	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000212	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000212	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000212	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000212	=====	25/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	24.44	24.44
	=			
0			0.00	0.00
100000213	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	159.60	0.00
100000213	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	159.60
100000213	=====	25/12/2013. P/r la venta de 399 litros de leche a un valor de 0.40 ct	159.60	159.60
	=			
0			0.00	0.00
100000214	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	284.40	0.00

100000214	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	284.40
100000214	=====	25/12/2013. P/r la compra de Leche 711 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	284.40	284.40
0			0.00	0.00
100000215	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000215	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000215	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000215	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000215	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000215	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000215	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000215	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000215	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000215	=====	26/12/2013. P/r. Costo de Producción de 390 litros de leche =====	43.02	43.02
0			0.00	0.00
100000216	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000216	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000216	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000216	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000216	=====	26/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	24.44	24.44
0			0.00	0.00
100000217	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	35.71	0.00
100000217	1.1.4.01	IVA Compras	4.29	0.00
100000217	1.1.1.01	Caja	0.00	40.00
100000217	=====	26/12/2013. P/r la compra de 2 qq de Harina de 100 libras =====	40.00	40.00
0			0.00	0.00
100000218	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	156.00	0.00
100000218	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	156.00
100000218	=====	26/12/2013. P/r la venta de 390 litros de leche a un valor de 0.40 ct	156.00	156.00
0			0.00	0.00
100000219	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	284.40	0.00
100000219	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	284.40
100000219	=====	26/12/2013. P/r la compra de Leche 711 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	284.40	284.40
0			0.00	0.00
100000220	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000220	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000220	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000220	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81

100000220	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000220	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000220	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000220	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000220	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000220	=====	27/12/2013. P/r. Costo de	43.02	43.02
	=	Producción de 393 litros de		
		leche =====		
0			0.00	0.00
100000221	5.2.1.04.03	Costo por alimentación	24.44	0.00
		semovientes		
100000221	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000221	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000221	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000221	=====	27/12/2013. P/r el costo de	24.44	24.44
	=	alimento para ganado seco		
		=====		
0			0.00	0.00
100000222	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	157.20	0.00
100000222	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	157.20
100000222	=====	27/12/2013. P/r la venta de	157.20	157.20
	=	393 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
0			0.00	0.00
100000223	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	284.40	0.00
100000223	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	284.40
100000223	=====	27/12/2013. P/r la compra de	284.40	284.40
	=	Leche 711 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
0			0.00	0.00
100000224	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	1,155.17	0.00
		proceso Queso		
100000224	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	1,135.20
100000224	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	5.40
100000224	1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	14.57
100000224	=====	27/12/2013. P/r materia prima	1,155.17	1,155.17
	=	a Inventario de productos en		
		proceso =		
0			0.00	0.00
100000225	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	61.94	0.00
		proceso Queso		
100000225	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	61.94
100000225	=====	27/12/2013. P/r mano de obra	61.94	61.94
	=	directa a Inventario de		
		productos en pro		
0			0.00	0.00
100000226	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	12.67	0.00
		proceso Queso		
100000226	5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.67
100000226	5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	2.00
100000226	5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	10.00

100000226	=====	27/12/2013. P/r CIF a	12.67	12.67
	=	Inventario de productos en proceso =====		
0			0.00	0.00
100000227	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	8.84	0.00
100000227	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.00	0.88
100000227	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.00	0.32
100000227	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.00	0.48
100000227	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.00	0.40
100000227	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.00	0.08
100000227	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.08
100000227	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.04
100000227	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	4.64
100000227	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.00	0.40
100000227	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.28
100000227	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.92
100000227	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.24
100000227	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.00	0.08
100000227	=====	27/12/2013. P/r CIF	8.84	8.84
	=	depreciaciones a Inventario de productos en proce		
0			0.00	0.00
100000228	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	1,238.62	0.00
100000228	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	0.00	1,238.62
100000228	=====	27/12/2013. P/r el Inv. de productos en proceso a Inv. Productos Term	1,238.62	1,238.62
	=			
0			0.00	0.00
100000229	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	1,836.80	0.00
100000229	4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	1,836.80
100000229	=====	27/12/2013. P/r la venta de 1312 libras de queso a \$ 1.40 la libra	1,836.80	1,836.80
	=			
0			0.00	0.00
100000230	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	1,238.62	0.00
100000230	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	0.00	1,238.62
100000230	=====	27/12/2013. P/r el Inv. Productos terminados a Costo de venta =====	1,238.62	1,238.62
	=			
0			0.00	0.00
100000231	4.1.1.01.02	Venta de queso	1,836.80	0.00
100000231	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	1,238.62
100000231	4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	598.18

100000231	=====	27/12/2013. P/r el asiento de cierre de la venta de queso del 1 y 2 D	1,836.80	1,836.80
0	=		0.00	0.00
100000232	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.88	0.00
100000232	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.32	0.00
100000232	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.48	0.00
100000232	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.40	0.00
100000232	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.08	0.00
100000232	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.08	0.00
100000232	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.04	0.00
100000232	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	4.64	0.00
100000232	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.40	0.00
100000232	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.28	0.00
100000232	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.92	0.00
100000232	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.24	0.00
100000232	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.08	0.00
100000232	1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteuriz	0.00	0.88
100000232	1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuaj	0.00	0.32
100000232	1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para pr	0.00	0.48
100000232	1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes	0.00	0.40
100000232	1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeño	0.00	0.08
100000232	1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta	0.00	0.08
100000232	1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira	0.00	0.04
100000232	1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de Congeladores	0.00	4.64
100000232	1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.40
100000232	1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.28
100000232	1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	0.00	0.92
100000232	1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.24
100000232	1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.08
100000232	=====	27/12/2013. P/r depreciaciones acumuladas =====	8.84	8.84
0	=		0.00	0.00
100000233	5.1.1.01	Combustible	22.32	0.00
100000233	1.1.4.01	IVA Compras	2.68	0.00
100000233	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00

100000233	=====	27/12/2013. P/r el consumo de combustible para el vehículo	25.00	25.00
0	=	=====	0.00	0.00
100000234	5.1.2.02	Viaticos	20.00	0.00
100000234	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
100000234	=====	27/12/2013. P/r el pago de la alimentacion del día	20.00	20.00
0	=	=====	0.00	0.00
100000235	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000235	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000235	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000235	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000235	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000235	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000235	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000235	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000235	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000235	=====	28/12/2013. P/r. Costo de Producción de 387 litros de leche	43.02	43.02
0	=	=====	0.00	0.00
100000236	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000236	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000236	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000236	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000236	=====	28/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco	24.44	24.44
0	=	=====	0.00	0.00
100000237	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	154.80	0.00
100000237	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	154.80
100000237	=====	28/12/2013. P/r la venta de 387 litros de leche a un valor de 0.40 ct	154.80	154.80
0	=	=====	0.00	0.00
100000238	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	284.40	0.00
100000238	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	284.40
100000238	=====	28/12/2013. P/r la compra de Leche 711 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	284.40	284.40
0	=	=====	0.00	0.00
100000239	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000239	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000239	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000239	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000239	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000239	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90

100000239	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000239	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000239	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000239	=====	29/12/2013. P/r. Costo de Producción de 390 litros de leche =====	43.02	43.02
0			0.00	0.00
100000240	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000240	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000240	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000240	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000240	=====	29/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	24.44	24.44
0			0.00	0.00
100000241	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	156.00	0.00
100000241	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	156.00
100000241	=====	29/12/2013. P/r la venta de 390 litros de leche a un valor de 0.40 ct	156.00	156.00
0			0.00	0.00
100000242	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	279.60	0.00
100000242	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	279.60
100000242	=====	29/12/2013. P/r la compra de Leche 699 Litros de Leche a 0.40 ctvs =	279.60	279.60
0			0.00	0.00
100000243	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	43.02	0.00
100000243	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000243	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000243	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000243	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000243	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000243	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000243	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75
100000243	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000243	=====	30/12/2013. P/r. Costo de Producción de 393 litros de leche =====	43.02	43.02
0			0.00	0.00
100000244	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	24.44	0.00
100000244	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000244	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000244	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000244	=====	30/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	24.44	24.44
0			0.00	0.00

100000245	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	157.20	0.00
100000245	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	157.20
100000245	=====	30/12/2013. P/r la venta de	157.20	157.20
	=	393 litros de leche a un valor		
		de 0.40 ct		
0			0.00	0.00
100000246	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	284.40	0.00
100000246	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	284.40
100000246	=====	30/12/2013. P/r la compra de	284.40	284.40
	=	Leche 711 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
0			0.00	0.00
100000247	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	867.00	0.00
		proceso Queso		
100000247	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	848.40
100000247	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	4.03
100000247	1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	14.57
100000247	=====	30/12/2013. P/r materia prima	867.00	867.00
	=	a Inventario de productos en		
		proceso =		
0			0.00	0.00
100000248	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	46.45	0.00
		proceso Queso		
100000248	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	46.45
100000248	=====	30/12/2013. P/r mano de obra	46.45	46.45
	=	directa a Inventario de		
		productos en pro		
0			0.00	0.00
100000249	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	9.50	0.00
		proceso Queso		
100000249	5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.50
100000249	5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	1.50
100000249	5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	7.50
100000249	=====	30/12/2013. P/r CIF a	9.50	9.50
	=	Inventario de productos en		
		proceso =====		
0			0.00	0.00
100000250	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	6.63	0.00
		proceso Queso		
100000250	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina	0.00	0.66
		Pasteurizadora		
100000250	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para	0.00	0.24
		cuajo		
100000250	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para	0.00	0.36
		prensar		
100000250	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes	0.00	0.30
		grandes para pren		
100000250	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes	0.00	0.06
		pequeños para pre		
100000250	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.06
100000250	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.03
100000250	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	3.48
100000250	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques	0.00	0.30

		plásticos		
100000250	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.21
100000250	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.69
100000250	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.18
100000250	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.00	0.06
100000250	=====	30/12/2013. P/r CIF	6.63	6.63
	=	depreciaciones a Inventario de		
		productos en proce		
0			0.00	0.00
100000251	1.1.3.12.01	Inventario de productos	929.58	0.00
		terminados Queso		
100000251	1.1.3.11.01	Inventario de productos en	0.00	929.58
		proceso Queso		
100000251	=====	30/12/2013. P/r el Inv. de	929.58	929.58
	=	productos en proceso a Inv.		
		Productos Term		
0			0.00	0.00
100000252	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	1,374.80	0.00
100000252	4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	1,374.80
100000252	=====	30/12/2013. P/r la venta de	1,374.80	1,374.80
	=	982 libras de queso a \$ 1.40 la		
		libra =		
0			0.00	0.00
100000253	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	929.58	0.00
100000253	1.1.3.12.01	Inventario de productos	0.00	929.58
		terminados Queso		
100000253	=====	30/12/2013. P/r el Inv.	929.58	929.58
	=	Productos terminados a Costo		
		de venta =====		
0			0.00	0.00
100000254	4.1.1.01.02	Venta de queso	1,374.80	0.00
100000254	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	929.58
100000254	4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	445.22
100000254	=====	30/12/2013. P/r el asiento de	1,374.80	1,374.80
	=	cierre de la venta de queso del		
		1 y 2 D		
0			0.00	0.00
100000255	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina	0.66	0.00
		Pasteurizadora		
100000255	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para	0.24	0.00
		cuajo		
100000255	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para	0.36	0.00
		presar		
100000255	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes	0.30	0.00
		grandes para pren		
100000255	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes	0.06	0.00
		pequeños para pre		
100000255	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.06	0.00
100000255	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.03	0.00
100000255	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	3.48	0.00
100000255	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques	0.30	0.00
		plásticos		
100000255	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.21	0.00

100000255	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.69	0.00
100000255	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.18	0.00
100000255	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.06	0.00
100000255	1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteuriz	0.00	0.66
100000255	1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuaj	0.00	0.24
100000255	1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para pr	0.00	0.36
100000255	1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes	0.00	0.30
100000255	1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeño	0.00	0.06
100000255	1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta	0.00	0.06
100000255	1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira	0.00	0.03
100000255	1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de Congeladores	0.00	3.48
100000255	1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.30
100000255	1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.21
100000255	1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	0.00	0.69
100000255	1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.18
100000255	1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.06
100000255	=====	30/12/2013. P/r depreciaciones acumuladas =====	6.63	6.63
0	=		0.00	0.00
100000256	5.1.1.01	Combustible	22.32	0.00
100000256	1.1.4.01	IVA Compras	2.68	0.00
100000256	1.1.1.01	Caja	0.00	25.00
100000256	=====	30/12/2013. P/r el consumo de combustible para el vehículo =====	25.00	25.00
0	=		0.00	0.00
100000257	5.1.2.02	Viaticos	20.00	0.00
100000257	1.1.1.01	Caja	0.00	20.00
100000257	=====	30/12/2013. P/r el pago de la alimentacion del día =====	20.00	20.00
0	=		0.00	0.00
100000258	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	51.76	0.00
100000258	1.1.3.01.01	Melaza	0.00	2.45
100000258	1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	4.03
100000258	1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	5.81
100000258	1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	6.19
100000258	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000258	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	5.81
100000258	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	5.75

100000258	1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.08
100000258	1.1.3.02.17	Parex	0.00	7.49
100000258	1.1.3.02.18	Extosul	0.00	1.25
100000258	=====	31/12/2013. P/r. Costo de Producción de 387 litros de leche =====	51.76	51.76
0			0.00	0.00
100000259	5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	32.50	0.00
100000259	1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	12.90
100000259	1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	6.97
100000259	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	4.57
100000259	1.1.3.02.17	Parex	0.00	6.91
100000259	1.1.3.02.18	Extosul	0.00	1.15
100000259	=====	31/12/2013. P/r el costo de alimento para ganado seco =====	32.50	32.50
0			0.00	0.00
100000260	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	154.80	0.00
100000260	4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	154.80
100000260	=====	31/12/2013. P/r la venta de 387 litros de leche a un valor de 0.40 ct	154.80	154.80
0			0.00	0.00
100000261	1.1.1.02	Banco de Machala	2,473.20	0.00
100000261	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	0.00	2,473.20
100000261	=====	31/12/2013. P/r el cobro de leche de la segunda quincena del mes de D	2,473.20	2,473.20
0			0.00	0.00
100000262	1.1.3.07.01	Inventario de producción de leche	697.06	0.00
100000262	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	0.00	697.06
100000262	=====	31/12/2013. P/r el costo de producción lechera a Inv. De Leche de la	697.06	697.06
0			0.00	0.00
100000263	5.2.1.01.01	Costo de venta de leche	697.06	0.00
100000263	1.1.3.07.01	Inventario de producción de leche	0.00	697.06
100000263	=====	31/12/2013. P/r el Inv. Leche a costo de venta de leche =====	697.06	697.06
0			0.00	0.00
100000264	4.1.1.01.01	Venta de leche	2,473.20	0.00
100000264	5.2.1.01.01	Costo de venta de leche	0.00	697.06
100000264	4.1.2.04	Utilidad de leche	0.00	1,776.14
100000264	=====	31/12/2013. P/r el cierre de venta de la leche de la 2da quincena de	2,473.20	2,473.20
0			0.00	0.00

