



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**APLICACIÓN DE UNA CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA
HACIENDA “LA RIOJA” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI,
CANTÓN LATACUNGA DE LA COMUNIDAD DE POALÓ DURANTE
EL PERIÓDO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Tesis presentada previa a la obtención del título de: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autoras:

Martínez Carrera Wilma Maribel
Viteri Viteri Sonia Elizabeth

Directora:

Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

Latacunga- Ecuador

Febrero - 2015

AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“APLICACIÓN DE UNA CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA “LA RIOJA” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA DE LA COMUNIDAD DE POALÓ DURANTE EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”** son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Martínez Carrera Wilma Maribel

C.I. 050276118-2

Viteri Viteri Sonia Elizabeth

C.I. 0500361412-5

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“APLICACIÓN DE UNA CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA “LA RIOJA” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA DE LA COMUNIDAD DE POALÓ DURANTE EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 ”, Martínez Carrera Wilma Maribel y Viteri Viteri Sonia Elizabeth, egresadas de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativa y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero - 2015

Directora:

Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: **MARTÍNEZ CARRERA WILMA MARIBEL Y VITERI VITERI SONIA ELIZABETH**

Con el título de tesis: **“APLICACIÓN DE UNA CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA “LA RIOJA” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA DE LA COMUNIDAD DE POALÓ DURANTE EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”**

Han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúnen los méritos suficientes para ser sometido al acto de defensa de tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Febrero-2015.

Para constancia firman:

Dr. Msc. Jorge Alfredo Parreño Cantos

PRESIDENTE

Ing. MBA. Julio Salazar Molina

MIEMBRO

Dra. MCA. Viviana Pastora Panchi Mayo

OPOSITOR

CERTIFICADO DE LA EMPRESA

HDA. LA RIOJA



Saquisilí, 9 enero de 2015

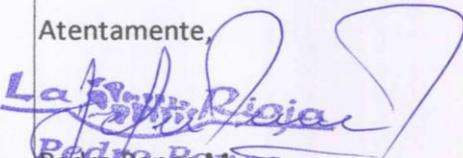
CERTIFICADO

A petición de las señoritas Martínez Carrera Wilma Maribel con CI: 0502761182 y Viteri Viteri Sonia Elizabeth, con CI 0503614125, certifico que han solicitado la información necesaria del período 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012 para la elaboración de la tesis de la Hacienda La Rioja, enmarcándose solo al sector ganadero.

Durante el tiempo que realizaron sus investigaciones, demostraron ser personas honorables confiables y responsables.

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, las interesadas pueden hacer uso de éste certificado como crean conveniente de acuerdo a la ley.

Atentamente,


Pedro Ponce M.
RUC: 1702895572001

GERENTE PROPIETARIO

HACIENDA LA RIOJA

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por darme la oportunidad de adquirir una carrera, a sus autoridades, al personal docente y en especial a la Dra. Mónica Barbosa Directora del proyecto de tesis quien con sus conocimientos y vocación profesional guio el presente trabajo de investigación, a mi familia por el apoyo y esfuerzo incondicional, y a todas las personas que de una u otra manera me brindaron su apoyo desinteresado.

Mi agradecimiento más profundo a la hacienda “La Rioja”, por facilitarme la información necesaria para la realización de la presente tesis de grado.

Wilma Maribel

A Dios por haberme permitido alcanzar una meta más, a mi madre Sonia Viteri Pruna por haber sido la persona que me da fuerza y ánimo de seguirme superando día a día, a todas las personas que siempre estuvieron ahí cuando yo les necesitaba.

Sonia Elizabeth

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primero a Dios por darme la vida y permitirme realizar mis más anhelados sueños, a mis tíos Rodrigo, Fanny y Guillermo quienes con su amor, abnegación y ejemplo son el soporte emocional y material para la feliz culminación de mi estudio, de igual manera a mis primos que estuvieron siempre apoyándome, a mi madre por ser la guía y mi fuente de inspiración.

A mi hermano por motivarme y ofrecerme su apoyo moral e incondicional, a mi compañera de tesis por sus consejos que hicieron que siga adelante con la culminación de la tesis.

Wilma Maribel

A mi madre que fue el pilar fundamental la persona que confió en mi desde el principio de mi carrera, a mi novio por haber llegado a mi vida y no dejarme caer en los momentos más difíciles y para culminar a mi compañera de trabajo de grado que es una de las personas que siempre está brindándome su apoyo moral.

Sonia Elizabeth



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA: “APLICACIÓN DE UNA CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA “LA RIOJA” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA DE LA COMUNIDAD DE POALÓ DURANTE EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”

Autores:

Martínez Carrera Wilma Maribel
Viteri Viteri Sonia Elizabeth

RESUMEN

El presente trabajo investigativo se desarrolló con el objetivo de aplicar una Contabilidad Agropecuaria en la Hacienda “La Rioja”, la misma que permitió conocer la situación financiera y económica con la finalidad de que la gerencia tome decisiones apropiadas en beneficio de la entidad. Para el desarrollo de la Tesis se elaboró el marco teórico, en el que se encuentra reflejada toda la fundamentación teórica que fue indispensable en la aplicación de la Contabilidad, para lo cual se empleó métodos, técnicas como la entrevista al personal administrativo, la encuesta al personal operativo y la ficha de observación ayudó en la recopilación de datos del entorno general de la organización. La aplicación de la Contabilidad se diseñó por medio del proceso contable en donde se desarrolló el plan de cuentas para conocer los activos, pasivos y patrimonio que posee la empresa, se creó formatos para el control de leche y semovientes, se crearon políticas contables las mismas que sirvieron como registro de la elaboración de transacciones así también se propuso un organigrama estructural que fue de mucha ayuda en la administración y los estados financieros fueron elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera. Además la aplicación del proceso facilitó la obtención de los costos reales como: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que son parte fundamental en la producción ganadera y lechera los cuales permitieron conocer los costos unitarios de cada semoviente así también determinó la ganancia o pérdida al final del periodo contable.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TOPIC: “UTILIZING THE PRINCIPLES OF AGRICULTURAL ACCOUNTING AT ‘HACIENDA LA RIOJA’ IN COTOPAXI PROVINCE, LATA CUNGA CANTON, POALO COMMUNITY, FROM JANUARY 1ST TO DECEMBER 31ST, 2012”.

Authors:

Martinez Carrera Wilma Maribel
Viteri Viteri Sonia Elizabeth

ABSTRACT

This study assessed the financial situation of Hacienda La Rioja utilizing the principles of agricultural accounting, with the purpose of enabling management personnel to make appropriate and beneficial decisions. This thesis explains how the theoretical foundations and methods of agricultural accounting were indispensable in this study. The researchers interviewed administrative personnel, administered surveys to operative personnel, and used observation sheets to collect data regarding the general environment of the organization. Through the implementation of the accounting process, researchers designed policies for keeping transaction records, formats for the production of milk and livestock, and a chart of accounts summarizing the company’s assets, liabilities, and equities. Finally, researchers created an organizational chart of management and financial statements based on International Financial Reporting Standards. Also, the application process facilitated obtaining actual costs as; raw materials, labor and manufacturing overhead costs that are a fundamental part in the livestock and dairy production which allowed to know the unit costs of each chattel well as the gain or loss at the end of the reporting period.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS



AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica De Cotopaxi, yo Lic. Patricia Marcela Chacón Porras con la C.C. 050221119-6 CERTIFICO que he realizado la respectiva revisión de la Traducción del Abstract; con el tema: “APLICACIÓN DE UNA CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA “LA RIOJA” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA DE LA COMUNIDAD DE POALÓ DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012” cuyas autoras son: Martínez Carrera Wilma Maribel, Viteri Viteri Sonia Elizabeth y director de tesis Dra. Mónica Jeaneth Barbosa Reyes

Latacunga, Febrero del 2014

Docente:

Lic. Patricia Marcela Chacón Porras

C.C. 050221119-6

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág.
Portada.....	i
Autoria.....	ii
Aval del Director de Tesis.....	iii
Aprobación del tribunal de grado.....	iv
Certificado de la empresa.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	viii
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Aval de Traducción.....	xii
Índice General.....	xiii
Índice de Tablas.....	xvii
Índice de gráficos.....	xviii
Índice de Cuadros.....	xix
Índice de Formatos.....	xix
Índice de Diagramas de Flujo.....	xix
Introducción.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. Fundamentación teórica.....	3
1.1. Antecedentes investigativos.....	3
1.2. Categorías fundamentales.....	4
1.3.1 Gestión.....	4
1.3.1.3 Tipos de gestión.....	5
1.3.1.4 Clasificación de la gestión.....	6
1.3.2 Gestión financiera.....	6
1.3.2.1 Objetivos.....	7

Contenido	Pág.
1.3.3	Gestión administrativa 8
1.3.3.1	Etapas 9
1.3.3.3	Importancia 10
1.3.4	Gestión financiera y administrativa 10
1.4.	La empresa 11
1.4.1	Importancia 12
1.4.2	Objetivos 12
1.4.3	Clasificación de las empresas 13
1.4.3.1	Por su naturaleza 13
1.4.3.2	Por el sector al que pertenecen 13
1.4.3.3	Por la integración de capital 13
1.4.3.4	Según la ley de compañías 13
1.5	La contabilidad 14
1.5.1	Importancia 15
1.5.2	Objetivos 15
1.5.4	Plan de cuentas 16
1.5.5	Proceso contable 19
1.5.5.1	Documentos externos 21
1.5.5.2	Tipos de registros 21
1.5.5.3	Estado de situación financiera 21
1.5.5.4	Libro diario 21
1.5.5.5	Libro mayor 22
1.5.5.6	Balance de comprobación 22
1.5.5.7	Balance de comprobación ajustado 22
1.5.5.8	Estados financieros 23
1.5.5.9	Balance general 23
1.5.5.10	Estado de resultados 23
1.5.5.11	Notas aclaratorias 23
1.5.6	Clasificación de la contabilidad 23