100000265	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	277.20	0.00
100000265	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	277.20
100000265	=====	31/12/2013. P/r la compra de	277.20	277.20
	=	Leche 693 Litros de Leche a		
		0.40 ctvs =		
0			0.00	0.00
100000266	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	283.18	0.00
100000266	1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	277.20
100000266	1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	1.33
100000266	1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	4.65
100000266	=====	31/12/2013. P/r materia prima	283.18	283.18
	=	a Inventario de productos en		
		proceso =		
0			0.00	0.00
100000267	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	15.48	0.00
100000267	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	15.48
100000267	=====	31/12/2013. P/r mano de obra	15.48	15.48
	=	directa a Inventario de		
		productos en pro		
0			0.00	0.00
100000268	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	8.17	0.00
100000268	5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.17
100000268	5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	0.50
100000268	5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	7.50
100000268	=====	31/12/2013. P/r CIF a	8.17	8.17
	=	Inventario de productos en		
		proceso =====		
0			0.00	0.00
100000269	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	2.21	0.00
100000269	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.00	0.22
100000269	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.00	0.08
100000269	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.00	0.12
100000269	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.00	0.10
100000269	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.00	0.02
100000269	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.02
100000269	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.01
100000269	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	1.16
100000269	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.00	0.10
100000269	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.07
100000269	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.23
100000269	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.06
100000269	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.00	0.02

100000269	=====	31/12/2013. P/r CIF depreciaciones a Inventario de productos en proce	2.21	2.21
0	=		0.00	0.00
100000270	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	309.04	0.00
100000270	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	0.00	309.04
100000270	=====	31/12/2013. P/r el Inv. de productos en proceso a Inv. Productos Term	309.04	309.04
0	=		0.00	0.00
100000271	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	457.80	0.00
100000271	4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	457.80
100000271	=====	31/12/2013. P/r la venta de 327 libras de queso a \$ 1.40 la libra =	457.80	457.80
0	=		0.00	0.00
100000272	2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	4,477.20	0.00
100000272	1.1.1.02	Banco de Machala	0.00	4,477.20
100000272	=====	31/12/2013. P/r pago de la leche en estado natural de la segunda quin	4,477.20	4,477.20
0	=		0.00	0.00
100000273	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	309.04	0.00
100000273	1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	0.00	309.04
100000273	=====	31/12/2013. P/r el Inv. Productos terminados a Costo de venta =====	309.04	309.04
0	=		0.00	0.00
100000274	4.1.1.01.02	Venta de queso	457.80	0.00
100000274	5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	309.04
100000274	4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	148.76
100000274	=====	31/12/2013. P/r el asiento de cierre de la venta de queso del 1 y 2 D	457.80	457.80
0	=		0.00	0.00
100000275	5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.22	0.00
100000275	5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.08	0.00
100000275	5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.12	0.00
100000275	5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.10	0.00
100000275	5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.02	0.00
100000275	5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.02	0.00
100000275	5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.01	0.00
100000275	5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	1.16	0.00
100000275	5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.10	0.00

100000275	5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.07	0.00
100000275	5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.23	0.00
100000275	5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.06	0.00
100000275	5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	0.02	0.00
100000275	1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteurización	0.00	0.22
100000275	1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuaj	0.00	0.08
100000275	1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para pr	0.00	0.12
100000275	1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes	0.00	0.10
100000275	1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeño	0.00	0.02
100000275	1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta	0.00	0.02
100000275	1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira	0.00	0.01
100000275	1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de Congeladores	0.00	1.16
100000275	1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.10
100000275	1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.07
100000275	1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	0.00	0.23
100000275	1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.06
100000275	1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.02
100000275	=====	31/12/2013. P/r depreciaciones acumuladas =====	2.21	2.21
0			0.00	0.00
100000276	5.2.1.06.06	Depreciación de Casa	22.50	0.00
100000276	5.2.1.06.07	Depreciación de Establo	37.50	0.00
100000276	5.2.1.06.08	Depreciación de Bodega	1.50	0.00
100000276	5.2.1.06.09	Depreciación de Fábrica	7.50	0.00
100000276	5.2.1.06.10	Depreciación de Ordeñadora Mecánica	17.50	0.00
100000276	5.2.1.06.11	Depreciación de Termo de Inseminación	9.38	0.00
100000276	5.2.1.06.12	Depreciación de Cantarillas de acero	7.20	0.00
100000276	5.2.1.06.13	Depreciación de Cantarillas de plástico	4.00	0.00
100000276	5.2.1.06.14	Depreciación de Cerca Eléctrica	15.00	0.00
100000276	5.2.1.06.15	Depreciación de Picadora de Hierva	15.00	0.00
100000276	5.2.1.06.16	Depreciación de alambres	25.00	0.00
100000276	5.2.1.06.17	Depreciación de aspersores	25.00	0.00
100000276	5.2.1.06.18	Depreciación de Herramientas	7.50	0.00
100000276	1.2.1.03.01	Depreciación Acumulada de Casa	0.00	22.50
100000276	1.2.1.03.02	Depreciación Acumulada de	0.00	37.50

		Establo		
100000276	1.2.1.03.03	Depreciación Acumulada de Bodega	0.00	1.50
100000276	1.2.1.03.04	Depreciación Acumulada de Fábrica	0.00	7.50
100000276	1.2.1.05.01	Depreciación acumulada de Ordeñadora Mec	0.00	17.50
100000276	1.2.1.05.02	Depreciación acumulada de Termo de Insem	0.00	9.38
100000276	1.2.1.05.03	Depreciación acumulada de Cantarillas de	0.00	7.20
100000276	1.2.1.05.04	Depreciación acumulada de Cantarillas de	0.00	4.00
100000276	1.2.1.05.05	Depreciación acumulada de Cerca Eléctric	0.00	15.00
100000276	1.2.1.05.06	Depreciación acumulada de Picadora de Hi	0.00	15.00
100000276	1.2.1.05.07	Depreciación acumulada de alambres	0.00	25.00
100000276	1.2.1.05.09	Depreciación acumulada de aspersores	0.00	25.00
100000276	1.2.1.05.10	Depreciación Acumulada de Herramientas	0.00	7.50
100000276	=====	31/12/2013. P/r depreciaciones de edificios. Maquinaria de la Haciend	194.58	194.58
	=			
0			0.00	0.00
100000277	2.1.3.01	Sueldos y Salarios	800.00	0.00
100000277	2.1.3.06	Fondos de Reserva	66.67	0.00
100000277	2.1.3.02	Aporte Personal IESS 9.35%	0.00	74.80
100000277	1.1.1.02	Banco de Machala	0.00	791.87
100000277	=====	31/12/2013. P/r el pago de sueldos y salarios al personal de producci	866.67	866.67
	=			
			0.00	0.00
100000278	2.1.3.03	Aporte Patronal 12.15%	97.20	0.00
100000278	2.1.3.04	Décimo Tercer Sueldo	66.67	0.00
100000278	2.1.3.05	Décimo Cuarto Sueldo	53.00	0.00
100000278	2.1.3.07	Vacaciones	33.00	0.00
100000278	5.1.1.04	Beneficios Sociales por pagar	0.00	249.87
100000278	=====	31/12/2013. P/r Beneficios Sociales del personal de producción y orde	249.87	249.87
	=			
			0.00	0.00
100000279	5.1.1.02	Servicios Básicos (Agua)	5.18	0.00
100000279	5.1.1.03	Servicios Básicos (Luz)	15.50	0.00
100000279	1.1.1.01	Caja	0.00	20.68
100000279	=====	31/12/2013. P/r pago de servicios básicos del mes de Diciembre de 201	20.68	20.68
	=			
			0.00	0.00
100000283	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	800.00	0.00
100000283	2.1.3.01	Sueldos y Salarios	0.00	800.00

100000283	=====	31/12/2013. P/r el costo de mano de obra a Sueldos y salarios =====	800.00	800.00
	=		0.00	0.00
100000284	5.1.1.04	Beneficios Sociales por pagar	249.87	0.00
100000284	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	249.87
100000284	=====	31/12/2013. P/r beneficios sociales a costo de mano de obra =====	249.87	249.87
	=		0.00	0.00
100000285	1.1.3.01.01	Melaza	8.48	0.00
100000285	1.1.3.01.05	Cono de arroz	10.71	0.00
100000285	1.1.4.01	IVA Compras	2.31	0.00
100000285	1.1.1.01	Caja	0.00	21.50
100000285	=====	30/12/2013. P/r compra de alimento para el ganado =====	21.50	21.50
	=		0.00	0.00
100000286	5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	100.00	0.00
100000286	1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	149.80	0.00
100000286	5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	249.80
100000286	=====	31/12/2013. P/ mano de obra a costos de productos en proceso =====	249.80	249.80
0			0.00	0.00
		Totales	1,005,090.92	1,005,090.92

4.4. Libro Mayor

HACIENDA "PACAY"					
<i>San Fernando</i>					
<i>Teléfono: 2279-753</i>					
	Libro Mayor				
Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Debe	Haber	Saldo
1.1.1.01	Caja	----- Saldo al 31/12/2013 -----	2,800.00	1,661.47	1,138.53

1.1.1.02	Banco de Machala	----- Saldo al 31/12/2013 -----	19,602.6 0	11,863.3 6	7,739.24
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	----- Saldo al 31/12/2013 -----	22,624.4 0	14,602.6 0	8,021.80
1.1.3.01.01	Melaza	----- Saldo al 31/12/2013 -----	79.25	75.95	3.30
1.1.3.01.02	Sal mineral	----- Saldo al 31/12/2013 -----	139.28	124.93	14.35
1.1.3.01.04	Harina de Maíz	----- Saldo al 31/12/2013 -----	182.84	180.11	2.73
1.1.3.01.05	Cono de arroz	----- Saldo al 31/12/2013 -----	175.29	191.89	-16.60
1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	----- Saldo al 31/12/2013 -----	2,000.00	799.80	1,200.20
1.1.3.01.07	Mar alfalfa	----- Saldo al 31/12/2013 -----	450.00	396.18	53.82
1.1.3.02.01	Fertagyl 5ml	----- Saldo al 01/12/2013 -----	12.40	0.00	12.40
1.1.3.02.02	Trifect forte	----- Saldo al 01/12/2013 -----	14.00	0.00	14.00
1.1.3.02.03	Leptospirosis	----- Saldo al 01/12/2013 -----	2.40	0.00	2.40
1.1.3.02.05	Hormonipra	----- Saldo al 01/12/2013 -----	8.54	0.00	8.54
1.1.3.02.06	Sellador Ubres	----- Saldo al 01/12/2013 -----	51.00	0.00	51.00
1.1.3.02.07	Tramicin 500ml	----- Saldo al 01/12/2013 -----	21.10	0.00	21.10
1.1.3.02.08	Post Part (Oxitocina)	----- Saldo al 03/12/2013 -----	9.51	0.00	9.51
1.1.3.02.09	Vitasel Fertilidad	----- Saldo al 03/12/2013 -----	12.50	0.00	12.50
1.1.3.02.10	Seismín	----- Saldo al 03/12/2013 -----	10.71	0.00	10.71
1.1.3.02.11	Ovarelyn	----- Saldo al 12/12/2013 -----	35.27	19.21	16.06
1.1.3.02.12	Loción Podal	----- Saldo al 03/12/2013 -----	6.51	0.00	6.51
1.1.3.02.13	Lepecef Zonospray	----- Saldo al 03/12/2013 -----	7.59	0.00	7.59
1.1.3.02.14	Orbenin Extra 7ml	----- Saldo al 03/12/2013 -----	41.02	0.00	41.02
1.1.3.02.15	Spectramast 10ml	----- Saldo al 03/12/2013 -----	42.86	0.00	42.86
1.1.3.02.17	Parex	----- Saldo al 31/12/2013 -----	25.71	28.80	-3.09
1.1.3.02.18	Extosul	----- Saldo al 31/12/2013 -----	21.43	4.80	16.63
1.1.3.03.01	Yodo foros	----- Saldo al 31/12/2013 -----	9.78	2.48	7.30
1.1.3.03.02	Detergente desinfecta	----- Saldo al 01/12/2013 -----	9.75	0.00	9.75
1.1.3.04.01	Semillas RayGrass Abundant	----- Saldo al 03/12/2013 -----	7.21	0.00	7.21
1.1.3.04.02	Abono Gallinaza	----- Saldo al 01/12/2013 -----	74.50	0.00	74.50
1.1.3.04.03	Urea	----- Saldo al 01/12/2013 -----	260.00	0.00	260.00
1.1.3.05.01	Pajuelas Holstein	----- Saldo al	4,000.00	100.00	3,900.00