Contenido	Pág.
1.6	Sistema de costos 24
1.6.1	Objetivos del sistema de costos 24
1.6.2	Elementos del costo..... 25
1.6.2.1	Materia prima: 25
1.6.2.2	Mano de obra: 25
1.6.2.3	Costos indirectos de fabricación: 25
1.6.3	Clasificación de los sistemas de costos 25
1.6.3.1	Sistema de costos por órdenes de producción:..... 25
1.6.3.2	Sistema de costos ABC: 26
1.6.3.3	Sistema de costos estándar: 26
1.6.3.4	Sistema de costos por procesos: 26
1.7	Contabilidad agropecuaria 27
1.7.1	Objetivos de la contabilidad agropecuaria 28
1.7.2.	Importancia de la contabilidad agropecuaria 28
1.7.4.	Características de la contabilidad agropecuaria 29
1.7.5.	La actividad agropecuaria 29
1.8.	Normativa contable 31
1.8.1	Nic 2. inventarios 31
1.8.1.1	Objetivo..... 31
1.8.1.2	Alcance..... 32
1.8.1.3	Características principales..... 32
1.8.2	Nic 16.- propiedad, planta y equipo 34
1.8.2.1	Objetivo..... 34
1.8.2.2	Alcance..... 34
1.8.2.3	Reconocimiento de propiedades, planta y equipo..... 34
1.8.2.4	Medición inicial de las propiedad, planta y equipo 35
1.8.2.5	Depreciación 35
1.8.3	Nic 41.- agricultura 35
1.8.3.1	Objetivo..... 35

Contenido	Pág.
1.8.3.2 Alcance.....	35
1.8.3.3 Características principales.....	36
CAPÍTULO II	38
2 Análisis e interpretación de resultados.....	38
2.1 Breve caracterización de la empresa.....	38
2.2 Descripción de la metodología.....	39
2.2.1 Tipos de investigación.....	39
2.2.2 Métodos.....	39
2.2.3 Técnicas.....	40
2.2.4 Instrumentos.....	40
2.2.5 Población o muestra	41
2.3 Análisis situacional	42
2.4 Matriz foda.....	49
2.5 Análisis de la entrevista aplicada al sr. gerente.....	51
2.6 Analisis de la encuesta aplicada a la sra. administradora.....	54
2.7 Análisis de la encuesta aplicada al contador	59
2.8 Análisis de la encuesta aplicada a los empleados	65
2.9 Análisis de la encuesta aplicada a los clientes	74
2.10 Análisis de la encuesta aplicada a los proveedores	82
2.11 Conclusiones	90
2.12 Recomendaciones.....	91
CAPÍTULO III	92
3.1 Introducción	92
3.2 Justificación.....	93
3.3 Objetivos	94
3.3.1 General	94
3.3.2 Específicos	94
3.4 Caracterización de la empresa.....	94
3.4.1 Datos generales	94

Contenido	Pág.
3.4.2 Misión	95
3.4.3 Visión	95
3.4.4 Valores corporativos	95
3.5 Descripción de la propuesta	98
3.6 Aplicación práctica.....	104
3.7 Conclusiones	250
3.8 Recomendaciones.....	251
3.9 Bibliografía	251

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Pàg
Tabla 2.1 Registro de ingresos y egresos.....	54
Tabla 2.2 Archivo de documentos	55
Tabla 2.3 Inventario de activos.....	56
Tabla 2.4 Plan de cuentas	57
Tabla 2.5 Aplicación de la contabilidad agropecuaria.....	58
Tabla 2.6 Sistema contable apropiado.....	59
Tabla 2.7 Entrega de facturas	60
Tabla 2.8 Elaboración de retenciones.....	61
Tabla 2.9 Sistema de contabilidad agropecuaria.....	62
Tabla 2.10 Sistema contable.....	63
Tabla 2.11 Información contable.....	64
Tabla 2.12 Satisfacción de los servicios.....	65
Tabla 2.13 Periodo en que cobra el sueldo.....	66
Tabla 2.14 Seguridad en la hacienda.....	67
Tabla 2.15 Incentivos para empleados.....	68
Tabla 2.16 Forma de trato a los empleados.....	69
Tabla 2.17 Cambios en la hacienda.....	70
Tabla 2.18 Frecuencia de capacitaciones.....	71
Tabla 2.19 Maquinaria que posee actualmente.....	72
Tabla 2.20 Afiliación al IESS.....	73
Tabla 2.21 Documentos en las transacciones.....	74
Tabla 2.22 Cumplimiento en la entrega de los productos.....	75
Tabla 2.23 Satisfacción en las necesidades.....	76
Tabla 2.24 Puntualidad en la entrega de los productos.....	77
Tabla 2.25 Cambios a realizar.....	78
Tabla 2.26 Frecuencia de adquisición de los productos.....	79
Tabla 2.27 Registro de higiene en los productos.....	80
Tabla 2.28 Facilidad en el transporte de los productos.....	81
Tabla 2.29 Contrato con los proveedores.....	82
Tabla 2.30 Duración del contrato.....	83
Tabla 2.31 Depósitos antes de la entrega de un producto.....	84
Tabla 2.32 Opciones de pago.....	85
Tabla 2.33 Plazo de garantía.....	86
Tabla 2.34 Consecuencias al no cancelar el pago.....	87
Tabla 2.35 Frecuencia de adquisición de productos.....	88
Tabla 2.36 Se cumple con los pagos.....	89

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido	Pàg
Gráfico 2.1 Registro de ingresos y egresos.....	54
Gráfico 2.2 Archivo de documentos	55
Gráfico 2.3 Inventario de activos.....	56
Gráfico 2.4 Plan de cuentas	57
Gráfico 2.5 Aplicación de la contabilidad agropecuaria.....	58
Gráfico 2.6 Sistema contable apropiado.....	59
Gráfico 2.7 Entrega de facturas	60
Gráfico 2.8 Elaboración de retenciones.....	61
Gráfico 2.9 Sistema de contabilidad agropecuaria.....	62
Gráfico 2.10 Sistema contable.....	63
Gráfico 2.11 Información contable.....	64
Gráfico 2.12 Satisfacción de los servicios.....	65
Gráfico 2.13 Periodo en que cobra el sueldo.....	66
Gráfico 2.14 Seguridad en la hacienda.....	67
Gráfico 2.15 Incentivos para empleados.....	68
Gráfico 2.16 Forma de trato a los empleados.....	69
Gráfico 2.17 Cambios en la hacienda.....	70
Gráfico 2.18 Frecuencia de capacitaciones.....	71
Gráfico 2.19 Maquinaria que posee actualmente.....	72
Gráfico 2.20 Afiliación al IESS.....	73
Gráfico 2.21 Documentos en las transacciones.....	74
Gráfico 2.22 Cumplimiento en la entrega de los productos.....	75
Gráfico 2.23 Satisfacción en las necesidades.....	76
Gráfico 2.24 Puntualidad en la entrega de los productos.....	77
Gráfico 2.25 Cambios a realizar.....	78
Gráfico 2.26 Frecuencia de adquisición de los productos.....	79
Gráfico 2.27 Registro de higiene en los productos.....	80
Gráfico 2.28 Facilidad en el transporte de los productos.....	81
Gráfico 2.29 Contrato con los proveedores.....	82
Gráfico 2.30 Duración del contrato.....	83
Gráfico 2.31 Depósitos antes de la entrega de un producto.....	84
Gráfico 2.32 Opciones de pago.....	85
Gráfico 2.33 Plazo de garantía.....	86
Gráfico 2.34 Consecuencias al no cancelar el pago.....	87
Gráfico 2.35 Frecuencia de adquisición de productos.....	88
Gráfico 2.36 Se cumple con los pagos.....	89

ÍNDICE DE CUADROS

Contenido	Pàg
Cuadro 2.1 Población o universo.....	41
Cuadro 2.2 Variación de la influencia Ecuador 2012	42
Cuadro 2.3 Tasa de Interés Activa Mensual.....	43
Cuadro 2.4 Tasa de Interés Pasiva Mensual.....	44
Cuadro 2.5 Análisis de la competencia	48
Cuadro 2.6 FODA.....	49
Cuadro 3,1 Manejo de la madre y la cría antes del destete.....	99

ÍNDICE DE FORMATOS

Formato 3.1 Control de la producción de leche.....	100
Formato 3.2 Resumen general de semoviente.....	101

ÍNDICE DE DIAGRAMAS DE FLUJO

Diagrama de flujo 3.1 Proceso contable a aplicar.....	102
---	-----

INTRODUCCIÓN

Día tras día las entidades se enfrentan a nuevos retos, uno de los problemas que afronta La Hacienda “LA RIOJA” ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga de la Comunidad de Poaló se muestra por la falta de un control y registro de las operaciones que se realizan. Dentro de la Hacienda tiene como consecuencia el desconocimiento de los Costos y Gastos que se incurren en la producción diaria lo que ha provocado el no conocer con exactitud la inversión y la utilidad.

El objetivo primordial de esta investigación es aplicar una Contabilidad Agropecuaria en la hacienda mediante la verificación de documentos para obtener información financiera que ayude a establecer un manejo adecuado de los movimientos económicos relacionados con las actividades ganaderas y mejorar la toma de decisiones en beneficio de la empresa.

La Hacienda “La Rioja” es una entidad dedicada a la producción de leche, crecimiento y reproducción de ganado, de ahí nace el interés de la elaboración de una Contabilidad Agropecuaria durante el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012 ya que este ciclo fue tomado como referencia con el propósito de verificar los movimientos económicos desarrollados diariamente.

La Contabilidad Agropecuaria es un sistema que permite analizar, registrar e interpretar la información que se genera a diario en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable

La metodología que se empleó en el desarrollo de la investigación fue de tipo No Experimental, ya que durante la aplicación de la Contabilidad Agropecuaria no se puede alterar la información aquella se consiguió en un periodo establecido, en la

exploración no fue necesario el cálculo de una muestra debido a que la población es reducida.

Para el desarrollo de la investigación se aplicó los métodos: Analítico, Inductivo, Deductivo y Estadístico los mismos que permitieron recopilar información necesaria para luego ser indagada, analizada e interpretada mediante gráficos estadísticos, además se utilizó los tipos de investigación: Exploratoria y Descriptiva, como también las técnicas de la encuesta y entrevista asimismo se empleó instrumentos que son: la ficha de observación y el cuestionario.

El presente trabajo de investigación contiene III Capítulos; a continuación se describe cada uno de ellos.

En el I Capítulo se recopiló toda la información teórica en donde se menciona las categorías fundamentales como son: Gestión Financiera y Administrativa, Empresas, Contabilidad y Contabilidad Agropecuaria las mismas que fueron necesarias para el desarrollo del marco teórico.

En el II Capítulo se da a conocer la metodología, métodos, técnicas e instrumentos utilizadas para la obtención de información con respecto al tema de investigación, con la entrevista se indagó información de parte del gerente, se aplicó preguntas científicas con el fin de obtener y comprobar el problema que existe en la organización por la falta de la aplicación de una Contabilidad Agropecuaria.

En el III Capítulo se encuentra la propuesta, donde se diseñó la Aplicación de la Contabilidad Agropecuaria que contiene el proceso contable: Documentos Fuente, Libro Diario, Libro Mayor, Balance y Estados Financieros al aplicar la contabilidad permitió conocer los ingresos, costos, gastos y la situación económica- financiera de la empresa con el propósito de tomar decisiones correctas para el futuro de la empresa.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Antecedentes Investigativos.

Para el desarrollo del trabajo de investigación se guio en diferentes fuentes bibliográficas que tienen relación con el tema de investigación, los cuales se detallan a continuación:

En el trabajo investigativo de las señoritas postulantes Carmen Azucena López Sigüenza y Bélgica Verónica Toapanta Sanchez con el tema: “Propuesta de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la Hacienda “La Rinconada” ubicada en la ciudad de Latacunga en el año 2011”, en donde se inició con el proceso de implementación de la contabilidad para que se pueda analizar la situación económica y financiera del negocio con el objetivo de tomar decisiones acertadas que permita mejorar el control de las operaciones e incremento de las utilidades.

En la investigación realizada por el autor Rolando Alonso Zapata Álvarez con el tema “Sistema de acumulación de costos del sector ganadero bovino de La Finca “María Paula” de la parroquia Aláquez durante el año 2002”, en donde se incrementó un sistema de costos para mejorar las operaciones ya que no posee un control sobre los insumos que se utilizan en la producción con el objetivo de mejorar el aprovechamiento de sus bienes ya que el administrador estará en capacidad de tomar decisiones adecuadas e implementar nuevos proyectos y lograr generar una rentabilidad mayor.

1.2. Categorías Fundamentales

Para el desarrollo de la tesis se tomó en cuenta las Categorías Fundamentales, aquellas están desglosadas de la siguiente manera.

GRÁFICO N: 1.1



FUENTE: Anteproyecto de Tesis
ELABORADO POR: Las Investigadoras

1.3 GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

1.3.1 Gestión

La gestión es la labor de administrar o gestionar algo llevando a cabo diligencias para resolver un asunto o concretar un proyecto que haga posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera.

Según el autor STONER J; WANKEL L. (2008) “La gestión son las actividades de la organización, para asegurar la obtención de recursos, en el desarrollo de estrategias operativas que controlen el cumplimiento de metas, así como la evaluación de su

desempeño y cumplimiento con la finalidad de obtener resultados positivos a corto, mediano y largo plazo, para alcanzar la visión de la empresa”. (p. 36)

Para Msc, ALMEIDA, Mercedes (2008) “Es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llevar a cabo, a fin de lograr los objetivos de la organización”. (p. 4)

Para las investigadoras la gestión es la realización de trámites que necesita la entidad anhelando obtener recursos, por lo que se debe coordinar cada una de las actividades para el cumplimiento de objetivos y metas.

1.3.1.1 Objetivos de la gestión:

- ❖ Conocer la actividad a la que se dedica la entidad y sus limitaciones
- ❖ Verificar el desempeño del personal administrativo.
- ❖ Expandir las capacidades.

1.3.1.2 Importancia de la gestión

La gestión es importante en toda labor ya que es necesario contar con una sistematización y orden que nos permita alcanzar el objetivo, realizando distintos pasos metodológicos y garantizando el menor margen de errores posibles.

1.3.1.3 Tipos de gestión

- ❖ **Gestión Social:** Es un proceso de completo de acciones y toma de decisiones que incluye desde el abordaje, estudio y comprensión de un problema hasta el diseño y la puesta en práctica de propuestas.

- ❖ **Gestión Tecnológica:** Es el proceso de adopción y ejecución de decisiones sobre las estrategias, planes y acciones relacionadas con la creación, difusión y uso de la tecnología.
- ❖ **Gestión de Conocimiento:** Se trata de un concepto aplicado en las organizaciones que se refiere a la transferencia del conocimiento y de la experiencia existente entre sus miembros.
- ❖ **Gestión de Proyectos:** Se encarga de organizar y de administrar los recursos para concretar un proyecto dentro del tiempo y del presupuesto definido.
- ❖ **Gestión Estratégica:** Es útil en el área de administración de empresas y negocios
- ❖ **Gestión Ambiente:** Es un conjunto de diligencias dedicadas al manejo del sistema ambiental en base al desarrollo sostenible.

1.3.1.4 Clasificación de la gestión

- ❖ Gestión Financiera
- ❖ Gestión Administrativa

1.3.2 *Gestión Financiera*

La Gestión Financiera es suministrar de forma eficiente cada uno de los recursos que la entidad posee para un buen desarrollo de la misma ya que a través de ella a futuro de obtendrá utilidad.

Según MALDONADO, Milton (2008) señala que la Gestión Financiera y Administrativa es: “El manejo óptimo de los recursos humanos, financieros y físicos que hacen parte de las organizaciones a través de las áreas de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, Servicios Administrativos y Recursos Humanos”. (p.14)

Según BERGHE, Edgar menciona (2009) La Gestión Financiera

“Es un negocio que suministra bienes o servicios a unos compradores, teniendo como objetivo final, obtener una utilidad; estas organizaciones son la base de la economía de un país sirviendo, lo que producen, para mejorar la calidad de vida de sus consumidores; usualmente están decididas por un gerente, quien continuamente busca mejorar la productividad de sus colaboradores, conllevando a reducir costos y a ser más eficientes, tratando de producir la misma cantidad con menores costos o aumentando las unidades producidas con los mismos y el mismo número de empleados, bajando así tanto los costos fijos unitarios como los totales de la empresa, incrementando su utilidad; lo anterior conlleva a una continua investigación para innovar y mejorar los sistemas administrativos, de mercados, de producción y financieros de la compañía; siempre teniendo en cuenta el gusto de los consumidores y los cambios en el sistema económico de la región, del país, y del exterior.” (p. 50)

Para las postulantes la Gestión Financiera, es administrar de forma eficaz todos los recursos que la empresa posee para de esta forma cumplir con la visión proyectada y mantener su permanencia en el mercado incrementando su utilidad además permite la planificación presupuestaria de la misma, el incremento de la productividad, competitividad y desarrollo permanente a través de la gestión que garanticen la culminación eficiente y eficaz de las actividades de la organización.

1.3.2.1 Objetivos

- ❖ Captar los recursos necesarios para que la empresa opere.
- ❖ Asignar recursos de acuerdo con los planes y necesidades de la empresa.
- ❖ Optimizar los recursos financieros.
- ❖ Minimizar la incertidumbre de la inversión.
- ❖ Maximizar las utilidades

1.3.2.2 Importancia

Porque permite al administrador controlar todas las operaciones, en la toma de decisiones, así también en el logro de nuevas fuentes de financiación, en mantener la

efectividad, eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera, y en el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.3.2.3 Características de la Gestión Financiera

- ❖ Aplicación juiciosa de los recursos financieros incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad).
- ❖ Consecución de financiación según su forma más beneficiosa teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa

1.3.3 Gestión Administrativa

La Gestión Administrativa es el conjunto de etapas que permiten a la empresa llevar a cabo una actividad de forma consecuente en la que parte del que hacer, cómo hacer, ver que se haga y cómo se están utilizando los recursos para el cumplimiento de los objetivos.

El autor ANZOLA, Servulo (2008) menciona que Gestión Administrativa consiste “En todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con la ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control.” (p.70)

Según, ORTEGA Alfonso (2008) La Gestión Administrativa

“Se define por los administradores financieros, aunque los aspectos específicos varían entre organizaciones las funciones financieras clave son: la inversión, el financiamiento y las decisiones de dividendos de una organización, los fondos obtenidos de fuentes externas e internas de financiamiento y asignados a diferentes aplicaciones. Para las fuentes de

financiamiento, los beneficios asumen la forma de rendimientos reembolsos, productos y servicios. Por lo tanto las principales funciones de la administración financiera sin planear, obtener y utilizar los fondos para maximizar el valor de una empresa”. (p. 1)

Para el grupo de investigación la Gestión Administrativa se constituye en un conjunto de pasos ordenados que sirven de guía para un mejor desarrollo de las acciones empresariales buscando cumplir los objetivos a corto, mediano y largo plazo, en base a una supervisión adecuada y a la correcta aplicación de sus políticas.

1.3.3.1 Etapas

- ❖ **Descripción:** Conocimiento global de la zona y del establecimiento (censos, encuestas, registros).
- ❖ **Análisis:** Análisis detallado de todo lo que tiene y ocurre en la empresa para poder detectar los errores con mayor facilidad y dar soluciones.
- ❖ **Diagnóstico:** Interpretación del análisis. Fortalezas y debilidades de la empresa.
- ❖ **Planeamiento:** Formulación de objetivos. Planificación, Programación e identificación de alternativas posibles para el cumplimiento de lo proyectado.
- ❖ **Ejecución y control:** Puesta en marcha del programa y control de logros en función de los objetivos establecidos.
- ❖ **Evaluación:** Evaluación final de los logros obtenidos y comparación con los objetivos y metas propuestas

1.3.3.2 Objetivos

- ❖ Formar especialistas altamente calificadas en el trabajo corporativo e institucional en las diversas áreas de la institución.
- ❖ Dominar eficientemente las normas jurídicas en cuestión laboral, empresarial y financiero.

- ❖ Analizar los estados contables que representen el estado de salud financiera de la empresa y todos los elementos fiscales.

1.3.3.3 Importancia

Es importante porque en situaciones complejas donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud, la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos

1.3.4 Gestión Financiera y Administrativa

La Gestión Financiera y Administrativa en la actualidad es muy importante en todas las empresas por cuanto la competencia constituye una herramienta en el desarrollo empresarial para la toma de decisiones financieras o administrativas. De igual manera se puede manifestar que de una buena gestión Financiera y Administrativa depende el éxito de las inversiones que realicen para que sus beneficios sean mayores y se vean reflejados en el incremento de utilidades y posicionamiento en el mercado.

Para el autor DOLANTE, Fernando (2007), “La gestión financiera administrativa permite mejorar la calidad del servicio administrativo financiero para de esta manera contribuir un fondo de operación que garantice liquidez permitiendo así manejar y usar la información como elemento clave de la gestión formulando y ejecutando identidad e imagen corporativos”. (p.24)

Según el autor PALOM, Ilquierd (2006), “La gestión financiera y administrativa es el conjunto de técnicas que permite proveer, organizar y controlar los circuitos de información de la empresa y el tratamiento de los datos que se derivan de dichos circuitos, sin los cuales la empresa sería incapaz de ejecutar sus acciones del presente y tomar decisiones para el futuro”. (p 19)

Para las tesis la gestión financiera y administrativa es administrar de forma correcta todos los recursos que la entidad posee con la finalidad de obtener buenas y mejores fuentes de financiación que permitan al final de un periodo lograr los resultados anhelados.