	(Nacional)	12/12/2013 -----			
1.1.3.06.01	Catéter para Inseminación	----- Saldo al 12/12/2013 -----	8.93	2.00	6.93
1.1.3.06.03	Jeringuillas	----- Saldo al 03/12/2013 -----	8.04	0.00	8.04
1.1.3.06.04	Guantes	----- Saldo al 12/12/2013 -----	2.23	0.50	1.73
1.1.3.07.01	Inventario de producción de leche	----- Saldo al 31/12/2013 -----	1,351.10	1,351.10	0.00
1.1.3.09.01	Leche en estado natural	----- Saldo al 31/12/2013 -----	8,932.80	8,893.20	39.60
1.1.3.09.02	Cuajo liquido	----- Saldo al 31/12/2013 -----	52.93	42.25	10.68
1.1.3.10.01	Sal crisal	----- Saldo al 31/12/2013 -----	146.70	131.77	14.93
1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	----- Saldo al 31/12/2013 -----	9,868.72	9,718.92	149.80
1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	----- Saldo al 31/12/2013 -----	9,718.92	9,718.92	0.00
1.1.4.01	IVA Compras	----- Saldo al 30/12/2013 -----	126.71	40.00	86.71
1.2.1.01.01	Terrenos	----- Saldo al 01/12/2013 -----	208,000.00	0.00	208,000.00
1.2.1.02.01	Casa	----- Saldo al 01/12/2013 -----	15,000.00	0.00	15,000.00
1.2.1.02.02	Establo	----- Saldo al 01/12/2013 -----	25,000.00	0.00	25,000.00
1.2.1.02.03	Bodega	----- Saldo al 01/12/2013 -----	1,000.00	0.00	1,000.00
1.2.1.02.04	Fábrica	----- Saldo al 01/12/2013 -----	5,000.00	0.00	5,000.00
1.2.1.03.01	Depreciación Acumulada de Casa	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	22.50	-22.50
1.2.1.03.02	Depreciación Acumulada de Establo	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	37.50	-37.50
1.2.1.03.03	Depreciación Acumulada de Bodega	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	1.50	-1.50
1.2.1.03.04	Depreciación Acumulada de Fábrica	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	7.50	-7.50
1.2.1.04.01	Ordeñadora Mecánica	----- Saldo al 01/12/2013 -----	7,000.00	0.00	7,000.00
1.2.1.04.02	Termo de inseminación	----- Saldo al 01/12/2013 -----	2,500.00	0.00	2,500.00
1.2.1.04.03	Cantarillas de acero	----- Saldo al 01/12/2013 -----	960.00	0.00	960.00
1.2.1.04.04	Cantarillas de plástico	----- Saldo al 01/12/2013 -----	160.00	0.00	160.00
1.2.1.04.05	Cerca Eléctrica	----- Saldo al 01/12/2013 -----	2,000.00	0.00	2,000.00
1.2.1.04.06	Picadora de Hierva	----- Saldo al 01/12/2013 -----	2,000.00	0.00	2,000.00
1.2.1.04.07	Alambrados	----- Saldo al 01/12/2013 -----	1,000.00	0.00	1,000.00
1.2.1.04.08	Tubería de Agua	----- Saldo al 01/12/2013 -----	3,000.00	0.00	3,000.00
1.2.1.04.09	Aspersores	----- Saldo al 01/12/2013 -----	1,000.00	0.00	1,000.00
1.2.1.04.10	Herramientas	----- Saldo al 01/12/2013 -----	1,000.00	0.00	1,000.00

1.2.1.05.01	Depreciación acumulada de Ordeñadora Mec	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	17.50	-17.50
1.2.1.05.02	Depreciación acumulada de Termo de Insem	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	9.38	-9.38
1.2.1.05.03	Depreciación acumulada de Cantarillas de	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	7.20	-7.20
1.2.1.05.04	Depreciación acumulada de Cantarillas de	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	4.00	-4.00
1.2.1.05.05	Depreciación acumulada de Cerca Eléctric	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	15.00	-15.00
1.2.1.05.06	Depreciación acumulada de Picadora de Hi	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	15.00	-15.00
1.2.1.05.07	Depreciación acumulada de alambres	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	25.00	-25.00
1.2.1.05.09	Depreciación acumulada de aspersores	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	25.00	-25.00
1.2.1.05.10	Depreciación Acumulada de Herramientas	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	7.50	-7.50
1.2.1.06.01	Tina pasteurizadora	----- Saldo al 01/12/2013 -----	1,800.00	0.00	1,800.00
1.2.1.06.02	Tina para cuajo	----- Saldo al 01/12/2013 -----	700.00	0.00	700.00
1.2.1.06.03	Artesa para prensar	----- Saldo al 01/12/2013 -----	1,000.00	0.00	1,000.00
1.2.1.06.04	Moldes grandes para prensar	----- Saldo al 01/12/2013 -----	420.00	0.00	420.00
1.2.1.06.05	Moldes pequeños para prensar	----- Saldo al 01/12/2013 -----	100.00	0.00	100.00
1.2.1.06.06	Paleta	----- Saldo al 01/12/2013 -----	80.00	0.00	80.00
1.2.1.06.07	Lira	----- Saldo al 01/12/2013 -----	60.00	0.00	60.00
1.2.1.06.08	Congeladores	----- Saldo al 01/12/2013 -----	2,400.00	0.00	2,400.00
1.2.1.06.09	Tanques Plásticos	----- Saldo al 01/12/2013 -----	120.00	0.00	120.00
1.2.1.06.10	Quemador	----- Saldo al 01/12/2013 -----	150.00	0.00	150.00
1.2.1.06.11	Bandejas	----- Saldo al 01/12/2013 -----	280.00	0.00	280.00
1.2.1.06.12	Termómetro	----- Saldo al 01/12/2013 -----	80.00	0.00	80.00
1.2.1.06.13	Balanza	----- Saldo al 01/12/2013 -----	30.00	0.00	30.00
1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteuriz	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	6.82	-6.82
1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuaj	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	2.48	-2.48
1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para pr	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	3.72	-3.72
1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	3.10	-3.10
1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeño	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	0.62	-0.62
1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	0.62	-0.62
1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	0.31	-0.31
1.2.1.07.08	Depreciación acumulada	----- Saldo al	0.00	35.96	-35.96

	de Congeladores	31/12/2013 -----			
1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	3.10	-3.10
1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	2.17	-2.17
1.2.1.07.11	Depreciación acumulada de Bandejas	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	7.13	-7.13
1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	1.86	-1.86
1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	0.62	-0.62
1.2.1.08.01	Vehículo	----- Saldo al 01/12/2013 -----	20,000.00	0.00	20,000.00
1.2.1.10.01	Vacas en producción	----- Saldo al 01/12/2013 -----	36,000.00	0.00	36,000.00
1.2.1.10.02	Vacas preñadas y en producción	----- Saldo al 01/12/2013 -----	10,800.00	0.00	10,800.00
1.2.1.10.03	Vacas Preñadas y secas	----- Saldo al 01/12/2013 -----	2,700.00	0.00	2,700.00
1.2.1.10.04	Vaconas Preñadas	----- Saldo al 01/12/2013 -----	14,400.00	0.00	14,400.00
1.2.1.10.05	Vaconas	----- Saldo al 21/12/2013 -----	1,100.00	0.00	1,100.00
1.2.1.10.06	Toretas	----- Saldo al 01/12/2013 -----	300.00	0.00	300.00
1.2.1.10.07	Reproductores	----- Saldo al 01/12/2013 -----	400.00	0.00	400.00
1.2.1.10.08	Caballos	----- Saldo al 01/12/2013 -----	250.00	0.00	250.00
1.2.1.10.09	Gallinas	----- Saldo al 01/12/2013 -----	600.00	0.00	600.00
1.2.1.10.10	Cerdos	----- Saldo al 01/12/2013 -----	1,000.00	0.00	1,000.00
1.2.1.10.11	Cuyes	----- Saldo al 01/12/2013 -----	5,000.00	0.00	5,000.00
1.2.2.01.01	Cilindros de Gas	----- Saldo al 23/12/2013 -----	125.00	0.00	125.00
2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	----- Saldo al 31/12/2013 -----	8,932.80	10,932.80	-2,000.00
2.1.3.01	Sueldos y Salarios	----- Saldo al 31/12/2013 -----	800.00	800.00	0.00
2.1.3.02	Aporte Personal IESS 9.35%	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	74.80	-74.80
2.1.3.03	Aporte Patronal 12.15%	----- Saldo al 31/12/2013 -----	97.20	0.00	97.20
2.1.3.04	Décimo Tercer Sueldo	----- Saldo al 31/12/2013 -----	66.67	0.00	66.67
2.1.3.05	Décimo Cuarto Sueldo	----- Saldo al 31/12/2013 -----	53.00	0.00	53.00
2.1.3.06	Fondos de Reserva	----- Saldo al 31/12/2013 -----	66.67	0.00	66.67
2.1.3.07	Vacaciones	----- Saldo al 31/12/2013 -----	33.00	0.00	33.00
3.1.1.02	Capital	----- Saldo al 01/12/2013 -----	0.00	387,903.47	-387,903.47
3.2.1.02	Utilidad por Nacimiento de semoviente.	----- Saldo al 21/12/2013 -----	0.00	300.00	-300.00

4.1.1.01.01	Venta de leche	----- Saldo al 31/12/2013 -----	5,050.40	4,880.80	169.60
4.1.1.01.02	Venta de queso	----- Saldo al 31/12/2013 -----	14,574.0 0	14,574.0 0	0.00
4.1.2.03	Utilidad de queso	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	4,855.08	-4,855.08
4.1.2.04	Utilidad de leche	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	3,699.30	-3,699.30
5.1.1.01	Combustible	----- Saldo al 30/12/2013 -----	191.96	0.00	191.96
5.1.1.02	Servicios Básicos (Agua)	----- Saldo al 31/12/2013 -----	5.18	0.00	5.18
5.1.1.03	Servicios Básicos (Luz)	----- Saldo al 31/12/2013 -----	15.50	0.00	15.50
5.1.1.04	Beneficios Sociales por pagar	----- Saldo al 31/12/2013 -----	249.87	249.87	0.00
5.1.1.10	Gasto por inseminación artificial	----- Saldo al 12/12/2013 -----	121.71	0.00	121.71
5.1.2.02	Viaticos	----- Saldo al 30/12/2013 -----	180.00	0.00	180.00
5.2.1.01.01	Costo de venta de leche	----- Saldo al 31/12/2013 -----	1,351.10	1,351.10	0.00
5.2.1.02.01	Costo de venta queso	----- Saldo al 31/12/2013 -----	9,718.92	9,718.92	0.00
5.2.1.04.01	Costos de producción de Leche	----- Saldo al 31/12/2013 -----	1,451.10	1,351.10	100.00
5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	----- Saldo al 31/12/2013 -----	773.76	0.00	773.76
5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	----- Saldo al 31/12/2013 -----	800.00	1,299.60	-499.60
5.2.1.06.01	Mano de obra indirecta	----- Saldo al 24/12/2013 -----	180.00	0.00	180.00
5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	5.18	-5.18
5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	15.50	-15.50
5.2.1.06.04	Cilindro de gas	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.00	82.50	-82.50
5.2.1.06.05	Veterinario	----- Saldo al 13/12/2013 -----	100.00	0.00	100.00
5.2.1.06.06	Depreciación de Casa	----- Saldo al 31/12/2013 -----	22.50	0.00	22.50
5.2.1.06.07	Depreciación de Establo	----- Saldo al 31/12/2013 -----	37.50	0.00	37.50
5.2.1.06.08	Depreciación de Bodega	----- Saldo al 31/12/2013 -----	1.50	0.00	1.50
5.2.1.06.09	Depreciación de Fábrica	----- Saldo al 31/12/2013 -----	7.50	0.00	7.50
5.2.1.06.10	Depreciación de Ordeñadora Mecánica	----- Saldo al 31/12/2013 -----	17.50	0.00	17.50
5.2.1.06.11	Depreciación de Termo de Inseminación	----- Saldo al 31/12/2013 -----	9.38	0.00	9.38
5.2.1.06.12	Depreciación de Cantarillas de acero	----- Saldo al 31/12/2013 -----	7.20	0.00	7.20
5.2.1.06.13	Depreciación de Cantarillas de plástico	----- Saldo al 31/12/2013 -----	4.00	0.00	4.00
5.2.1.06.14	Depreciación de Cerca Eléctrica	----- Saldo al 31/12/2013 -----	15.00	0.00	15.00
5.2.1.06.15	Depreciación de Picadora	----- Saldo al	15.00	0.00	15.00

	de Hierva	31/12/2013 -----			
5.2.1.06.16	Depreciación de alambres	----- Saldo al 31/12/2013 -----	25.00	0.00	25.00
5.2.1.06.17	Depreciación de aspersores	----- Saldo al 31/12/2013 -----	25.00	0.00	25.00
5.2.1.06.18	Depreciación de Herramientas	----- Saldo al 31/12/2013 -----	7.50	0.00	7.50
5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	----- Saldo al 31/12/2013 -----	6.82	6.82	0.00
5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	----- Saldo al 31/12/2013 -----	2.48	2.48	0.00
5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	----- Saldo al 31/12/2013 -----	3.72	3.72	0.00
5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	----- Saldo al 31/12/2013 -----	3.10	3.10	0.00
5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.62	0.62	0.00
5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.62	0.62	0.00
5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.31	0.31	0.00
5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	----- Saldo al 31/12/2013 -----	35.96	35.96	0.00
5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	----- Saldo al 31/12/2013 -----	3.10	3.10	0.00
5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	----- Saldo al 31/12/2013 -----	2.17	2.17	0.00
5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	----- Saldo al 31/12/2013 -----	7.13	7.13	0.00
5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	----- Saldo al 31/12/2013 -----	1.86	1.86	0.00
5.2.1.06.31	Depreciación de Balanza	----- Saldo al 31/12/2013 -----	0.62	0.62	0.00
5.2.1.06.32	Depreciación de Vehículo	----- Saldo al 07/12/2013 -----	0.00	169.60	-169.60

4.5. Balance de Comprobación

HACIENDA "PACAY"							
<i>San Fernando</i>							
<i>Teléfono: 2279-753</i>							
	BALANCE DE COMPROBACION						
	31/12/2013						
		Movimiento previo		Movimiento 31/12/2013		Acumulado 31/12/2013	
Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	D e b e _____	H a b e r _____	D e b e _____	H a b e r _____	D e b e _____	H a b e r _____
1.1.1.01	Caja	0.00	0.00	2,800.00	1,661.47	1,138.53	0.00
1.1.1.02	Banco de Machala	0.00	0.00	19,602.60	11,863.36	7,739.24	0.00
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	0.00	0.00	22,624.40	14,602.60	8,021.80	0.00
1.1.3.01.01	Melaza	0.00	0.00	79.25	75.95	3.30	0.00
1.1.3.01.02	Sal mineral	0.00	0.00	139.28	124.93	14.35	0.00
1.1.3.01.04	Harina de Maíz	0.00	0.00	182.84	180.11	2.73	0.00
1.1.3.01.05	Cono de arroz	0.00	0.00	175.29	191.89	0.00	-16.60
1.1.3.01.06	Pasto para el ganado	0.00	0.00	2,000.00	799.80	1,200.20	0.00
1.1.3.01.07	Mar alfalfa	0.00	0.00	450.00	396.18	53.82	0.00
	Fertagyl 5ml	0.00	0.00	12.40	0.00	12.40	0.00