1.3.4.1 Importancia

Es importante en una organización porque permite al empresario escoger los medios de financiación que mejor se adapten; es decir, aquellos que permitan preservar los equilibrios fundamentales y en función de los objetivos de rentabilidad, de costo y de seguridad, lograr una estructura óptima del capital financiero.

1.3.4.2 Objetivos

- ❖ Alcanzar los objetivos organizacionales y personales.
- ❖ Poner a disposición de sus dirigentes los capitales necesarios.
- ❖ Proporcionar información a los niveles jerárquicos superiores.

1.3.4.3 Características

- ❖ Elaborar con el proceso de gestión y de planificación la proforma presupuestaria.
- ❖ Formular normas y políticas internas para la administración de los recursos.
- ❖ Ejecutar el presupuesto institucional.
- ❖ Realizar el seguimiento y control de las recaudaciones.

1.4. La Empresa

La empresa es toda organización que realiza actividades con el fin de obtener utilidades al final de un periodo contable, así también satisfaciendo las necesidades de los consumidores, ya que logra un desarrollo y competitividad en el mercado.

Según la autora BRAVO, Mercedes (2011) La empresa es “Una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad”.(p.1)

Para el autor SARMIENTO, Rubén (2008) La Empresa es “La entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad.”(p.1)

Para el autor ZAPATA, Pedro (2011) La empresa es “Todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficiara al empresario, al estado y a la sociedad en general.” (p.5)

Para las tesis la empresa es una entidad constituida por personas con el propósito de realizar operaciones comerciales o producir bienes y servicios para el desarrollo eficiente de las actividades económicas para de esta manera tomar decisiones acertadas para nuevas inversiones.

1.4.1 Importancia

La empresa es importante porque en cualquier sistema económico antes de iniciar sus operaciones deberá planificar para así acogerse a las normas legales establecidas en nuestra propia legislación siendo también el motor que fomente la economía de un país, la importancia radica en su capacidad generadora de riqueza.

1.4.2 Objetivos

- ❖ Obtener utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos, es decir, aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles.
- ❖ Aumentar el bienestar de la sociedad mediante el uso racional de los recursos.

- ❖ Crear un ambiente en que las personas puedan satisfacer sus necesidades.
- ❖ Crear fuentes de trabajo que mejore la economía de las familias.

1.4.3 Clasificación De Las Empresas

1.4.3.1 Por su naturaleza

- ❖ **Empresas Industriales:** Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.
- ❖ **Empresas Comerciales:** Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.
- ❖ **Empresas de Servicios:** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

1.4.3.2 Por el Sector al que Pertenecen

- ❖ **Empresas Públicas:** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público
- ❖ **Empresas Privadas:** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado
- ❖ **Empresas Mixtas:** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (personas jurídicas).

1.4.3.3 Por la Integración de Capital

- ❖ **Unipersonales** Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.
- ❖ **Pluripersonales** Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas.

1.4.3.4 Según la Ley de Compañías Art. 2.- Existen cinco especies de compañías de comercio

- ❖ La Compañía en nombre colectivo;

- ❖ La Compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- ❖ La Compañía de responsabilidad limitada;
- ❖ La Compañía Anónima; y,
- ❖ La Compañía de Economía Mixta

1.5 La Contabilidad

La Contabilidad permite tener un registro ordenado de todas las transacciones que han realizado de manera cronológica durante un periodo determinado en una empresa, con ella se puede elaborar un análisis aplicando los diferentes índices financieros, para posteriormente tomar decisiones en bien de la entidad.

Según el autor SARMIENTO, Rubén (2008) La Contabilidad es “la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.” (p.5)

Según la autora BRAVO, Mercedes (2011) La Contabilidades “La ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.”(p.1).

Para el autor ZAPATA, Pedro (2011) La contabilidad “Es la herramienta indispensable para la toma de decisiones está diseñada internacionalmente para generar información relevante que, al evaluarse debidamente, garantiza la eficacia de las decisiones y controla eficientemente los recursos (inversiones) en las fuentes de financiamiento.”(p.7)

Para las investigadoras la Contabilidad es una técnica, ciencia que ayuda a recopilar la información, registrar, cronológicamente las operaciones y permite la toma de

decisiones luego de revelar mediante transacciones los movimientos del dinero realizado en un periodo contable, prediciendo así los efectos futuros de las decisiones enfocándose a solucionar los problemas.

1.5.1 Importancia

Permite conocer con exactitud la real situación económico-financiera de una empresa; en cambio cuando no se elabora la Contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa en forma empírica.

1.5.2 Objetivos

- ❖ Conocer la situación económica- financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año.
- ❖ Analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.
- ❖ Conocer el patrimonio y sus modificaciones para orientar las actuaciones de gerencia.

1.5.3 Cuenta Contable

Según ZAPATA, Pedro (2011), La Cuenta Contable es “El nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de la naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos”. (p.24)

Para el autor HERNANDEZ, Aly (2007), La Cuenta Contable es “Un instrumento de operación mediante la cual podemos subdividir el Activo, Pasivo y Capital, y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad el cual nos permite graficar todos los aumentos y disminuciones que ocurren en la ecuación”. (p.1)

Para las investigadoras la Cuenta Contable es el nombre que se da aun grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie las cuales son utilizadas en la contabilidad para no tener interpretaciones erróneas

1.5.4 Plan de Cuentas

Para NARANJO, Marcelo y NARANJO, Joselito (2003) El Plan de Cuentas “Es la descripción detallada y secuencial de los grupos de cuentas y subcuentas de manera ordenada y codificada permiten los registros contables de las entidades para presentar la información contable”. (p.194)

Según ZAPATA, Pedro (2008) El Plan de Cuentas “Es la lista de cuentas ordenadas metodológicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa u ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines”. (p.26)

Para las postulantes el Plan de Cuentas es un listado establecido clasificado y codificado que permite presentar a la gerencia los Estados Financieros para la toma de decisiones acertadas para la empresa.

PLAN DE CUENTAS AGROPECUARIO

1	ACTIVOS
1.1	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
1.1.01.01	Caja

PLAN DE CUENTAS AGROPECUARIO

1.1.01.02	Caja Chica
1.1.01.03	Banco del Pichincha
1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar
1.1.02.04	Clientes
1.1.02.05	Documentos por cobrar
1.1.02.06	Crédito tributario
1.1.03	INVENTARIOS
1.1.03.01	Inventario de suministros alimenticios
1.1.03.02	Inventario de botiquín veterinario
1.1.03.03	Inventario de pajuelas
1.1.03.04	Inventarios de semovientes en formación
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01	Terreno
1.2.01.02	Edificio
1.2.01.03	Establo
1.2.01.04	Muebles de oficina
1.2.01.05	Equipos de oficina
1.2.02	(-) DEPREC. ACUM. PROP. PLANTA Y EQUI
1.2.02.01	Depreciación acumulada de edificio
1.2.02.02	Depreciación acumulada de establo
1.3	ACTIVO BIOLÓGICO
1.3.01	Semovientes en formación terneras hembras
1.3.02	Semovientes en formación terneros machos
2	PASIVOS
2.1	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR
2.1.01.01	Proveedores
2.1.02	POR SUELDOS BENEFICIOS DE LA LEY A TRABAJADORES
2.1.02.01	IESS por pagar
2.1.03	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
2.1.03.01	Aporte individual al IESS por pagar
2.1.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar
2.1.04	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
2.1.04.01	IVA retenido por pagar 30%
2.1.04.02	IVA retenido por pagar 70%

PLAN DE CUENTAS AGROPECUARIO

2.1.05	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.1.05.01	RETENCIÓN EN LA FUENTE I.R
2.1.05.01.01	Retención en la fuente por pagar 1%
2.1.05.01.02	Retención en la fuente por pagar 2%
2.1.06	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR
2.1.06.01	Participación trabajadores por pagar
2.1.07	IMPUESTO A LA RENTA
2.1.07.01	Impuesto a la renta del ejercicio
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES
2.2.01.01	PRESTAMOS CON BANCOS NACIONALES
2.2.01.01.01	Prestamos por pagar a largo plazo
2.2.01.01.02	Hipotecas por pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital suscrito o asignado
3.3	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.3.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.3.02	Ganancias Netas Del Periodo
3.3.03	(-) Pérdidas Netas Del Periodo
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.01	VENTA DE BIENES
4.1.01.01	Venta de Ganado 0%
4.1.01.02	Venta de Leche 0%
5	GASTOS
5.1	GASTOS DE PERSONAL
5.1.01	SUELDOS Y DEMAS REMUNERACIONES
5.1.01.01	Gasto de Administración
5.1.02	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL
5.1.02.01	Gasto Beneficios Sociales
5.1.03	BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS
5.1.03.01	Provisión beneficios sociales
5.2	GASTOS GENERALES
5.2.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
5.2.01.01	Mantenimiento y reparación de activos fijos
5.2.02	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5.2.02.01	Combustible de vehículos

PLAN DE CUENTAS AGROPECUARIO

5.2.03	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELEFONÍA
5.2.03.01	Servicios básicos
5.2.04	OTROS GASTOS
5.2.04.01	Suministros y materiales de oficina
5.2.05	TRANSPORTE
5.2.05.01	Transporte de carga
5.2.06	DEPRECIACIONES
5.2.06.01	Edificios
5.3	AMORTIZACIONES
5.3.01	Gasto amortización plusvalía
5.4	GASTOS OPERACIONALES
5.4.01	Alimentación semovientes
6	COSTOS
6.1	Costo de venta lechera
6.1.02	COSTO DE PRODUCCIÓN
6.1.02.01	Materia prima directa
6.1.03	MANO DE OBRA DIRECTA
6.1.03.01	Mano de obra directa
6.1.04	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN
6.2.04.01	Costos generales de fabricación

1.5.5 Proceso Contable

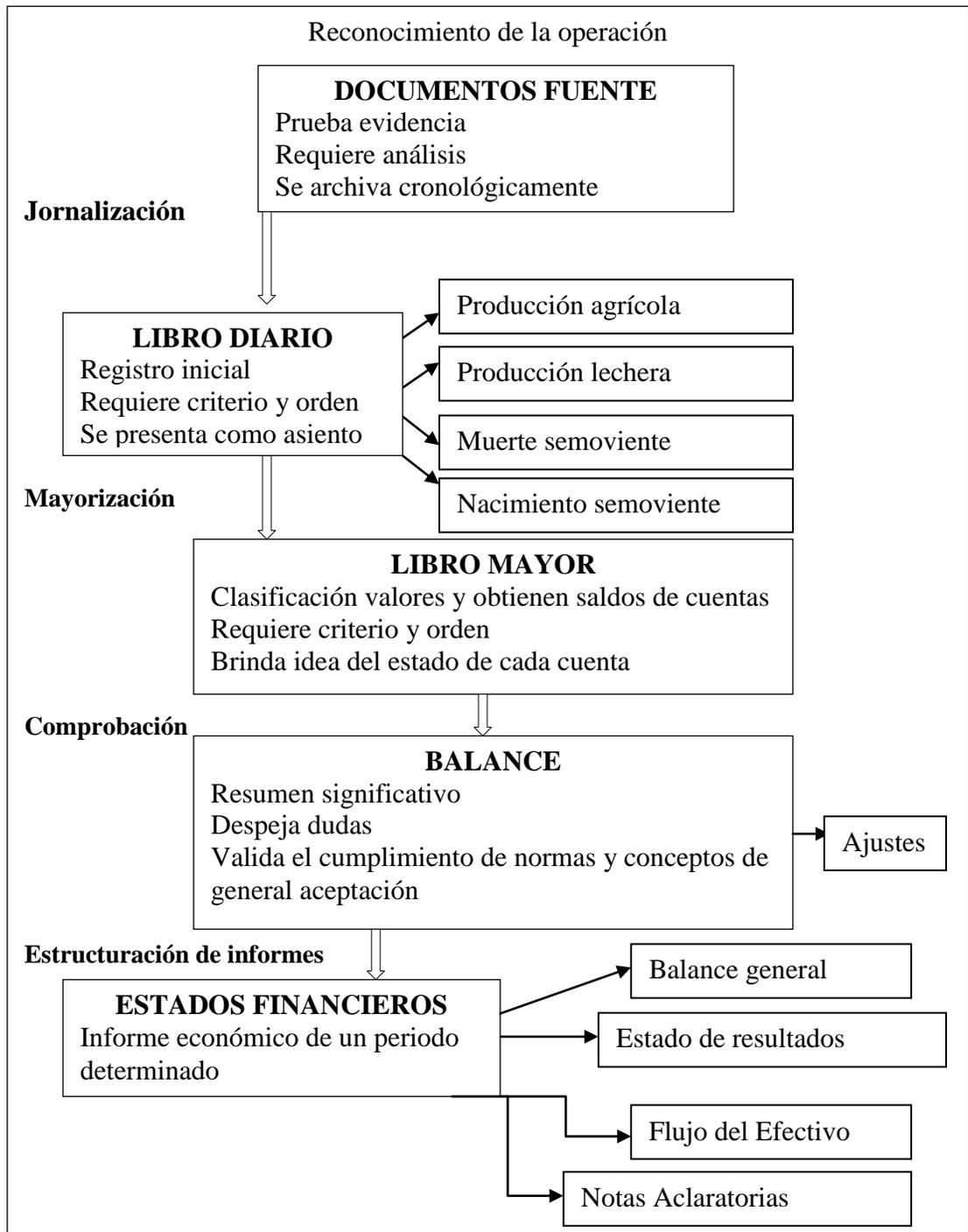
Según ZAPATA, Pedro (2008) El proceso contable se refiere a “Una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable hasta la presentación de los estados financieros, estos se deben desarrollar en el marco de las Leyes, principios y normas contables” (p. 47).

Para el autor DAVALOS, Omar (2006) El proceso contable “Consiste en la captación, registro, resumen y clasificaciones de las operaciones mercantiles durante un determinado periodo”. (p. 3)

Para las investigadoras el Proceso Contable se refiere a una secuencia ordenada que sigue la información contable dentro de un periodo determinado.

GRÁFICO N: 1.2

PROCESO CONTABLE AGROPECUARIO



FUENTE: Zapata, Pedro Contabilidad General 2008 Pág. 48
ELABORADO POR: Las Investigadoras

1.5.5.1 Documentos Externos

Son aquellos que deben llevar la empresa, a fin evidenciar, las operaciones efectuadas con otros entes; por ejemplo, las facturas, los documentos como fuente son el respaldo escrito luego de realizar un acto de compra venta de un bien o servicio.

1.5.5.2 Tipos de registros

a) Registros Generales: Nos permitirán conocer el estado general de la hacienda y de cada uno de los productos que allí se encuentran, como:

- ❖ Inventario de animales
- ❖ Inventarios de pajuelas
- ❖ Inventarios de abono, semillas
- ❖ Inventarios de alimentos
- ❖ Inventario de botiquín veterinario

b) Registros de Producción o Reproducción: Permiten observar y analizar el comportamiento productivo de la leche, esto permite el mejoramiento reproductivo como la inseminación artificial, así también mantener un registro de nacimientos, Destetes, Partos y Producción de leche.

1.5.5.3 Estado de Situación Financiera

Se estructura a través de tres conceptos, activo, pasivo y patrimonio-neto, para la elaboración se toma en cuenta la actividad económica.

1.5.5.4 Libro Diario

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas operaciones.

- ❖ **Compras:** Asiento que refleja las compras de los inventarios (Ver anexo 1.2)
- ❖ **Venta de leche:** Se registra el total de litros entregados cada día. (Ver anexo 1.3)
- ❖ **Costo de producción lechera:** Registro de valores consumidos (Ver anexo 1.4)
- ❖ **Venta de semovientes:** Es similar a la contabilidad general (Ver anexo 1.5)
- ❖ **Costo de producción ganadera:** Valor al costo según el método promedio ponderado (Ver anexo 1.6)
- ❖ **Nacimiento de semoviente:** Para registrar un nuevo activo biológico (Ver anexo 1.7)
- ❖ **Perdida por muerte de semoviente:** Representa una pérdida en la empresa por lo que se disminuye el activo. (Ver anexo 1.8)

1.5.5.5 Libro Mayor

Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. La Mayorización, es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados respetando la ubicación de las cifras; de tal manera que si un valor está en él debe pasar al debe de la cuenta correspondiente”. (Ver anexo 1.9)

1.5.5.6 Balance de Comprobación

Este balance sirve para comparar que la suma de los saldos deudores y acreedores de todas las cuentas que han intervenido en la Contabilidad totalicen valores iguales, de ser así se tendrá la certeza de que el proceso estuvo bien realizado, caso contrario hay necesidad de volver a revisar el proceso de mayorización hasta que los totales cuadren, es decir totalicen cifras iguales. (Ver anexo 1.10)

1.5.5.7 Balance de Comprobación Ajustado

Es el traspaso de las sumas y saldos existentes en el libro mayor en donde se obtiene los saldos deudores y acreedores con los respectivos ajustes.

1.5.5.8 Estados Financieros

Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

1.5.5.9 Balance General

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activos, Pasivos y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa a un momento dado. (Ver anexo 1.11)

1.5.5.10 Estado de Resultados

Establece el resultado económico del ejercicio contable; con el propósito de demostrar si existe utilidad o pérdida, se elabora al finalizar el periodo contable con el objetivo de determinar la situación económica. (Ver Anexo 1.12)

1.5.5.11 Notas Aclaratorias

Son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros, deben prepararse por los administradores.

1.5.6 Clasificación de la Contabilidad

- ❖ **Contabilidad General.-** Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros.
- ❖ **Contabilidad de Costos.-** Se aplica especialmente en empresas manufactureras y mineras para determinar el costo de producción.
- ❖ **Contabilidad Gubernamental.-** Es un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un solo usuario específico: el Fisco.

- ❖ **Contabilidad Bancaria.-** Es aquella utilizada en entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorros, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios.
- ❖ **Contabilidad de Servicios.-** Es aquella que se aplica a todas las empresas que dedican a prestar servicios sin que exista finalidad de lucro o ganancia, por ejemplo: Clubes, asociaciones, etc.”

1.6 SISTEMA DE COSTOS

Según el autor CUERVO, Joaquín (2007) El sistema de costos “Establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permitan determinar el costo de actividades, procesos, productos o servicios” (p. 17)

Para el autor HANSEN, Mowen (2005) El sistema de costos “Consiste en registrar, resumir y analizar datos obtenidos durante un periodo contable, los mismos que sirven como reportes para la elaboración de presupuestos y la toma respectiva de decisiones por parte de los usuarios”. (p.31)

Para el grupo de investigación el Sistema de Costos es una modalidad para registrar los costos utilizados en la producción con la finalidad de determinar el precio unitario del producto terminado y mejorar el control de las operaciones productivas permitiendo a futuro elaborar un presupuesto.

1.6.1 Objetivos del Sistema de Costos

- ❖ Controlar los tres elementos del costo de producción
- ❖ Brindar información estadística que sirve de base para la preparación de presupuestos de producción futuros.

- ❖ Establecer los costos unitarios de producción para establecer los precios de venta de los productos que se ofrece.

1.6.2 Elementos del costo

- ❖ **Materia Prima**
- ❖ **Mano de Obra**
- ❖ **Costos Indirectos de Fabricación**

1.6.2.1 Materia Prima: Son los elementos que se incorporan al proceso productivo para la obtención del producto final, las materias primas y materiales previamente adquiridos y almacenados se convierten en costos en el momento que salen del almacén hacia la fábrica para utilizarse en la producción, la razón por la cual la materia prima directa constituye el primer elemento del costo de producción.

1.6.2.2 Mano de Obra: Comprenden los costos que se aplican directamente al proceso de producción. Por ejemplo el pago de jornaleros que está en relación directa con la producción.

1.6.2.3 Costos Indirectos de Fabricación: Son todos aquellos que se involucran en el proceso de transformación de la materia prima a productos terminados que no fueron clasificados en los elementos anteriores como: mano de obra indirecta, materias primas indirectas, seguros, servicios básicos, Otros.

1.6.3 Clasificación de los sistemas de costos

1.6.3.1 Sistema de Costos por órdenes de producción: Es aplicable a las empresas que fabrican sus artículos a través de procesos productivos claramente definidos, ensamblando o uniendo las materias primas que forman parte de dichos factores; se

emplea principalmente en las industrias que realizan trabajos especiales o que fabrican productos sobre pedido.