1.1.3.02.01							
1.1.3.02.02	Trifect forte	0.00	0.00	14.00	0.00	14.00	0.00
1.1.3.02.03	Leptospirosis	0.00	0.00	2.40	0.00	2.40	0.00
1.1.3.02.05	Hormonipra	0.00	0.00	8.54	0.00	8.54	0.00
1.1.3.02.06	Sellador Ubres	0.00	0.00	51.00	0.00	51.00	0.00
1.1.3.02.07	Tramicin 500ml	0.00	0.00	21.10	0.00	21.10	0.00
1.1.3.02.08	Post Part (Oxitocina)	0.00	0.00	9.51	0.00	9.51	0.00
1.1.3.02.09	Vitasel Fertilidad	0.00	0.00	12.50	0.00	12.50	0.00
1.1.3.02.10	Seismín	0.00	0.00	10.71	0.00	10.71	0.00
1.1.3.02.11	Ovarelyn	0.00	0.00	35.27	19.21	16.06	0.00
1.1.3.02.12	Loción Podal	0.00	0.00	6.51	0.00	6.51	0.00
1.1.3.02.13	Lepecef Zonospray	0.00	0.00	7.59	0.00	7.59	0.00
1.1.3.02.14	Orbenin Extra 7ml	0.00	0.00	41.02	0.00	41.02	0.00
1.1.3.02.15	Spectramast 10ml	0.00	0.00	42.86	0.00	42.86	0.00
1.1.3.02.17	Parex	0.00	0.00	25.71	28.80	0.00	-3.09
1.1.3.02.18	Extosul	0.00	0.00	21.43	4.80	16.63	0.00
1.1.3.03.01	Yodo foros	0.00	0.00	9.78	2.48	7.30	0.00

1.1.3.03.02	Detergente desinfecta	0.00	0.00	9.75	0.00	9.75	0.00
1.1.3.04.01	Semillas RayGrass Abundant	0.00	0.00	7.21	0.00	7.21	0.00
1.1.3.04.02	Abono Gallinaza	0.00	0.00	74.50	0.00	74.50	0.00
1.1.3.04.03	Urea	0.00	0.00	260.00	0.00	260.00	0.00
1.1.3.05.01	Pajuelas Holstein (Nacional)	0.00	0.00	4,000.00	100.00	3,900.00	0.00
1.1.3.06.01	Catéter para Inseminación	0.00	0.00	8.93	2.00	6.93	0.00
1.1.3.06.03	Jeringuillas	0.00	0.00	8.04	0.00	8.04	0.00
1.1.3.06.04	Guantes	0.00	0.00	2.23	0.50	1.73	0.00
1.1.3.07.01	Inventario de producción de leche	0.00	0.00	1,351.10	1,351.10	0.00	0.00
1.1.3.09.01	Leche en estado natural	0.00	0.00	8,932.80	8,893.20	39.60	0.00
1.1.3.09.02	Cuajo liquido	0.00	0.00	52.93	42.25	10.68	0.00
1.1.3.10.01	Sal crisal	0.00	0.00	146.70	131.77	14.93	0.00
1.1.3.11.01	Inventario de productos en proceso Queso	0.00	0.00	9,868.72	9,718.92	149.80	0.00
1.1.3.12.01	Inventario de productos terminados Queso	0.00	0.00	9,718.92	9,718.92	0.00	0.00
1.1.4.01	IVA Compras	0.00	0.00	126.71	40.00	86.71	0.00
1.2.1.01.01	Terrenos	0.00	0.00	208,000.00	0.00	208,000.00	0.00
1.2.1.02.01	Casa	0.00	0.00	15,000.00	0.00	15,000.00	0.00

1.2.1.02.02	Establo	0.00	0.00	25,000.00	0.00	25,000.00	0.00
1.2.1.02.03	Bodega	0.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00
1.2.1.02.04	Fábrica	0.00	0.00	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00
1.2.1.03.01	Depreciación Acumulada de Casa	0.00	0.00	0.00	22.50	0.00	-22.50
1.2.1.03.02	Depreciación Acumulada de Establo	0.00	0.00	0.00	37.50	0.00	-37.50
1.2.1.03.03	Depreciación Acumulada de Bodega	0.00	0.00	0.00	1.50	0.00	-1.50
1.2.1.03.04	Depreciación Acumulada de Fábrica	0.00	0.00	0.00	7.50	0.00	-7.50
1.2.1.04.01	Ordeñadora Mecánica	0.00	0.00	7,000.00	0.00	7,000.00	0.00
1.2.1.04.02	Termo de inseminación	0.00	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00	0.00
1.2.1.04.03	Cantarillas de acero	0.00	0.00	960.00	0.00	960.00	0.00
1.2.1.04.04	Cantarillas de plástico	0.00	0.00	160.00	0.00	160.00	0.00
1.2.1.04.05	Cerca Eléctrica	0.00	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00
1.2.1.04.06	Picadora de Hierva	0.00	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00
1.2.1.04.07	Alambrados	0.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00
1.2.1.04.08	Tubería de Agua	0.00	0.00	3,000.00	0.00	3,000.00	0.00
1.2.1.04.09	Aspersores	0.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00
	Herramientas	0.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00

1.2.1.04.10							
1.2.1.05.01	Depreciación acumulada de Ordeñadora Mec	0.00	0.00	0.00	17.50	0.00	-17.50
1.2.1.05.02	Depreciación acumulada de Termo de Insem	0.00	0.00	0.00	9.38	0.00	-9.38
1.2.1.05.03	Depreciación acumulada de Cantarillas de	0.00	0.00	0.00	7.20	0.00	-7.20
1.2.1.05.04	Depreciación acumulada de Cantarillas de	0.00	0.00	0.00	4.00	0.00	-4.00
1.2.1.05.05	Depreciación acumulada de Cerca Eléctric	0.00	0.00	0.00	15.00	0.00	-15.00
1.2.1.05.06	Depreciación acumulada de Picadora de Hi	0.00	0.00	0.00	15.00	0.00	-15.00
1.2.1.05.07	Depreciación acumulada de alambres	0.00	0.00	0.00	25.00	0.00	-25.00
1.2.1.05.09	Depreciación acumulada de aspersores	0.00	0.00	0.00	25.00	0.00	-25.00
1.2.1.05.10	Depreciación Acumulada de Herramientas	0.00	0.00	0.00	7.50	0.00	-7.50
1.2.1.06.01	Tina pasteurizadora	0.00	0.00	1,800.00	0.00	1,800.00	0.00
1.2.1.06.02	Tina para cuajo	0.00	0.00	700.00	0.00	700.00	0.00
1.2.1.06.03	Artesa para prensar	0.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00
1.2.1.06.04	Moldes grandes para prensar	0.00	0.00	420.00	0.00	420.00	0.00
1.2.1.06.05	Moldes pequeños para prensar	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
1.2.1.06.06	Paleta	0.00	0.00	80.00	0.00	80.00	0.00
1.2.1.06.07	Lira	0.00	0.00	60.00	0.00	60.00	0.00

1.2.1.06.08	Congeladores	0.00	0.00	2,400.00	0.00	2,400.00	0.00
1.2.1.06.09	Tanques Plásticos	0.00	0.00	120.00	0.00	120.00	0.00
1.2.1.06.10	Quemador	0.00	0.00	150.00	0.00	150.00	0.00
1.2.1.06.11	Bandejas	0.00	0.00	280.00	0.00	280.00	0.00
1.2.1.06.12	Termómetro	0.00	0.00	80.00	0.00	80.00	0.00
1.2.1.06.13	Balanza	0.00	0.00	30.00	0.00	30.00	0.00
1.2.1.07.01	Depreciación acumulada de Tina Pasteuriz	0.00	0.00	0.00	6.82	0.00	-6.82
1.2.1.07.02	Depreciación acumulada de Tina para cuaj	0.00	0.00	0.00	2.48	0.00	-2.48
1.2.1.07.03	Depreciación acumulada de Artesa para pr	0.00	0.00	0.00	3.72	0.00	-3.72
1.2.1.07.04	Depreciación acumulada de Moldes grandes	0.00	0.00	0.00	3.10	0.00	-3.10
1.2.1.07.05	Depreciación acumulada de Moldes pequeño	0.00	0.00	0.00	0.62	0.00	-0.62
1.2.1.07.06	Depreciación acumulada de Paleta	0.00	0.00	0.00	0.62	0.00	-0.62
1.2.1.07.07	Depreciación acumulada de Lira	0.00	0.00	0.00	0.31	0.00	-0.31
1.2.1.07.08	Depreciación acumulada de Congeladores	0.00	0.00	0.00	35.96	0.00	-35.96
1.2.1.07.09	Depreciación acumulada de Tanques plásti	0.00	0.00	0.00	3.10	0.00	-3.10
1.2.1.07.10	Depreciación acumulada de Quemador	0.00	0.00	0.00	2.17	0.00	-2.17
	Depreciación acumulada de	0.00	0.00	0.00	7.13	0.00	-7.13

1.2.1.07.11	Bandejas						
1.2.1.07.12	Depreciación acumulada de Termómetro	0.00	0.00	0.00	1.86	0.00	-1.86
1.2.1.07.13	Depreciación acumulada de Balanza	0.00	0.00	0.00	0.62	0.00	-0.62
1.2.1.08.01	Vehículo	0.00	0.00	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00
1.2.1.10.01	Vacas en producción	0.00	0.00	36,000.00	0.00	36,000.00	0.00
1.2.1.10.02	Vacas preñadas y en producción	0.00	0.00	10,800.00	0.00	10,800.00	0.00
1.2.1.10.03	Vacas Preñadas y secas	0.00	0.00	2,700.00	0.00	2,700.00	0.00
1.2.1.10.04	Vaonas Preñadas	0.00	0.00	14,400.00	0.00	14,400.00	0.00
1.2.1.10.05	Vaonas	0.00	0.00	1,100.00	0.00	1,100.00	0.00
1.2.1.10.06	Toretos	0.00	0.00	300.00	0.00	300.00	0.00
1.2.1.10.07	Reproductores	0.00	0.00	400.00	0.00	400.00	0.00
1.2.1.10.08	Caballos	0.00	0.00	250.00	0.00	250.00	0.00
1.2.1.10.09	Gallinas	0.00	0.00	600.00	0.00	600.00	0.00
1.2.1.10.10	Cerdos	0.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00
1.2.1.10.11	Cuyes	0.00	0.00	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00
1.2.2.01.01	Cilindros de Gas	0.00	0.00	125.00	0.00	125.00	0.00
2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	0.00	0.00	8,932.80	10,932.80	0.00	-2,000.00

2.1.3.01	Sueldos y Salarios	0.00	0.00	800.00	800.00	0.00	0.00
2.1.3.02	Aporte Personal IESS 9.35%	0.00	0.00	0.00	74.80	0.00	-74.80
2.1.3.03	Aporte Patronal 12.15%	0.00	0.00	97.20	0.00	97.20	0.00
2.1.3.04	Décimo Tercer Sueldo	0.00	0.00	66.67	0.00	66.67	0.00
2.1.3.05	Décimo Cuarto Sueldo	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	0.00
2.1.3.06	Fondos de Reserva	0.00	0.00	66.67	0.00	66.67	0.00
2.1.3.07	Vacaciones	0.00	0.00	33.00	0.00	33.00	0.00
3.1.1.02	Capital	0.00	0.00	0.00	387,903.47	0.00	-387,903.47
3.2.1.02	Utilidad por Nacimiento de semoviente.	0.00	0.00	0.00	300.00	0.00	-300.00
4.1.1.01.01	Venta de leche	0.00	0.00	5,050.40	4,880.80	169.60	0.00
4.1.1.01.02	Venta de queso	0.00	0.00	14,574.00	14,574.00	0.00	0.00
4.1.2.03	Utilidad de queso	0.00	0.00	0.00	4,855.08	0.00	-4,855.08
4.1.2.04	Utilidad de leche	0.00	0.00	0.00	3,699.30	0.00	-3,699.30
5.1.1.01	Combustible	0.00	0.00	191.96	0.00	191.96	0.00
5.1.1.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.00	5.18	0.00	5.18	0.00
5.1.1.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	0.00	15.50	0.00	15.50	0.00
5.1.1.04	Beneficios Sociales por pagar	0.00	0.00	249.87	249.87	0.00	0.00
5.1.1.10	Gasto por inseminación artificial	0.00	0.00	121.71	0.00	121.71	0.00
5.1.2.02	Viaticos	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
5.2.1.01.01	Costo de venta de leche	0.00	0.00	1,351.10	1,351.10	0.00	0.00
5.2.1.02.01	Costo de venta queso	0.00	0.00	9,718.92	9,718.92	0.00	0.00
	Costos de producción de Leche	0.00	0.00	1,451.10	1,351.10	100.00	0.00

5.2.1.04.01							
5.2.1.04.03	Costo por alimentación semovientes	0.00	0.00	773.76	0.00	773.76	0.00
5.2.1.05.01	Mano de Obra Directa	0.00	0.00	800.00	1,299.60	0.00	-499.60
5.2.1.06.01	Mano de obra indirecta	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
5.2.1.06.02	Servicios Básicos (Agua)	0.00	0.00	0.00	5.18	0.00	-5.18
5.2.1.06.03	Servicios Básicos (Luz)	0.00	0.00	0.00	15.50	0.00	-15.50
5.2.1.06.04	Cilindro de gas	0.00	0.00	0.00	82.50	0.00	-82.50
5.2.1.06.05	Veterinario	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
5.2.1.06.06	Depreciación de Casa	0.00	0.00	22.50	0.00	22.50	0.00
5.2.1.06.07	Depreciación de Establo	0.00	0.00	37.50	0.00	37.50	0.00
5.2.1.06.08	Depreciación de Bodega	0.00	0.00	1.50	0.00	1.50	0.00
5.2.1.06.09	Depreciación de Fábrica	0.00	0.00	7.50	0.00	7.50	0.00
5.2.1.06.10	Depreciación de Ordeñadora Mecánica	0.00	0.00	17.50	0.00	17.50	0.00
5.2.1.06.11	Depreciación de Termo de Inseminación	0.00	0.00	9.38	0.00	9.38	0.00
5.2.1.06.12	Depreciación de Cantarillas de acero	0.00	0.00	7.20	0.00	7.20	0.00
5.2.1.06.13	Depreciación de Cantarillas de plástico	0.00	0.00	4.00	0.00	4.00	0.00
5.2.1.06.14	Depreciación de Cerca Eléctrica	0.00	0.00	15.00	0.00	15.00	0.00