1.6.3.2 Sistema de Costos ABC: Se han venido aplicando conceptos para la definición de los costos de los productos y servicios; como resultado de esto se ha creado el denominado costeo basado en actividades (ABC). Determinar qué actividades se realizan en cada organización, cuánto cuesta y que valor agregan.

1.6.3.3 Sistema de Costos Estándar: Se basa en datos predeterminados calculados mediante procedimientos científicos, antes de que se realice la producción en condiciones normales y eficientes, a medida que avanza la elaboración de los productos o al final del periodo los costes predeterminados se confrontan con los reales para detectar las variaciones o desviaciones convirtiéndose en costos estándar.

1.6.3.4 Sistema de Costos por Procesos: Acumula los costos por etapa, cada proceso responde por los costos incurridos dentro del área o sección. Los administradores o supervisores deben informar detalladamente cada una de las actividades, con la finalidad de ir acumulando los costos en cada centro de costos.

Objetivos del Sistema de Costos por Procesos

- ❖ Calcular el costo unitario del producto para establecer inventarios de productos en procesos y de artículos terminados.
- ❖ Mantener un control adecuado de materiales utilizados en la producción.
- ❖ Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.

Características del Sistema de Costos por Procesos

- ❖ Los costos se registran y acumulan a cada centro operativo hasta la finalización del producto.

- ❖ Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivos son agregados periódicamente, analizados y calculados.
- ❖ Asignar la tarea al personal que se dedicara al control, registro y análisis de los gastos con los planificados costos estimados para determinar su eficiencia y aplicar resultados oportunos de manera adecuada.

Registro para el control de los materiales.

- ❖ **Orden de requisición:** Al fin de tener siempre al día los inventarios de todos los materiales es conveniente anotar en los registros de existencias correspondientes a las salidas originadas en la "orden de requisición de materiales". En estas órdenes se registran el trabajo específico para el cual está destinado cada artículo que se solicita. (Ver Anexo 1.13)
- ❖ **Orden de compra:** Es un formulario emitido por el departamento de compras previa cotización a varios proveedores y haber seleccionado la mejor opción. (Ver Anexo 1.14)

1.7 Contabilidad Agropecuaria

La Contabilidad Agropecuaria es el punto de partida para obtener información confiable para la toma de decisiones dentro de la actividad agrícola, ganadera y otras actividades que se relacionen con la explotación del suelo, para esta Contabilidad se necesita de los factores como tierra, capital, trabajo y maquinaria.

Según GÓMEZ, Francisco (2009) La Contabilidad Agrícola “Es una rama de la Contabilidad General, 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 agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.” (p. 1)

Según el autor VALDÉS Alfredo (2008) La contabilidad agropecuaria es “Un subsistema de la contabilidad dentro de la teoría de sistemas. A su vez, la contabilidad agropecuaria es un sistema mismo, ya que involucra un proceso y todo un contexto relacionado con las transacciones del campo, es decir, se abastece de insumos, los transforma, se obtienen resultados y se retroalimenta mediante el análisis financiero en busca de nuevos horizontes de planeación.” (p.551).

Para el grupo de tesis la Contabilidad Agropecuaria forma parte de la Contabilidad General en la que se analiza, registra e interpreta todos los movimientos económicos que realizan quienes se dedican a la actividad agropecuaria y ganadera; con la finalidad de obtener utilidad al final de un periodo contable y de esta forma conocer y determinar los resultados al final del período.

1.7.1 Objetivos de la Contabilidad Agropecuaria

- ❖ Conocer el monto de lo invertido en cada clase de cultivo o explotación.
- ❖ Proporcionar una fuente adecuada de datos para ayudar al propietario de la Hacienda a planificar el mejoramiento de su empresa.
- ❖ Determinar en un momento dado la situación económica y financiera de la hacienda.
- ❖ Conocer los costos de producción o explotación de cada producto.

1.7.2. Importancia de la Contabilidad Agropecuaria

En el tramo agropecuario como en otros tramos, la aplicación de la Contabilidad presta valiosa ayuda para conocer la situación económica de una empresa. Dicho conocimiento a su vez le sirve al administrador ejecutivo o al gerente de alguna empresa para tomar decisiones que involucran el desarrollo económico de la explotación y para mantener las condiciones necesarias en su logro.

1.7.3. Propósitos de la Contabilidad Agropecuaria

- ❖ Proporcionar una lista de lo que se posee, de lo que se debe y también de los que se ha invertido.
- ❖ Servir como un medio de verificación facilitando la actividad administrativa, ya que muestra en cualquier momento la situación financiera.
- ❖ Permite conocer la evolución del negocio y determinar su progreso de un periodo a otro y registra en forma clara y precisa todas las operaciones efectuadas por la entidad económica.
- ❖ Facilita a las personas que tomen decisiones de carácter económico- administrativo

1.7.4. Características de la Contabilidad Agropecuaria

- ❖ Adquirir un mayor conocimiento del resultado económico y financiero de la empresa
- ❖ Planificar el crecimiento de las instalaciones de la comprensión de la gestión y la rentabilidad del negocio
- ❖ Establece controles adecuados para la toma de decisiones.

1.7.5. La Actividad Agropecuaria

La actividad agropecuaria no es nada más que el análisis y estudio de las explotaciones de plantas y animales; que van desde la preparación del terreno, mantenimiento, cuidado, hasta la cosecha del producto en lo que a la agricultura se refiere y, desde la preñez, nacimiento, desarrollo y faena miento de los animales relacionados a la actividad pecuaria o ganadera.

Para que se puedan dar dichas actividades es necesario de la concurrencia de tres factores que son: capital, tierra y trabajo del hombre que en definitiva es la parte motriz o esencial de toda actividad.

En general, tenemos las siguientes actividades tanto en agricultura como en ganadería.

ACTIVIDADES AGRÍCOLAS	ACTIVIDADES PECUARIAS
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Fruticultura ❖ Forestación ❖ Floricultura ❖ Horticultura ❖ Labranza 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Ganadería ❖ Cunicultura (cuyes, conejos) ❖ etc.

De lo anterior se puede decir que:

❖ **La Agricultura.-** es una técnica encaminada hacia la preparación cultivo y explotación de la tierra con el objeto de obtener de ella frutos o productos que van a satisfacer ciertas necesidades del hombre.

Las actividades agrícolas se pueden clasificar en cuatro tipos principales de agrupaciones, dependiendo de las variedades biológicas:

- ❖ **Los cultivos cíclicos anuales:** Son aquellos que año con año se establecen en una explotación agrícola, como es el caso del maíz, trigo avena, etc., es decir, aquellos siembras que se hacen y se recolectan dentro del periodo menores a 12 meses.
- ❖ **Las actividades agrícolas cíclicas de permanencia:** Están sujetas a las condiciones ecológicas, dentro de esta agrupación se encuentran ciertos cultivos que se hacen en periodos de 2, 3, 4 hasta 5 años. Entre las siembras se puede clasificar la caña de azúcar, alfalfa.
- ❖ **Las actividades agrícolas forestales:** Consisten en la explotación de los bosques, la cual puede hacerse por empresas de iniciativa privada.
- ❖ **Las actividades relacionadas con lo agrícola y ganadero:** Se encuentra comprendido dentro de la diversificación que puede asumir una empresa en el

campo, es decir, se dedica tanto a la producción agrícola como a la ganadera, quizá para minimizar los costos o bien para aprovechar los recursos que se posee.

- ❖ **La Ganadería.**- O actividad pecuaria es la técnica encaminada a la crianza, desarrollo y engorde de ganado, con el objeto de obtener de ellos productos como: carne, leche, manteca, lana, etc., bienes que también satisfacen las necesidades del hombre.

En la actualidad existen tres formas principales de ganadería:

- ❖ **Extensiva:** Se basa esencialmente en la cría de ganado, dedicado más que con un fin lucrativo al de la subsistencia, en el cual el ganado adquiere una doble opción. Cabe mencionar que siendo un producto de subsistencia carece de la alimentación y de los cuidados.
- ❖ **Semiintensiva:** Consiste en la cría de ganado con fines comerciales, animales que son alimentados con alimentos naturales o elaborados que les permitan desarrollarse, es decir, se aprovechan los pastizales cuando la naturaleza lo permita y a falta de estos el ganado se alimenta de productos elaborados.
- ❖ **Intensiva:** Es la crianza de ganado a gran escala, con instalaciones, cuidados y tecnología avanzada. Con el objetivo de incrementar la producción en el menor lapso de tiempo, los animales se alimentan, principalmente, de alimentos enriquecidos.

1.8. Normativa Contable

1.8.1 NIC 2. Inventarios

1.8.1.1 Objetivo

Prescribir el tratamiento contable de las existencias dentro del sistema de medición de costo histórico.

1.8.1.2 Alcance

1.- Esta norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, para contabilizar los inventarios que sean:

- ❖ Los instrumentos financieros, y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

1.8.1.3 Características Principales

❖ Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Para lo concerniente a los costos existen algunas consideraciones:

- ❖ **Costo de los inventarios.-** El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- ❖ **Costos de adquisición.-** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

- ❖ **Costos de transformación.-** Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa.

También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

❖ **Otros costos.-** Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Esta norma no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), pero si permite el del método promedio ponderado en la medición del costo de los inventarios, ya que los índices inflacionarios no son estáticos

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

1.8.2 NIC 16.- Propiedad, Planta y Equipo

1.8.2.1 Objetivo

Establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. En libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados.

1.8.2.2 Alcance

Los principales problemas que presenta la contabilidad de las propiedades, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del valor

Esta norma se aplicara en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente. Esta norma no será de aplicación a:

- ❖ El inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes para venta y actividades interrumpidas.
- ❖ El reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación, los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

1.8.2.3 Reconocimiento de propiedades, planta y equipo

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

Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo. El costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.

Frecuentemente, las partidas de propiedad, planta y equipo representan una importante porción de los activos totales de la empresa, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera.

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

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

1.8.2.5 Depreciación

La base depreciable de cualquier elemento componente de las propiedades, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil.

El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la empresa, de los beneficios económicos que el activo incorpora. El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto.

1.8.3 NIC 41.- Agricultura

1.8.3.1 Objetivo

Prescribir el tratamiento contable y la información revelar en relación con la actividad agrícola y ganadera.