5.2.1.06.15	Depreciación de Picadora de Hierva	0.00	0.00	15.00	0.00	15.00	0.00
5.2.1.06.16	Depreciación de alambres	0.00	0.00	25.00	0.00	25.00	0.00
5.2.1.06.17	Depreciación de aspersores	0.00	0.00	25.00	0.00	25.00	0.00
5.2.1.06.18	Depreciación de Herramientas	0.00	0.00	7.50	0.00	7.50	0.00
5.2.1.06.19	Depreciación de Tina Pasteurizadora	0.00	0.00	6.82	6.82	0.00	0.00
5.2.1.06.20	Depreciación de Tina para cuajo	0.00	0.00	2.48	2.48	0.00	0.00
5.2.1.06.21	Depreciación de Artesa para prensar	0.00	0.00	3.72	3.72	0.00	0.00
5.2.1.06.22	Depreciación de Moldes grandes para pren	0.00	0.00	3.10	3.10	0.00	0.00
5.2.1.06.23	Depreciación de Moldes pequeños para pre	0.00	0.00	0.62	0.62	0.00	0.00
5.2.1.06.24	Depreciación de Paleta	0.00	0.00	0.62	0.62	0.00	0.00
5.2.1.06.25	Depreciación de Lira	0.00	0.00	0.31	0.31	0.00	0.00
5.2.1.06.26	Depreciación de Congeladores	0.00	0.00	35.96	35.96	0.00	0.00
5.2.1.06.27	Depreciación de Tanques plásticos	0.00	0.00	3.10	3.10	0.00	0.00
5.2.1.06.28	Depreciación de Quemador	0.00	0.00	2.17	2.17	0.00	0.00
5.2.1.06.29	Depreciación de Bandejas	0.00	0.00	7.13	7.13	0.00	0.00
5.2.1.06.30	Depreciación de Termómetro	0.00	0.00	1.86	1.86	0.00	0.00
	Depreciación de Balanza	0.00	0.00	0.62	0.62	0.00	0.00

5.2.1.06.31							
5.2.1.06.32	Depreciación de Vehículo	0.00	0.00	0.00	169.60	0.00	-169.60
		=====	=====	=====	=====	=====	=====
		===	===	===	===	===	===
		0.00	0.00	502,545.46	502,545.46	399,887.81	-399,887.81

4.6. Balance General

HACIENDA "PACAY"			
<i>San Fernando</i>			
<i>Teléfono: 2279-753</i>			
	BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA		
	Hasta 31/12/2013		
Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal	Total _____
1	ACTIVO	0.00	397,256.20
1.1.	CORRIENTE	0.00	23,004.29
1.1.1.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	0.00	8,877.77
1.1.1.01	Caja	1,138.53	
1.1.1.02	Banco de Machala	7,739.24	
1.1.2.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	0.00	8,021.80
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	8,021.80	
1.1.3.	INVENTARIOS	0.00	6,018.01
1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS	0.00	1,257.80
1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS	0.00	269.74
1.1.3.03	INVENTARIO DESINFECTANTES	0.00	17.05
1.1.3.04	INVENTARIO DE INSUMOS AGRICOLAS	0.00	341.71
1.1.3.05	INVENTARIO DE PAJUELAS	0.00	3,900.00
1.1.3.06	INVENTARIO DE SUMINISTROS	0.00	16.70
1.1.3.09	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	0.00	50.28
1.1.3.10	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	0.00	14.93
1.1.3.11	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	149.80
1.1.4	ANTICIPOS Y PREPAGADOS	0.00	86.71
1.1.4.01	IVA Compras	86.71	
1.2	NO CORRIENTES	0.00	374,251.91
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	0.00	374,126.91
1.2.1.01	TERRENOS	0.00	208,000.00
1.2.1.02	EDIFICACIONES	0.00	46,000.00
1.2.1.03	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICACION	0.00	-69.00
1.2.1.04	EQUIPO HACIENDA	0.00	20,620.00
1.2.1.05	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO HACI	0.00	-125.58
1.2.1.06	EQUIPO DE FÁBRICA	0.00	7,220.00

1.2.1.07	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE F	0.00	-68.51
1.2.1.08	VEHICULO	0.00	20,000.00
1.2.1.10	ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	72,550.00
1.2.2	OTROS ACTIVOS	0.00	125.00
1.2.2.01	Otros activos	0.00	125.00
			=====
			=====
			16,986.28
2	PASIVO	0.00	1,758.26
2.1	CORRIENTES	0.00	1,758.26
2.1.2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	0.00	2,000.00
2.1.2.01	Cuentas por pagar Proveedores	2,000.00	
2.1.3	OBLIGACIONES PATRONALES	0.00	241.74
2.1.3.02	Aporte Personal IESS 9.35%	74.80	
2.1.3.03	Aporte Patronal 12.15%	-97.20	
2.1.3.04	Décimo Tercer Sueldo	-66.67	
2.1.3.05	Décimo Cuarto Sueldo	-53.00	
2.1.3.06	Fondos de Reserva	-66.67	
2.1.3.07	Vacaciones	-33.00	
			=====
			=====
			1,758.26
3	PATRIMONIO	0.00	395,497.94
3.1	CAPITAL SOCIAL	0.00	395,197.94
3.1.1	CAPITAL Y RESERVAS	0.00	395,197.94
3.1.1.01	Capital -- Utilidad	7,294.47	
3.1.1.02	Capital	387,903.47	
3.2	SUPERAVIT Y UTILIDADES	0.00	300.00
3.2.1	RESULTADOS	0.00	300.00
3.2.1.02	Utilidad por Nacimiento de semoviente	300.00	
			=====
			=====
			395,497.94
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		397,256.20

4.7. Estado de Resultados

HACIENDA "PACAY"			
<i>San Fernando</i>			
<i>Teléfono: 2279-753</i>			
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS			
Hasta 31/12/2013			
Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal _____	Total _____
4	RENTAS		8,554.38
4.1	OPERATIVAS		8,554.38
4.1.1	ORDINARIOS		
4.1.2	NO ORDINARIOS		8,554.38
4.1.2.03	Utilidad de queso	4,855.08	
4.1.2.04	Utilidad de leche	3,699.30	
			=====
			8,554.38
5	GASTOS Y COSTOS		1,388.11
5.1	OPERACIONALES		1,388.11
5.1.1	ORDINARIOS		334.35
5.1.1.01	Combustible	191.96	
5.1.1.02	Servicios Básicos (Agua)	5.18	
5.1.1.03	Servicios Básicos (Luz)	15.50	
5.1.1.10	Gasto por inseminación artificial	121.71	
5.1.2	GASTOS DE VENTAS		180.00
5.1.2.02	Viaticos	180.00	
5.2	COSTOS		873.76
5.2.1.04	COSTOS GANADEROS	873.76	
			=====
			1,388.11
	GANANCIA / PERDIDA		7,166.27

CONCLUSIONES

Al finalizar con esta propuesta se concluye lo siguiente:

El trabajo de Tesis realizado ha contribuido de manera muy importante para identificar y resaltar los puntos que hay que cubrir y considerar para llevar a cabo una implementación contable en las actividades ganaderas de la hacienda “Pacay”

En la actualidad la hacienda no lleva ningún tipo de registro contable, es por ello que se elaboró registros principales y auxiliares acordes a las diferentes actividades ejercidas por la hacienda, los mismos que ayudarán a conocer los costos unitarios y globales de cada actividad ganadera, para luego poder registrar en el ejercicio contable.

Los objetivos de la investigación se lograron cumplir ya que en el proceso de explotación se implementó el sistema contable en el periodo determinado, los mismos que dieron a conocer los respectivos resultados.

Se desarrolló el sistema contable computarizado que permitió examinar todas las actividades, empresariales, este software indudablemente será de gran beneficio para la optimización de tiempos y recursos. Además permitió controlar las compras, inventarios, transacciones diarias de costos de producción de leche, queso, para así finalmente obtener los Estados Financieros.

Se demostró en forma práctica los resultados obtenidos en el periodo Diciembre de 2013, y se puede determinar con certeza que la información generada en los Estados Financieros refleja la realidad de la actividad económica de la hacienda, específicamente el Estado de Pérdidas y Ganancias nos muestra la utilidad que

desde la perspectiva contable sabemos que está correctamente obtenida, puesto que se han registrado todos los movimientos y transacciones de dicho mes, puesto que se han considerado los costos invertidos en la explotación ganadera y en la producción de queso, lo que permitirá al propietario realizar los correctivos necesarios a la hora de tomar decisiones, así como también manejar de una mejor manera los recursos que posee la hacienda.

Es fundamental que la hacienda tenga un sistema de costeo, para poder conocer los todos los costos y gastos que se generan en todo el proceso de transformación, de manera que se pueda obtener un costo real de la producción de queso y establecer su utilidad y por ende determinar un precio de venta competitivo en el mercado.

RECOMENDACIONES

Se recomienda la utilización de los registros diseñados para el control de los principales insumos que tiene relación directa con la explotación lechera, especialmente en la alimentación del ganado, así también como en la producción de queso, debido a que cada uno de ellos incide en el costo y manejo de los recursos.

La hacienda ya debe iniciar con el proceso de implementación de contabilidad, ya que es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información, que sirva esté para analizar la situación económica y financiera del negocio, con el objetivo de tomar decisiones acertadas; y por consiguiente la buena administración financiera permitirá mejorar el control sobre la manera de operar e incrementar las utilidades.

Se recomienda diseñar una estructura organizacional adecuada para un correcto funcionamiento y administración de la Hacienda, en la que las áreas y funciones de cada integrante estén definidas y no exista una mala asignación de recursos humanos.

Además es importante realizar un seguimiento continuo en cada uno de los procesos de producción de queso, para identificar aquellas falencias que interrumpen las funciones del mismo y de esta manera conseguir los beneficios económicos que su propietario busca en esta actividad.

ANEXOS

ANEXO N° 1. CÁLCULO DE DEPRECIACIONES

HACIENDA "PACAY" 						
DEPRECIACIÓN						
ACTIVO FIJO	Valor de Mercado	Año de uso	Valor Residual	Depreciación anual	Depreciación mensual	Depreciación diario
Terrenos	208,000.00	—	—			
Casa	15,000.00	50	1,500.00	270.00	22.50	0.73
Establo	25,000.00	50	2,500.00	450.00	37.50	1.21
Bodega	1,000.00	50	100.00	18.00	1.50	0.05
Fábrica	5,000.00	50	500.00	90.00	7.50	0.24
Alambrados	1,000.00	3	100.00	300.00	25.00	0.81
Tubería de Agua	3,000.00	3	300.00	900.00	75.00	2.42
Aspersores	1,000.00	3	100.00	300.00	25.00	0.81
Cerca Eléctrica	2,000.00	10	200.00	180.00	15.00	0.48
Picadora de Herva	2,000.00	10	200.00	180.00	15.00	0.48
Herramientas	1,000.00	10	100.00	90.00	7.50	0.24
Ordeñadora Mecánica	7,000.00	30	700.00	210.00	17.50	0.56
Termo de Inseminación	2,500.00	20	250.00	112.50	9.38	0.30
Cantarillas de Acero	960.00	10	96.00	86.40	7.20	0.23
Cantarillas de Plástico	160.00	3	16.00	48.00	4.00	0.13
Tina Pasteurizadora	1,800.00	20	180.00	81.00	6.75	0.22
Tina cuajo	700.00	20	70.00	31.50	2.63	0.08
Artesa para prensar	1,000.00	20	100.00	45.00	3.75	0.12
Moldes grandes para prensar	420.00	10	42.00	37.80	3.15	0.10
Moldes pequeños para prensar	100.00	10	10.00	9.00	0.75	0.02
Paleta	80.00	10	8.00	7.20	0.60	0.02
Lira	60.00	10	6.00	5.40	0.45	0.01
Congeladores	2,400.00	5	240.00	432.00	36.00	1.16
Tanques Plásticos	120.00	3	12.00	36.00	3.00	0.10
Quemador	150.00	5	15.00	27.00	2.25	0.07
Bandejas	280.00	3	28.00	84.00	7.00	0.23
Termómetro	80.00	3	8.00	24.00	2.00	0.06
Balanza	30.00	3	3.00	9.00	0.75	0.02

ANEXO N° 2. INVENTARIO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS.