1.8.3.2 Alcance

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

- ❖ Activos biológicos;
- ❖ Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

Esta Norma no será de aplicación a los terrenos relacionados con la actividad agrícola; y los activos intangibles

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

De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola empleada en esta Norma. (Ver anexo N°1.1)

1.8.3.3 Características Principales

❖ Reconocimiento y Medición

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando:

- a. La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b. Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- c. El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

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

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.

CAPÍTULO II

2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

La Hacienda “La Rioja” inicio sus operaciones en Julio de 1913, en ese entonces con 3 empleados, era una entidad agropecuaria encargada de la producción de brócoli, papas, flores y en la actualidad se dedica a la producción ganadera y lechera las mismas q son entregadas a su cliente el ORDEÑO y para la venta de ganado se cuenta con varios clientes.

Esta entidad fue una herencia hace 70 años y aproximadamente tiene 42 años con el propietario actual el cual tuvo que recurrir a un crédito de s/. 5000,00 sucres para iniciar sus actividades. En esa época tuvo que labrar sus tierras manualmente.

Con el paso del tiempo ha adquirido más terreno y maquinaria (establo y ordeño mecánico) con el fin de producir en cantidades grandes de esta manera se ha posesionado en el sector agrícola de nuestro país.

En la actualidad cuenta con 151 cabezas de ganado entre vacas, vaconas, y terneras de raza holstein y un total de 5 empleados que realizan las diferentes actividades agrícolas así también 3 administrativos.

Para la realización de sus operaciones se maneja con la razón social de Pedro Ponce Maldonado, la entidad se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, Parroquia Poaló Barrio san Vicente principal s/n vía Saquisilí su número telefónico es 032721-204 / 0998722434

2.2 DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA

La metodología para la aplicación del desarrollo del trabajo utilizado es de tipo No Experimental, donde se dará a conocer que métodos, técnicas e instrumentos se empleara en la propuesta de la aplicación de una Contabilidad Agropecuaria.

El análisis de los resultados obtenidos permitió una mayor comprensión de los parámetros que serán necesarios en la preparación de una Contabilidad aplicada en la Hacienda.

2.2.1 Tipos de investigación

- ❖ En el desarrollo de esta investigación se utilizó el tipo de investigación exploratoria, porque permitió aumentar la factibilidad del investigador con el fenómeno que va investigar, aclarar conceptos, establecer preferencias para posteriores investigaciones.

- ❖ Se aplicó la investigación descriptiva porque permitió conocer las diferentes características del problema, con lo cual se identificarán las formas de conductas de los responsables de la dirección y desempeño de la empresa.

2.2.2 Métodos

- ❖ Con la aplicación del método analítico permitió tener un análisis más amplio acerca de las actividades, acontecimientos que se desarrollan en la hacienda “LA RIOJA”.

- ❖ El método deductivo se empleó para analizarla situación propia de la empresa misión, visión, políticas, valores y estrategias, con la aplicación de encuestas necesarias para posteriores investigaciones

- ❖ Se empleó el método inductivo en el análisis de los fundamentos teóricos que deberá contener la presente investigación, lo cual permitió examinar los resultados obtenidos en las conclusiones y recomendaciones.
- ❖ Se utilizó el método estadístico para analizar, verificar y representar los resultados obtenidos en gráficos, que contribuyeron al análisis e interpretación de resultados; por medio de la observación se consiguió un acercamiento y revisión del área física, brindando a las investigadoras la posibilidad de verificar directamente los procedimientos.

2.2.3 Técnicas

- ❖ Una de las técnicas aplicadas fue la observación por medio de ella se recopiló la información en diferentes períodos de la investigación, en la hacienda “LA RIOJA” sobre la administración de los recursos.
- ❖ En lo que se refiere a la investigación se utilizó la entrevista dirigida al gerente, para la toma de información a través de la esquematización de preguntas que reducirá la incertidumbre de aquellos datos requeridos, para la aplicación de una Contabilidad Agropecuaria.
- ❖ Para el trabajo de investigación se empleó la encuesta, por lo cual se elaboró un listado de preguntas cerradas a fin de que las contesten por escrito. Se aplicó a doce proveedores, quince clientes, cinco empleados.

2.2.4 Instrumentos

- ❖ Por medio de la ficha de observación se obtuvo información documentada acerca de los hechos que se han originado en el lugar a investigar. (Ver anexo N° 1.15).
- ❖ Para recopilar información verbal se aplicó la ficha de entrevista con la finalidad de obtener datos verídicos por parte del gerente y la administradora.
- ❖ Se desarrolló un cuestionario en base a la observación, para realizar la entrevista y la encuesta aplicando a la población para medir las variables respectivas.

2.2.5 Población o Muestra

Debido a la población reducida que maneja la empresa, no se aplica ningún plan de muestra.

CUADRO N: 2.1

POBLACIÓN O UNIVERSO

INVOLUCRADOS	POBLACIÓN O UNIVERSO INTERNA Y EXTERNA
Propietarios	2
Administradora	1
Contador	1
Empleados	5
Clientes	15
Proveedores	12
Total	36

Fuente: Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras

2.3 ANÁLISIS SITUACIONAL

2.3.1 Análisis Macro ambiente

2.3.1.1 Factor económico

❖ Inflación

Con el análisis realizado sobre la inflación, se determinó que la inflación anual del 2012 se registró en 4,16%, a comparación del año 2011 que se alcanzó el 5,41%, el índice de precios se vio afectado para los consumidores, tiene los rubros más significativos del componente inflacionario en alimentos y bebidas no alcohólicas

CUADRO N^o 2.2

VARIACIÓN DE LA INFLACIÓN ECUADOR 2012	
MES/ AÑO 2012	% DE VARIACIÓN
Enero	5.29%
Febrero	5.53%
Marzo	6.12%
Abril	5.42%
Mayo	4.85%
Junio	5.00%
Julio	5.09%
Agosto	4.88%
Septiembre	5.22%
Octubre	4.94%
Noviembre	4.77%
Diciembre	4.16%

Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Las Investigadoras

En el año 2012 el índice de precios al consumidor tiene los rubros más significativos del componente inflacionario en alimentos y bebidas no alcohólicas las causas para que la inflación se haya ubicado por debajo del índice proyectado podrían encontrarse en el aumento de impuestos.

❖ **Tasa de Interés:** Es el porcentaje adicional que se incluye en el pago realizado por el manejo del dinero de otra persona, o por la obtención de capital, a lo largo de un determinado tiempo.

Tasa de interés activa: Es el valor que cobra una institución o una persona por el dinero prestado.

CUADRO N^o 2.3

TASA DE INTERÉS ACTIVA MENSUAL

FECHA	VALOR
Enero- 31-2013	8.17%
Diciembre-31-2012	8.17%
Noviembre-30-2012	8.17%
Octubre-31-2012	8.17%
Septiembre-30-2012	8.17%
Agosto-31-2012	8.17%
Julio-31-2012	8.17%
Junio-30-2012	8.17%
Mayo-31-2012	8.17%
Abril-30-2012	8.17%
Marzo-31-2012	8.17%
Febrero-29-2012	8.17%
Enero-31-2012	8.17%

Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Las Investigadoras

De acuerdo al análisis realizado en el año 2012 la tasa activa permaneció en 8.17%, tomando en cuenta el entorno político del país permite establecer la producción mediante la inversión y financiamiento lo que lograría mejorar las condiciones económicas en las empresas medianas y pequeñas lo que es muy satisfactoria para La Hacienda “LA RIOJA” acceda a créditos que le permita cubrir sus gastos.

Tasa de interés pasiva: Es el precio que se recibe por un deposito que se realiza en los bancos o instituciones financieras.

CUADRO: 2.4

TASA DE INTERÉS PASIVA MENSUAL

FECHA	VALOR
Enero- 31-2013	4.53%
Diciembre-31-2012	4.53%
Noviembre-30-2012	4.53%
Octubre-31-2012	4.53%
Septiembre-30-2012	4.53%
Agosto-31-2012	4.53%
Julio-31-2012	4.53%
Junio-30-2012	4.53%
Mayo-31-2012	4.53%
Abril-30-2012	4.53%
Marzo-31-2012	4.53%
Febrero-29-2012	4.53%
Enero-31-2012	4.53%

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Las Investigadoras

Según los datos obtenidos de la tasa pasiva se puede observar que estos porcentajes son positivos al momento de realizar un depósito a plazo fijo en una entidad bancaria ya que se genera un interés a favor de la institución. Para la hacienda “LA RIOJA” es importante porque beneficia a la empresa generando mayor incremento de capital e intereses.

2.3.1.2 Factor político:

Esta relacionado con la política nacional que tiene el país, como las leyes aplicadas al sector productivo, leyes en los que se ven perjudicados los consumidores, y los dueños de las empresas, así también en las que se ven afectadas en una posición de poder en la sociedad.

La Hacienda “LA RIOJA” dentro del sistema político tendrá cercanía con los niveles del estado. Así también el desequilibrio de políticas implantadas afectaría a la producción lo que se transformaría en una amenaza para la misma.

2.3.1.3Factor Legal

Hace referencia a la Constitución de la República del Ecuador mediante normas, reglamentos, leyes y decretos que regularizan todas las actividades que se aplican en nuestro país, con el fin de obtener productos de calidad cumpliendo con los registros fitosanitarios que garanticen el consumo apto para los clientes.