HACIENDA PACAY Inventario General de Semovientes																
																
Mes_Diciembre Año_2013																
Categoría	Cant. Inicial	Valor total	Compras			Ventas			Nacimientos			Muertes			Cant Final	Valor
			Cant	Valor	Fecha	Cant	Valor	Fecha	Cant	Valor	Fecha	Cant	Valor	Fecha		
Vacas en producción	30	36,000.00													30	36,000.00
Vacas preñadas en producción	9	10,800.00													9	10,800.00
Vaconas	9	2,700.00							2	150	10,21 Dic				11	2,850.00
Vaconas Preñadas	12	14,400.00													12	14,400.00
Vaconas Secas	10	5,000.00														5,000.00
Semental	1	800.00													1	800.00
Toretas	3	300.00													3	300.00
Caballos	2	400.00													2	400.00
Mular	1	250.00													1	250.00
Gallinas	60	600.00													60	600.00
Cerdos	4	1,000.00													4	1,000.00

ANEXO N° 3. CONTROL DE EXISTENCIA DE SUMINISTROS

HACIENDA "PACAY"										
Control de Suministros										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: SUM-001						Unidad de Medida: Unidades				
Producto: Catéter										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	50	0.20	10.00				50	0.20	10.00
12-dic-13	Uso				10	0.20	2.00	40	0.20	8.00
	Saldo Final							40	0.20	8.00

HACIENDA "PACAY"										
Control de Suministros										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: SUM-002						Unidad de Medida: Unidades				
Producto: Guantes										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	50	0.05	2.50				50	0.05	2.50
12-dic-13	Uso				10	0.05	0.50	40	0.05	2.00
	Saldo Final							40	0.05	2.00

HACIENDA "PACAY"										
Control de Suministros										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: SUM-003						Unidad de Medida: Unidades				
Producto: Jeringuillas										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	20	0.45	9.00				20	0.45	9.00
	Saldo Final							20	0.45	9.00

ANEXO N° 4. CONTROL DE EXISTENCIA DE MEDICINA

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-001						Unidad de Medida: Frasco (milímetros)				
Producto: Fertagyl 5ml										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	5	2.48	12.40				5	2.48	12.40
	Saldo Final							5	2.48	12.40

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-002						Unidad de Medida: Frasco centímetros				
Producto: Trifect forte										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	100	0.14	14.00				100	0.14	14.00
	Saldo Final							100	0.14	14.00

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-003						Unidad de Medida: Frasco centímetros				
Producto: Leptospirosis										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	100	0.02	2.40				100	0.02	2.40
	Saldo Final							100	0.02	2.40

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-004						Unidad de Medida: Frasco centímetros				
Producto: Hormonipra										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	100	0.09	8.54				100	0.09	8.54
	Saldo Final							100	0.09	8.54

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-005						Unidad de Medida: litros				
Producto: Sellador de Ubres										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	15	3.93	59.00				15	3.93	59.00
	Saldo Final							15	3.93	59.00

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-006						Unidad de Medida: Frasco centímetros				
Producto: Tramycin 100 500 ml										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	100	0.21	21.10				100	0.21	21.10
	Saldo Final							100	0.21	21.10

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-007						Unidad de Medida: Frasco centímetros				
Producto: Post Part (Oxitocina)										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	100	0.11	10.65				100	0.11	10.65
	Saldo Final							100	0.11	10.65

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-008						Unidad de Medida: Frasco centímetros				
Producto: Vitasel Fertilidad										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	100	0.14	14.00				100	0.14	14.00
	Saldo Final							100	0.14	14.00

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-009						Unidad de Medida: Frasco centímetros				
Producto: Seismín										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	100	0.12	12.00				100	0.12	12.00
	Saldo Final							100	0.12	12.00

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-010						Unidad de Medida: Frasco (centímetros)				
Producto: Ovarylyn										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	50	0.79	39.50				50	0.79	39.50
12-dic-13	Uso				20	0.79	19.21	30	0.79	23.70
	Saldo Final							30	0.79	23.70

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-011						Unidad de Medida: Litros (centímetros)				
Producto: Loción Podal										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	1000	0.01	7.29				1000	0.01	7.29
	Saldo Final							1000	0.01	7.29

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-012						Unidad de Medida: Spray (centímetros)				
Producto: Lepecef Zonospray										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	100	0.09	8.50				100	0.09	8.50
	Saldo Final							100	0.09	8.50

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-013						Unidad de Medida: Frasco (milímetros)				
Producto: Orbenin Extra 7ml										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	7	6.56	45.94				7	6.56	45.94
	Saldo Final							7	6.56	45.94

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-014						Unidad de Medida: Frasco (milímetros)				
Producto: Spectramast 10ml										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	10	4.80	48.00				10	4.80	48.00
	Saldo Final							10	4.80	48.00

HACIENDA "PACAY"										
Control de Medicina										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MED-015						Unidad de Medida: Frasco (centímetros)				
Producto: Parex										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
12-dic-13	Compra	400	0.07	28.80				400	0.07	28.80
15-dic-13	Uso				104	0.07	7.49	296	0.07	21.31
15-dic-13	Uso				96	0.07	6.91	200	0.07	14.40
31-dic-13	Uso				104	0.07	7.49	192	0.07	13.82
31-dic-13	Uso				96	0.07	6.91	96	0.07	6.91
	Saldo Final							96	0.07	6.91

HACIENDA "PACAY"**Control de Medicina****Periodo:** Diciembre 2013**Metodo:** Promedio Ponderado**Codigo:** MED-016**Unidad de Medida:** litros (centímetros)**Producto:** Extosul

Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
12-dic-13	Compra	1000	0.02	24.00				1000	0.02	24.00
15-dic-13	Uso				52	0.02	1.25	948	0.02	22.75
15-dic-13	Uso				48	0.02	1.15	900	0.02	21.60
31-dic-13	Uso				52	0.02	1.25	848	0.02	20.35
31-dic-13	Uso				48	0.02	1.15	800	0.02	19.20
	Saldo Final							800	0.02	19.20

ANEXO N° 5. CONTROL DE EXISTENCIA DE ALIMENTOS

HACIENDA "PACAY"										
Control de Alimento										
Periodo: Diciembre 2013						Método: Promedio Ponderado				
Código: ALIM-001						Unidad de Medida: Kilos				
Producto: Melaza										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	60	0.32	19.00				60	0.32	19.00
1-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	52.26	0.32	16.55
2-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	44.52	0.32	14.10
3-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	36.78	0.32	11.65
4-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	29.04	0.32	9.20
5-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	21.3	0.32	6.75
6-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	13.56	0.32	4.29
7-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	5.82	0.32	1.84
7-dic-13	Compra	60	0.32	19.00				65.82	0.32	20.84
8-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	58.08	0.32	18.39
9-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	50.34	0.32	15.94
10-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	42.6	0.32	13.49
11-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	34.86	0.32	11.04
12-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	27.12	0.32	8.59
13-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	19.38	0.32	6.14
14-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	11.64	0.32	3.69
15-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	3.9	0.32	1.24
15-dic-13	Compra	60	0.32	19.00				63.9	0.32	20.24
16-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	56.16	0.32	17.78
17-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	48.42	0.32	15.33
18-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	40.68	0.32	12.88
19-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	32.94	0.32	10.43
20-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	25.2	0.32	7.98
21-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	17.46	0.32	5.53
22-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	9.72	0.32	3.08
23-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	1.98	0.32	0.63
23-dic-13	Compra	60	0.32	19.00				61.98	0.32	19.63
24-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	54.24	0.32	17.18
25-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	46.5	0.32	14.73
26-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	38.76	0.32	12.27
27-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	31.02	0.32	9.82
28-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	23.28	0.32	7.37
29-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	15.54	0.32	4.92
30-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	7.8	0.32	2.47
31-dic-13	Uso Alimentación				7.74	0.32	2.45	0.06	0.32	0.02
	Saldo Final							0.06	0.32	0.02

HACIENDA "PACAY"



Control de Alimento

Periodo: Diciembre 2013

Metodo: Promedio Ponderado

Codigo: ALIM-002

Unidad de Medida: Kilos

Producto: Sal Mineral

Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	50	1.00	50.00				50	1.00	50.00
1-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	45.96774	1.00	45.97
2-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	41.93548	1.00	41.94
3-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	37.90323	1.00	37.90
4-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	33.87097	1.00	33.87
5-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	29.83871	1.00	29.84
6-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	25.80645	1.00	25.81
7-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	21.77419	1.00	21.77
8-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	17.74194	1.00	17.74
9-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	13.70968	1.00	13.71
10-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	9.677419	1.00	9.68
11-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	5.645161	1.00	5.65
12-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	1.612903	1.00	1.61
12-dic-13	Compra	50	1.00	50.00				51.6129	1.00	51.61
13-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	47.58065	1.00	47.58
14-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	43.54839	1.00	43.55
15-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	39.51613	1.00	39.52
16-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	35.48387	1.00	35.48
17-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	31.45161	1.00	31.45
18-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	27.41935	1.00	27.42
19-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	23.3871	1.00	23.39
20-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	19.35484	1.00	19.35
21-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	15.32258	1.00	15.32
22-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	11.29032	1.00	11.29
23-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	7.258065	1.00	7.26
24-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	3.225806	1.00	3.23
24-dic-13	Compra	50	1.00	50.00				53.22581	1.00	53.23
25-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	49.19355	1.00	49.19
26-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	45.16129	1.00	45.16
27-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	41.12903	1.00	41.13
28-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	37.09677	1.00	37.10
29-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	33.06452	1.00	33.06
30-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	29.03226	1.00	29.03
31-dic-13	Uso Alimentación				4.0323	1.00	4.03	25	1.00	25.00
	Saldo Final							25	1.00	25.00

HACIENDA "PACAY"



Control de Alimento

Periodo: Diciembre 2013

Metodo: Promedio Ponderado

Codigo: ALIM-003

Unidad de Medida: Libras

Producto: Harina de Maíz

Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	200	0.20	40.00				200	0.20	40.00
1-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	170.9677	0.20	34.19
2-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	141.9355	0.20	28.39
3-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	112.9032	0.20	22.58
4-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	83.87097	0.20	16.77
5-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	54.83871	0.20	10.97
5-dic-13	Compra	200	0.20	40.00				254.8387	0.20	50.97
6-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	225.8065	0.20	45.16
7-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	196.7742	0.20	39.35
8-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	167.7419	0.20	33.55
9-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	138.7097	0.20	27.74
10-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	109.6774	0.20	21.94
11-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	80.64516	0.20	16.13
12-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	51.6129	0.20	10.32
13-dic-13	Compra	200	0.20	40.00				251.6129	0.20	50.32
13-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	222.5806	0.20	44.52
14-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	193.5484	0.20	38.71
15-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	164.5161	0.20	32.90
16-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	135.4839	0.20	27.10
17-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	106.4516	0.20	21.29
18-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	77.41935	0.20	15.48
19-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	48.3871	0.20	9.68
19-dic-13	Compra	200	0.20	40.00				248.3871	0.20	49.68
20-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	219.3548	0.20	43.87
21-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	190.3226	0.20	38.06
22-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	161.2903	0.20	32.26
23-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	132.2581	0.20	26.45
24-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	103.2258	0.20	20.65
25-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	74.19355	0.20	14.84
26-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	45.16129	0.20	9.03
26-dic-13	Compra	200	0.20	40.00				245.1613	0.20	49.03
27-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	216.129	0.20	43.23
28-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	187.0968	0.20	37.42
29-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	158.0645	0.20	31.61
30-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	129.0323	0.20	25.81
31-dic-13	Uso Alimentación				29.032	0.20	5.81	100	0.20	20.00
	Saldo Final							100	0.20	20.00

HACIENDA "PACAY"



Control de Alimento

Periodo: Diciembre 2013

Metodo: Promedio Ponderado

Codigo: ALIM-004

Unidad de Medida: Libras

Producto: Cono de Arroz

Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	300	0.12	36.00				300	0.12	36.00
1-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	248.3871	0.12	29.81
2-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	196.7742	0.12	23.61
3-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	145.1613	0.12	17.42
4-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	93.54839	0.12	11.23
5-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	41.93548	0.12	5.03
5-dic-13	Compra	600	0.12	72.00				641.9355	0.12	77.03
6-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	590.3226	0.12	70.84
7-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	538.7097	0.12	64.65
8-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	487.0968	0.12	58.45
9-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	435.4839	0.12	52.26
10-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	383.871	0.12	46.06
11-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	332.2581	0.12	39.87
12-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	280.65	0.12	33.68
12-dic-13	Compra	600	0.12	72.00				880.65	0.12	105.68
13-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	932.26	0.12	111.87
14-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	880.6452	0.12	105.68
15-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	829.0323	0.12	99.48
16-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	777.4194	0.12	93.29
17-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	725.8065	0.12	87.10
18-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	674.1935	0.12	80.90
19-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	622.5806	0.12	74.71
20-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	570.9677	0.12	68.52
21-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	519.3548	0.12	62.32
22-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	467.7419	0.12	56.13
23-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	416.129	0.12	49.94
24-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	364.5161	0.12	43.74
25-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	312.9032	0.12	37.55
26-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	261.2903	0.12	31.35
27-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	209.6774	0.12	25.16
28-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	158.0645	0.12	18.97
29-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	106.4516	0.12	12.77
30-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	54.83871	0.12	6.58
31-dic-13	Uso Alimentación				51.613	0.12	6.19	3.225806	0.12	0.39
	Saldo Final							3.225806	0.12	0.39

HACIENDA "PACAY"



Control de Alimento

Periodo: Diciembre 2013

Metodo: Promedio Ponderado

Codigo: ALIM-005

Unidad de Medida: Libras

Producto: Mar Alfalfa

Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	5000	0.04	180.00				5000	0.04	180.00
1-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	4838.71	0.04	174.19
1-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	4645.162	0.04	167.23
2-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	4483.872	0.04	161.42
2-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	4290.323	0.04	154.45
3-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	4129.033	0.04	148.65
3-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	3935.485	0.04	141.68
4-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	3774.195	0.04	135.87
4-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	3580.646	0.04	128.90
5-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	3419.356	0.04	123.10
5-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	3225.808	0.04	116.13
6-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	3064.518	0.04	110.32
6-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	2870.97	0.04	103.35
7-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	2709.68	0.04	97.55
7-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	2516.131	0.04	90.58
8-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	2354.841	0.04	84.77
8-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	2161.293	0.04	77.81
9-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	2000.003	0.04	72.00
9-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	1806.455	0.04	65.03
10-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	1645.165	0.04	59.23
10-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	1451.616	0.04	52.26
11-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	1290.326	0.04	46.45
11-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	1096.778	0.04	39.48
12-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	935.4878	0.04	33.68
12-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	741.9394	0.04	26.71
13-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	580.6494	0.04	20.90
13-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	387.1011	0.04	13.94
13-dic-13	Compra	5000	0.04	180.00				5387.101	0.04	193.94
14-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	5225.811	0.04	188.13
14-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	5032.263	0.04	181.16
15-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	4870.973	0.04	175.36
15-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	4677.424	0.04	168.39
16-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	4516.134	0.04	162.58
16-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	4322.586	0.04	155.61
17-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	4161.296	0.04	149.81
17-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	3967.748	0.04	142.84
18-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	3806.458	0.04	137.03
18-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	3612.909	0.04	130.06
19-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	3451.619	0.04	124.26
19-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	3258.071	0.04	117.29
19-dic-13	Compra	2500	0.04	90.00				5758.071	0.04	207.29
20-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	5596.781	0.04	201.48
20-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	5403.232	0.04	194.52
21-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	5241.942	0.04	188.71
21-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	5048.394	0.04	181.74
22-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	4887.104	0.04	175.94
23-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	4693.556	0.04	168.97
23-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	4532.266	0.04	163.16

24-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	4338.717	0.04	156.19
24-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	4177.427	0.04	150.39
24-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	3983.879	0.04	143.42
25-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	3822.589	0.04	137.61
25-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	3629.041	0.04	130.65
26-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	3467.751	0.04	124.84
26-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	3274.202	0.04	117.87
27-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	3112.912	0.04	112.06
27-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	2919.364	0.04	105.10
28-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	2758.074	0.04	99.29
28-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	2564.525	0.04	92.32
29-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	2403.235	0.04	86.52
29-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	2209.687	0.04	79.55
30-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	2048.397	0.04	73.74
30-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	1854.849	0.04	66.77
31-dic-13	Uso Alimentación				161.29	0.04	5.81	1693.559	0.04	60.97
31-dic-13	Uso Alimentación				193.55	0.04	6.97	1500.01	0.04	54.00
	Saldo Final							1500.01	0.04	54.00

HACIENDA "PACAY"



Control de Alimento

Periodo: Diciembre 2013

Metodo: Promedio Ponderado

Codigo: ALIM-006

Unidad de Medida: Metros

Producto: Pasto

Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	100000	0.02	2,000.00				100000	0.02	2,000.00
1-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	99354.84	0.02	1,987.10
1-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	98709.68	0.02	1,974.19
2-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	98064.52	0.02	1,961.29
2-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	97419.35	0.02	1,948.39
3-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	96774.19	0.02	1,935.48
3-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	96129.03	0.02	1,922.58
4-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	95483.87	0.02	1,909.68
4-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	94838.71	0.02	1,896.77
5-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	94193.55	0.02	1,883.87
5-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	93548.39	0.02	1,870.97
6-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	92903.23	0.02	1,858.06
6-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	92258.06	0.02	1,845.16
7-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	91612.9	0.02	1,832.26
7-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	90967.74	0.02	1,819.35
8-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	90322.58	0.02	1,806.45
8-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	89677.42	0.02	1,793.55
9-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	89032.26	0.02	1,780.65
9-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	88387.1	0.02	1,767.74
10-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	87741.94	0.02	1,754.84
10-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	87096.77	0.02	1,741.94
11-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	86451.61	0.02	1,729.03
11-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	85806.45	0.02	1,716.13
12-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	85161.29	0.02	1,703.23
12-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	84516.13	0.02	1,690.32
13-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	83870.97	0.02	1,677.42
13-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	83225.81	0.02	1,664.52
14-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	82580.65	0.02	1,651.61
14-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	81935.48	0.02	1,638.71
15-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	81290.32	0.02	1,625.81
15-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	80645.16	0.02	1,612.90
16-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	80000	0.02	1,600.00
16-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	79354.84	0.02	1,587.10
17-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	78709.68	0.02	1,574.19
17-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	78064.52	0.02	1,561.29
18-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	77419.35	0.02	1,548.39
18-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	76774.19	0.02	1,535.48
19-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	76129.03	0.02	1,522.58
19-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	75483.87	0.02	1,509.68
20-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	74838.71	0.02	1,496.77
20-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	74193.55	0.02	1,483.87
21-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	73548.39	0.02	1,470.97
21-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	72903.23	0.02	1,458.06
22-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	72258.06	0.02	1,445.16
22-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	71612.9	0.02	1,432.26
23-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	70967.74	0.02	1,419.35
23-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	70322.58	0.02	1,406.45

24-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	69677.42	0.02	1,393.55
24-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	69032.26	0.02	1,380.65
25-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	68387.1	0.02	1,367.74
25-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	67741.94	0.02	1,354.84
26-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	67096.77	0.02	1,341.94
26-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	66451.61	0.02	1,329.03
27-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	65806.45	0.02	1,316.13
27-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	65161.29	0.02	1,303.23
28-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	64516.13	0.02	1,290.32
28-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	63870.97	0.02	1,277.42
29-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	63225.81	0.02	1,264.52
29-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	62580.65	0.02	1,251.61
30-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	61935.48	0.02	1,238.71
30-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	61290.32	0.02	1,225.81
31-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	60645.16	0.02	1,212.90
31-dic-13	Uso Alimentación				645.16	0.02	12.90	60000	0.02	1,200.00
	Saldo Final							60000	0.02	1,200.00

ANEXO N° 6. CONTROL DE EXISTENCIA DE ABONO

HACIENDA "PACAY"										
Control de Abonos										
Periodo: Diciembre 2013						Método: Promedio Ponderado				
Código: ABON-001						Unidad de Medida: Quintales				
Producto: Gallinazo										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	50	1.49	74.50				50	1.49	74.50
	Saldo Final							50	1.49	74.50

HACIENDA "PACAY"										
Control de Abonos										
Periodo: Diciembre 2013						Método: Promedio Ponderado				
Código: ABON-002						Unidad de Medida: Quintales				
Producto: Urea										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	10	26.00	260.00				10	1.49	260.00
	Saldo Final							10	1.49	260.00

ANEXO N° 7. CONTROL DE EXISTENCIA DE SEMILLAS

HACIENDA "PACAY"										
Control de Semillas										
Periodo: Diciembre 2013 Codigo: SEM-001 Producto: RayGrass						Metodo: Promedio Ponderado Unidad de Medida: Libras				
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
3-dic-13	Compra	5	1.44	7.21				5	1.42	7.10
	Saldo Final							5	1.42	7.10

ANEXO N° 8. CONTROL DE EXISTENCIA DE PAJUELAS

HACIENDA "PACAY"										
Control de Pajuelas										
Periodo: Diciembre 2013 Codigo: PAJ-001 Producto: Pajuelas Holstein (Nacional)						Metodo: Promedio Ponderado Unidad de Medida: Libras				
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	400	10.00	4,000.00				400	10.00	4,000.00
12-dic-13	Uso				10	10.00	100.00	390	10.00	3,900.00
	Saldo Final							390	10.00	3,900.00

ANEXO N° 9. CONTROL DE EXISTENCIA DE DESINFECTANTES

HACIENDA "PACAY"										
Control de Desinfectantes										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: DES-001						Unidad de Medida: Litros				
Producto: Yodoforos										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	18	0.54	9.78				18	0.54	9.78
1-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	17.85484	0.54	9.70
2-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	17.70968	0.54	9.62
3-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	17.56452	0.54	9.54
4-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	17.41935	0.54	9.46
5-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	17.27419	0.54	9.39
6-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	17.12903	0.54	9.31
7-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	16.98387	0.54	9.23
8-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	16.83871	0.54	9.15
9-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	16.69355	0.54	9.07
10-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	16.54839	0.54	8.99
11-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	16.40323	0.54	8.91
12-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	16.25806	0.54	8.83
13-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	16.1129	0.54	8.75
14-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	15.96774	0.54	8.68
15-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	15.82258	0.54	8.60
16-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	15.67742	0.54	8.52
17-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	15.53226	0.54	8.44
18-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	15.3871	0.54	8.36
19-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	15.24194	0.54	8.28
20-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	15.09677	0.54	8.20
21-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	14.95161	0.54	8.12
22-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	14.80645	0.54	8.04
23-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	14.66129	0.54	7.97
24-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	14.51613	0.54	7.89
25-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	14.37097	0.54	7.81
26-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	14.22581	0.54	7.73
27-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	14.08065	0.54	7.65
28-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	13.93548	0.54	7.57
29-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	13.79032	0.54	7.49
30-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	13.64516	0.54	7.41
31-dic-13	Uso Alimentación				0.1452	0.54	0.08	13.5	0.54	7.33
	Saldo Final							13.5	0.54	7.33

HACIENDA "PACAY"										
Control de Desinfectantes										
Periodo: Diciembre 2013						Método: Promedio Ponderado				
Código: DES-002						Unidad de Medida: Litros				
Producto: Detergente desinfecta										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Saldo Inicial	15	0.58	8.75				15	0.58	8.75
	Saldo Final							15	0.58	8.75

ANEXO N° 10. CONTROL DE EXISTENCIA DE MATERIA PRIMA

HACIENDA "PACAY"										
Control de Materia Prima										
Periodo: Diciembre 2013						Método: Promedio Ponderado				
Código: MAT-002						Unidad de Medida: Centímetros				
Producto: Cuajo Líquido										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Compra	1000	0.02	19.00				1000	0.02	19.00
2-dic-13	Uso producción				155	0.02	2.945	845	0.02	16.06
6-dic-13	Uso producción				308	0.02	5.852	537	0.02	10.20
9-dic-13	Uso producción				220	0.02	4.18	317	0.02	6.02
13-dic-13	Uso producción				288	0.02	5.472	29	0.02	0.55
14-dic-13	Compra	2000	0.02	38.00				2029	0.02	38.55
16-dic-13	Uso producción				210	0.02	3.99	1819	0.02	34.56
20-dic-13	Uso producción				274	0.02	5.206	1545	0.02	29.36
23-dic-13	Uso producción				202	0.02	3.838	1343	0.02	25.52
27-dic-13	Uso producción				284	0.02	5.396	1059	0.02	20.12
30-dic-13	Uso producción				212	0.02	4.028	847	0.02	16.09
31-dic-13	Uso producción				70	0.02	1.33	777	0.02	14.76
	Saldo Final							777	0.02	14.76

HACIENDA "PACAY"



Control de Materia Prima

Periodo: Diciembre 2013

Metodo: Promedio Ponderado

Codigo: MAT-001

Unidad de Medida: Litros

Producto: Leche en Estado Natural

Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Compra	789	0.40	315.60				789	0.40	315.60
2-dic-13	Compra	759	0.40	303.60				1548	0.40	303.60
2-dic-13	Uso producción				1548	0.4	619.2	0	0.00	0.00
3-dic-13	Compra	774	0.40	309.60				774	0.40	309.60
4-dic-13	Compra	765	0.40	306.00				1539	0.40	306.00
5-dic-13	Compra	771	0.40	308.40				2310	0.40	308.40
6-dic-13	Compra	768	0.40	307.20				3078	0.40	307.20
6-dic-13	Uso producción				3078	0.4	1231.2	0	0.00	0.00
7-dic-13	Compra	732	0.40	292.80				732	0.40	292.80
8-dic-13	Compra	735	0.40	294.00				1467	0.40	294.00
9-dic-13	Compra	735	0.40	294.00				2202	0.40	294.00
9-dic-13	Uso producción				2202	0.4	880.8	0	0.00	0.00
10-dic-13	Compra	720	0.40	288.00				720	0.40	288.00
11-dic-13	Compra	726	0.40	290.40				1446	0.40	290.40
12-dic-13	Compra	717	0.40	286.80				2163	0.40	286.80
13-dic-13	Compra	723	0.40	289.20				2886	0.40	289.20
13-dic-13	Uso producción				2886	0.4	1154.4	0	0.00	0.00
14-dic-13	Compra	726	0.40	290.40				726	0.40	290.40
15-dic-13	Compra	699	0.40	279.60				1425	0.40	279.60
16-dic-13	Compra	678	0.40	271.20				2103	0.40	271.20
16-dic-13	Uso producción				2103	0.4	841.2	0	0.00	0.00
17-dic-13	Compra	672	0.40	268.80				672	0.40	268.80
18-dic-13	Compra	699	0.40	279.60				1371	0.40	279.60
19-dic-13	Compra	690	0.40	276.00				2061	0.40	276.00
20-dic-13	Compra	681	0.40	272.40				2742	0.40	272.40
20-dic-13	Uso producción				2742	0.4	1096.8	0	0.00	0.00
21-dic-13	Compra	666	0.40	266.40				666	0.40	266.40
22-dic-13	Compra	672	0.40	268.80				1338	0.40	268.80
23-dic-13	Compra	684	0.40	273.60				2022	0.40	273.60
23-dic-13	Uso producción				2022	0.4	808.8	0	0.00	0.00
24-dic-13	Compra	705	0.40	282.00				705	0.40	282.00
25-dic-13	Compra	711	0.40	284.40				1416	0.40	284.40
26-dic-13	Compra	711	0.40	284.40				2127	0.40	284.40
27-dic-13	Compra	711	0.40	284.40				2838	0.40	284.40
27-dic-13	Uso producción				2838	0.4	1135.2	0	0.00	0.00
28-dic-13	Compra	711	0.40	284.40				711	0.40	284.40
29-dic-13	Compra	699	0.40	279.60				1410	0.40	279.60
30-dic-13	Compra	711	0.40	284.40				2121	0.40	284.40
30-dic-13	Uso producción				2121	0.4	848.4	0	0.00	0.00
31-dic-13	Compra	693	0.40	277.20				693	0.40	277.20
31-dic-13	Uso producción				693	0.4	277.2	0	0.00	0.00
	Saldo Final							0	0.00	0.00

HACIENDA "PACAY"										
Control de Materia Prima										
Periodo: Diciembre 2013						Metodo: Promedio Ponderado				
Codigo: MAT-003						Unidad de Medida: Libras				
Producto: Sal										
Fecha de Utilización o compra	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total	Cant	Valor Unitario	Valor Total
1-dic-13	Compra	500	0.16	77.50				500	0.16	77.50
2-dic-13	Uso producción				64	0.16	9.92	436	0.16	0.00
6-dic-13	Uso producción				101	0.16	15.66	335	0.16	15.66
9-dic-13	Uso producción				97	0.16	15.04	238	0.16	15.04
13-dic-13	Uso producción				96	0.16	14.88	142	0.16	14.88
14-dic-13	Compra	500	0.16	77.50				642	0.16	99.51
16-dic-13	Uso producción				93	0.16	14.42	549	0.16	14.42
20-dic-13	Uso producción				91	0.16	14.11	458	0.16	14.11
23-dic-13	Uso producción				90	0.16	13.95	368	0.16	13.95
27-dic-13	Uso producción				94	0.16	14.57	274	0.16	14.57
30-dic-13	Uso producción				94	0.16	14.57	180	0.16	14.57
31-dic-13	Uso producción				30	0.16	4.65	150	0.16	4.65
	Saldo Final							150	0.16	4.65

ANEXO N° 11. CONTROL DEL REGISTRO DE LECHE POR DÍA

HACIENDA "PACAY"						
REGISTRO DE PRODUCCIÓN LECHERA						
MES: DICIEMBRE DE 2013						
DÍA	FECHA	LITROS	FECHA	LITROS	FECHA	LITROS
Lunes			2-dic-13	465	9-dic-13	427
Martes			3-dic-13	462	10-dic-13	420
Miércoles			4-dic-13	456	11-dic-13	405
Jueves			5-dic-13	450	12-dic-13	390
Viernes			6-dic-13	437	13-dic-13	402
Sábado			7-dic-13	424	14-dic-13	393
Domingo	1-dic-13	480	8-dic-13	435	15-dic-13	387
Número de Litros en la quincena total <u>6433</u> litros						
OBSERVACIONES _____						
ADMINISTRADOR			JEFE DE ORDEÑO			

HACIENDA "PACAY"**REGISTRO DE PRODUCCIÓN LECHERA POR DÍA****MES: DICIEMBRE DE 2013**

DÍA	FECHA	LITROS	FECHA	LITROS	FECHA	LITROS
Lunes	16-dic-13	387	23-dic-13	396	30-dic-13	393
Martes	17-dic-13	375	24-dic-13	393	31-dic-13	387
Miércoles	18-dic-13	393	25-dic-13	399		
Jueves	19-dic-13	387	26-dic-13	390		
Viernes	20-dic-13	372	27-dic-13	393		
Sábado	21-dic-13	366	28-dic-13	387		
Domingo	22-dic-13	375	29-dic-13	390		
Número de Litros en la quincena total ____ 6183 Litros _____						
OBSERVACIONES _____						

ADMINISTRADOR			JEFE DE ORDEÑO			

ANEXO N° 12. CONTROL DEL REGISTRO DE LECHE POR VACA

HACIENDA "PACAY" REGISTRO DE PRODUCCIÓN LECHERA POR VACA							
FECHA: 01 de Diciembre de 2013.							
Nombre o Número de Vaca	Litros Producidos		Total por vaca	Nombre o Número de Vaca	Litros Producidos		Total por vaca
	AM	PM			AM	PM	
Aurelia	2	2	4	Alex	5	4	9
I. Renata	7	5	12	Tuca	12	12	24
Ramira	8	6	14	Zapatanga	8	7	15
Manuela	10	7	17	N° 17	5	3	8
V. Cuencana	9	8	17	Chuchona	4	2	6
N° 144	4	3	7	Zhira	6	4	10
N. Liliana	4	2	6	Orejas Amarillas	7	7	14
Colorada Grande	8	7	15	Carmen	4	3	7
Lupe	7	5	12	Roja Steven	17	10	27
L. Cambio	6	6	12	Juliana	11	9	20
V. Liliana	5	3	8	B. Bronzuis	4	2	6
Monja	6	5	11	Rosa Roja	3	3	6
Cutula	7	6	13	B. Pasato	5	4	9
Aleja Vieja	6	6	12	V. Pasato	9	8	17
Runanga	8	7	15	Carla	5	5	10
Perla	7	7	14	Chola	7	7	14
Curca	9	8	17	Tania	12	11	23
Wada	7	7	14	B. Patas	4	4	8
Blanca Soledad	2	2	4	Matías	9	7	16
Borrega	2	1	3	María	8	6	14
Chavy	7	6	13				
Total de litros producidos en el día:			480				

ANEXO N° 13. COSTO POR ALIMENTACIÓN DE GANADO LECHERO

HACIENDA "PACAY"							
							
COSTO DE ALIMENTO MENSUAL DE GANADO LECHERO							
Cantidad Consumida	Unidad medida-alimento	Precio Unitario	Total mensual	Total quincenal	Total Diario	Libras/kilos /metros mensual	Libras diario
5	qq Sal mineral	25.00	125.00	62.50	4.03	125	4.03
8	qq Melaza	9.50	76.00	38.00	2.45	240	7.74
16	qq Cono de arroz	12.00	192.00	96.00	6.19	1600	51.61
9	qq Harina de maiz	20.00	180.00	90.00	5.81	900	29.03
50	qq Mar alfalfa	3.60	180.00	90.00	5.81	5000	161.29
2	Hectáreas Pasto	200.00	400.00	200.00	12.90	20000	645.16

ANEXO N° 14. COSTO DE DESINFECTANTES DE GANADO LECHERO

HACIENDA "PACAY"							
							
COSTO DE DESINFECTANTES MENSUAL DE GANADO LECHERO							
Cantidad Consumida	Unidad medida-alimento	Precio Unitario	Total mensual	Total quincenal	Total Diario	Libras/kilos /metros mensual	Libras diario
1.5	Galones Yodo foros	1.63	2.45	1.22	0.08	4.5	0.15

ANEXO N° 15. COSTO DE MEDICINA GANADO LECHERO.

HACIENDA "PACAY"					
					
COSTO DE MEDICINA MENSUAL DE GANADO LECHERO					
Cantidad Consumida	Unidad medida-alimento	Precio Unitario	Total mensual	Total quincenal	Libras/kilos /metros mensual
208	Parex	0.072	14.98	7.49	624
104	Extosul	0.024	2.50	1.25	312

ANEXO N° 16. COSTO DE ALIMENTACION PARA GANADO SECO.

HACIENDA "PACAY"							
							
COSTO DE ALIMENTO MENSUAL DE GANADO SECO							
Cantidad Consumida	Unidad medida-alimento	Precio Unitario	Total mensual	Total quincenal	Total Diario	Libras/kilos /metros mensual	Libras diario
60	qq Mar alfalfa	3.60	216.00	108.00	6.97	6000	193.55
2	Pasto	200.00	400.00	200.00	12.90	20000	645.16

ANEXO N° 17. COSTO DE MEDICINA PARA GANADO SECO.

HACIENDA "PACAY"					
					
COSTO DE MEDICINA MENSUAL DE GANADO SECO					
Cantidad Consumida	Unidad medida-alimento	Precio Unitario	Total mensual	Total quincenal	Libras/kilos /metros mensual
192	Parex	0.072	13.82	6.91	576
96	Extosul	0.024	2.30	1.15	288

ANEXO N° 18. COSTO DE PRODUCCIÓN DE QUESO

HACIENDA "PACAY"

PRODUCCIÓN DE QUESO



Fecha:

del 01 , 02 de Diciembre de 2013

O.P. #_ 001

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	1548	Litros	0.40	619.20
Cuajo Líquido	155	Centímetros	0.019	2.95
Sal	64	Libras	0.1550	9.92
Mano de Obra Directa				
Empleado	16	horas	1.9355	30.97
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	1000	Litros	0.000333333	0.33
Luz	2	día	0.5	1.00
Gas	2	Cilindro	2.5	5.00
Depreciaciones	2	día	2.21	4.42

HACIENDA "PACAY"

PRODUCCIÓN DE QUESO



Fecha: del 03, 04, 05, 06 de Diciembre de 2013 O.P. #_ 002

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	3078	Litros	0.40	1,231.20
Cuajo Líquido	308	Centímetros	0.019	5.85
Sal	101	Libras	0.1550	15.66
Mano de Obra Directa				
Empleado	32	horas	1.9355	61.94
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	2000	Litros	0.000333333	0.67
Luz	4	día	0.5	2.00
Gas	4	Cilindro	2.5	10.00
Depreciaciones	4	día	2.21	8.84

HACIENDA "PACAY"

PRODUCCIÓN DE QUESO



Fecha: del 07, 08, 09 de Diciembre de 2013 O.P. #_ 003

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	2202	Litros	0.40	880.80
Cuajo Líquido	220	Centímetros	0.019	4.18
Sal	97	Libras	0.1550	15.04
Mano de Obra Directa				
Empleado	24	horas	1.9355	46.45
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	1500	Litros	0.000333333	0.50
Luz	3	día	0.5	1.50
Gas	3	Cilindro	2.5	7.50
Depreciaciones	3	día	2.21	6.63

HACIENDA "PACAY"

PRODUCCIÓN DE QUESO



Fecha: del 10, 11, 12, 13 de Diciembre de 2013 O.P. #_ 003

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	2886	Litros	0.40	1,154.40
Cuajo Líquido	288	Centímetros	0.019	5.47
Sal	96	Libras	0.1550	14.88
Mano de Obra Directa				
Empleado	32	horas	1.9355	61.94
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	2000	Litros	0.000333333	0.67
Luz	4	día	0.5	2.00
Gas	4	Cilindro	2.5	10.00
Depreciaciones	4	día	2.21	8.84

HACIENDA "PACAY"

PRODUCCIÓN DE QUESO



Fecha: del 14, 15, 16 de Diciembre de 2013 O.P. #_ 004

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	2103	Litros	0.40	841.20
Cuajo Líquido	210	Centímetros	0.019	3.99
Sal	93	Libras	0.1550	14.42
Mano de Obra Directa				
Empleado	24	horas	1.9355	46.45
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	1500	Litros	0.000333333	0.50
Luz	3	día	0.5	1.50
Gas	3	Cilindro	2.5	7.50
Depreciaciones	3	día	2.21	6.63

HACIENDA "PACAY"

PRODUCCIÓN DE QUESO



Fecha: del 17, 18, 19, 20 de Diciembre de 2013 O.P. #_005

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	2742	Litros	0.40	1,096.80
Cuajo Líquido	274	Centímetros	0.019	5.21
Sal	91	Libras	0.1550	14.11
Mano de Obra Directa				
Empleado	32	horas	1.9355	61.94
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	2000	Litros	0.000333333	0.67
Luz	4	día	0.5	2.00
Gas	4	Cilindro	2.5	10.00
Depreciaciones	4	día	2.21	8.84

HACIENDA "PACAY"

PRODUCCIÓN DE QUESO



Fecha: del 21, 22, 23 de Diciembre de 2013 O.P. #_ 006

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	2022	Litros	0.40	808.80
Cuajo Líquido	202	Centímetros	0.019	3.84
Sal	90	Libras	0.1550	13.95
Mano de Obra Directa				
Empleado	24	horas	1.9355	46.45
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	1500	Litros	0.000333333	0.50
Luz	3	día	0.5	1.50
Gas	3	Cilindro	2.5	7.50
Depreciaciones	3	día	2.21	6.63

HACIENDA "PACAY"



PRODUCCIÓN DE QUESO

Fecha: del 24, 25, 26, 27 de Diciembre de 2013 O.P. #_ 007

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	2838	Litros	0.40	1,135.20
Cuajo Líquido	284	Centímetros	0.019	5.40
Sal	94	Libras	0.1550	14.57
Mano de Obra Directa				
Empleado	32	horas	1.9355	61.94
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	2000	Litros	0.000333333	0.67
Luz	4	día	0.5	2.00
Gas	4	Cilindro	2.5	10.00
Depreciaciones	4	día	2.21	8.84

HACIENDA "PACAY"

PRODUCCIÓN DE QUESO



Fecha: del 28, 29, 30 de Diciembre de 2013 O.P. #_ 008

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	2121	Litros	0.40	848.40
Cuajo Líquido	212	Centímetros	0.019	4.03
Sal	94	Libras	0.1550	14.57
Mano de Obra Directa				
Empleado	24	horas	1.9355	46.45
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	1500	Litros	0.000333333	0.50
Luz	3	día	0.5	1.50
Gas	3	Cilindro	2.5	7.50
Depreciaciones	3	día	2.21	6.63

HACIENDA "PACAY"

PRODUCCIÓN DE QUESO



Fecha:

del 31 de Diciembre de 2013

O.P. #_ 009

Elementos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total Utilizado en producción
Materia Prima				
Leche en estado Natural	693	Litros	0.40	277.20
Cuajo Líquido	70	Centímetros	0.019	1.33
Sal	30	Libras	0.1550	4.65
Mano de Obra Directa				
Empleado	8	horas	1.9355	15.48
Costos Indirectos de Fabricación				
Agua	500	Litros	0.000333333	0.17
Luz	1	día	0.5	0.50
Gas	1	Cilindro	2.5	2.50
Depreciaciones	1	día	2.21	2.21

BIBLIOGRAFÍA

GONZÁLEZ, Javier, La Veterinaria a través de los tiempos, Editorial Servet, España 2011.

AVILA, Salvador, Razas de ganado bovino lechero” Editorial el manual moderno, México 2010.

ESCOTT, Robinson, Fabricación de Queso: Operaciones Queseras, 2da Edición., Editorial Acribia S.A. España 2010.

BANFORTH, Charles, Alimentos fermentación y microorganismos, Editorial Acribia S.A., España 2007.

ARCINIEGA, Cecilia, La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos, Editorial Trillas, México 2013.

ZAPATA, Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana, Bogotá 2011.

RAMÍREZ, Noel, Contabilidad administrativa, 7ª Edición, Editorial McGraw-Hill, Bogotá, 2004.

CUEVAS, Carlos. Contabilidad de Costos: Enfoque gerencial y de gestión, 3ra Edición, Editorial Pearson Educación, Colombia, 2010.

GARCÍA, Juan, Contabilidad de Costos, 3ra Edición, Editorial McGraw-Hill, Bogotá, 2007.

PEDREÑO, Eladio, Contabilidad Iniciación Práctica, 4ta edición, Editorial Lex Nova, España, 2010.

ZAPATA, Pedro, Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones, Editorial McGraw-Hill, Bogotá 2007.

ENLACES ELECTRÓNICOS

ANDA HERNANDEZ, Lidia Araceli, Contabilidad de Costos, Recuperado 09 de Abril de 2013, http://www.sepi.upiicsa.inp.mx/sab/rfinsab_Idan07.pdf

ENRIQUEZ, Carolina, La producción de Leche en el Ecuador, Recuperado el 11 de Septiembre de 2013 www.agso.com.ec

GODOY, Hugo, Agricultura y Ganadería del Ecuador, recuperado el 9 de Abril de 2013, <http://es.scribd.com/doc/56603035/AGRICULTURA-Y-GANADERIA-DEL-ECUADOR>

CORPORACIÓN EDI-ABACO: Sistema Equal: Aplicación de Normativa Contable; Carpeta Principal Normas, NIFF 2012, Subcarpeta NIC, NIC 16: Sección A: Propiedades, Planta y Equipo, 2012. Recuperado 03 de Mayo de 2013.

CORPORACIÓN EDI-ABACO: Sistema Equal: Aplicación de Normativa Contable; Carpeta Principal Normas, NIFF 2012, Subcarpeta NIC, NIC 41: Sección A: Agricultura, 2012. Recuperado 03 de Mayo de 2013.