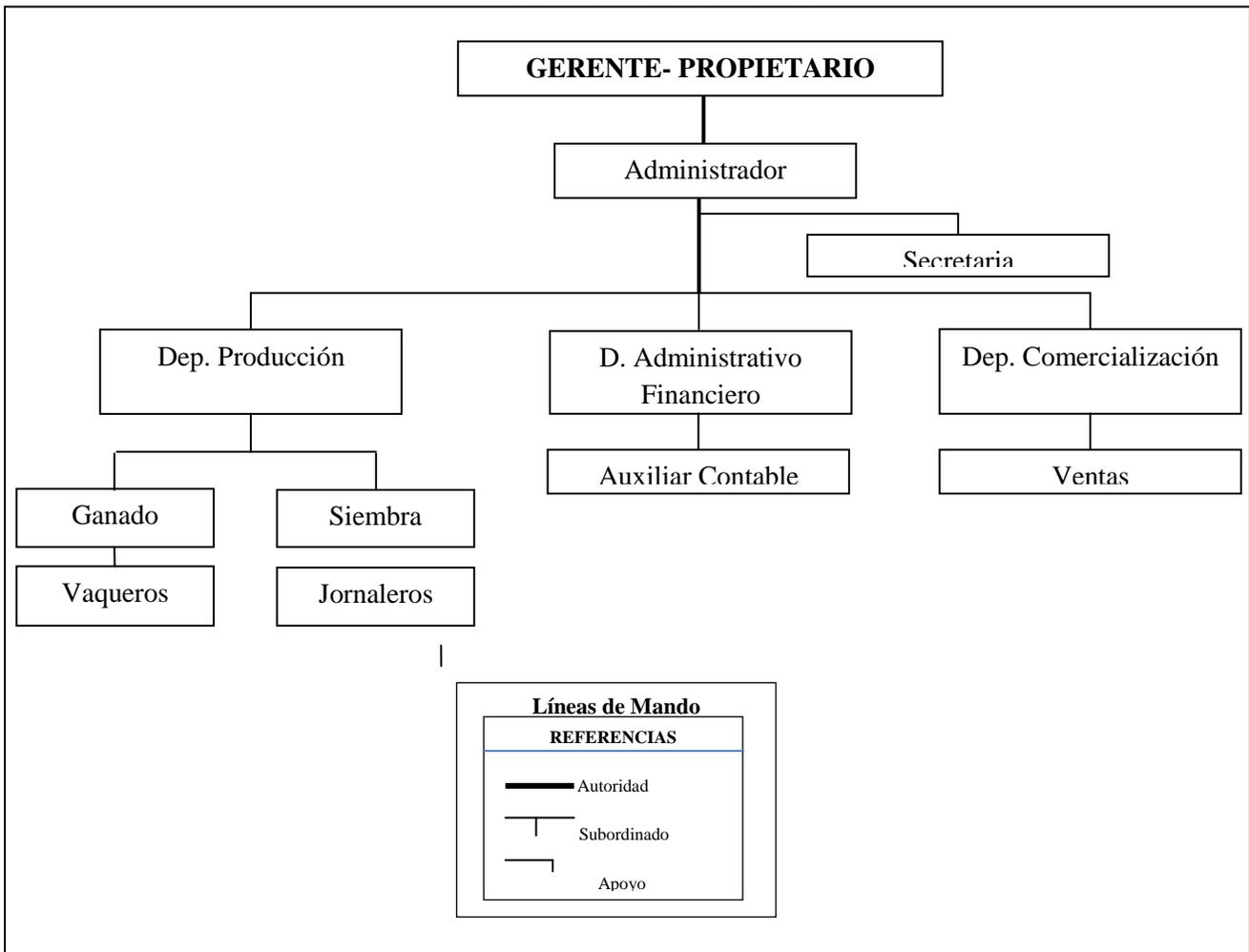
2.3.1.4Factor Ambiental.

Este factor se ha convertido en el tema del siglo XXI, debido a que la mayoría de seres humanos y empresas se han dado cuenta de los significativo que es el cuidado del Medio Ambiente, por lo que el gobierno del Eco. Rafael Correa se ha dirigido mucho en este tema implantando estrategias.

Como concientizar el cuidado y preservación del medio ambiente buscando alternativas para no explotar el petróleo como la reserva ecológica del Yasuni ITT (Inshpingo, Tambococha y Tiputini) que se ha convertido en una propuesta importante de dejar bajo tierra 846 millones de barriles de petróleo a cambio de contribuciones económicas de la Comunidad Internacional.

2.3.2 Análisis micro ambiente

GRÁFICO N° 3.1
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO
HACIENDA “LA RIOJA”



Fuente: Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: Las Investigadoras

En la hacienda “LA RIOJA”, se propuso un organigrama estructural ya que no se contaba con el mismo con la dirección de un Gerente Propietario, un Administrador y la Secretaria.

Dentro del organigrama se determino 3 departamentos que son:

- ❖ Producción
- ❖ Administrativo financiero
- ❖ Comercialización

Cada uno de estos departamentos cuenta con su respectivo personal, mismo que esta regido al reglamento interno establecido por la gerencia, donde se detalla los derechos y obligaciones tanto de los empleados como del empleador. Siendo una fortaleza para la organización, ya que existe una comunicación directa.

2.3.2.1 Factor humano

La hacienda “LA RIOJA” cuenta con el siguiente personal laborando dentro de la entidad, se puede decir que del total del personal que tiene, tres personas tienen un nivel de educación superior, seguido por el resto de personas que tiene educación media cada uno de ellos cuentan con experiencia en cada una de las áreas en las que se desempeñan el personal.

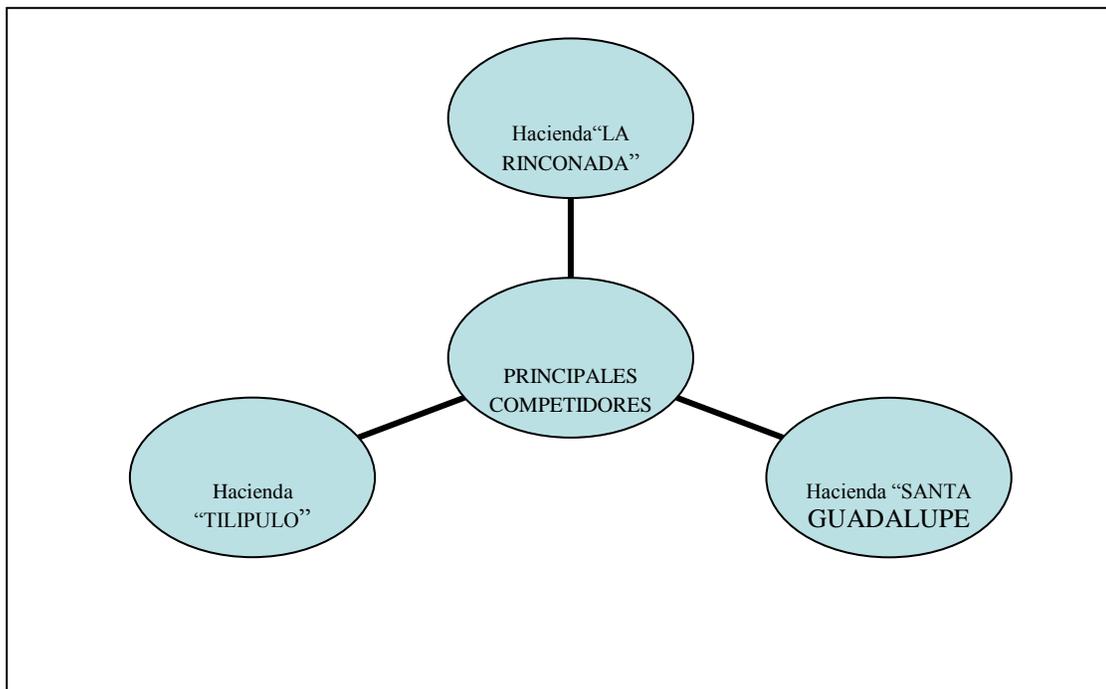
2.3.2.2 Competencia

HACIENDA TILIPULO: Nació en el Cantón Latacunga (1923), donde en la actualidad se encuentra la hacienda agropecuaria que se caracteriza por el cuidado y tratamiento en plantas y animales manteniendo en cuenta la calidad y prioridad de sus clientes, cubriendo la zona central del país.

HACIENDA LA RINCONADA: En la ciudad de Latacunga el 28 de octubre de 1998 se dedica a la crianza, reproducción de ganado y producción de leche, papas, habas. Con el objetivo de servir a los demás ofreciendo productos de buena calidad y bajo costo.

HACIENDA SANTA GUADALUPE: En el año de 1970 fue adquirida, en el sector de San Vicente se constituyó como una entidad dedicada a la producción leche y reproducción de animales

CUADRO 2.5
ANÁLISIS DE LA COMPETENCIA DE LA HACIENDA “LA RIOJA”



Fuente: Hacienda “LA RIOJA”
Elaborado por: Las Investigadoras

Al realizar un estudio y análisis de las haciendas se observa una gran competencia para la hacienda “LA RIOJA”, puesto que aquellas se dedican a la producción agrícola, ganadera y lechera. La competencia en una amenaza para la entidad ya que se dedican alrededor de la hacienda y poseen más hectáreas de terrenos y semovientes

por lo tanto la producción de leche es mayor, una de ventajas que tienen es que son reconocidas a nivel provincial y por lo tanto al tener un mercado bien ganado les permite obtener mayores ingresos económicos lo cual es perjudicial para la hacienda “LA RIOJA” sus ventas se reducirán.

2.4 MATRIZ FODA

CUADRO N: 2.6

FODA

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Pago de remuneraciones puntuales y de acuerdo a la Ley. ❖ Comunicación directa entre la Gerencia y el Personal. ❖ Cuentan con todas las instalaciones básicas adecuadas. ❖ Maquinaria de Punta ❖ Lealtad de los empleados ❖ Producto de calidad 	<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Elevar el compromiso del desempeño laboral del personal a través de estímulos. ❖ Convenios o contratación de Agentes Capacitadores. ❖ Elaborar mapas de riesgos y puntos de encuentro. ❖ Crecimiento de la población
<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Falta de un sistema contable. ❖ Control de Bodega no se lleva mediante KARDEX. ❖ Cumplimiento parcial de metas y objetivos de la empresa. ❖ No tener un contador de planta ❖ Falta de capacitación constante 	<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Competencia con mejores estándares de oferta. ❖ Situación financiera nacional. ❖ Cambios climáticos ❖ Presencia de enfermedades temporales ❖ La inflación

Fuente: Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

Análisis de la Matriz FODA: Está elaborado con la finalidad de encontrar las estrategias que ayude a mejorar las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades de la hacienda “La Rioja” aplicando una Contabilidad Agropecuaria.

Al efectuar el análisis de la matriz F.O.D.A de la entidad se estableció que posee diversas fortalezas que permitan el mejoramiento de sus actividades administrativas, mientras que las oportunidades son escasas, las amenazas y las debilidades afectan en el desarrollo de la productividad impidiendo el cumplimiento de los objetivos trazados por los administradores.

Las debilidades es uno de los mayores problemas que enfrenta la empresa por la falta de un sistema contable ya que no posee un control adecuado de cada una de las actividades de producción las cuales impiden alcanzar un mayor rendimiento.

La Hacienda reúne algunas fortalezas como son: instalaciones adecuadas, maquinaria de punta donde se llevara a cabo todo el proceso de producción que dará como resultado un producto, bajo un estándar de calidad estando siempre pionero y competitivo en el mercado así también acorde al consumo humano.

Las oportunidades de la organización se relacionan con las necesidades de los consumidores que aún no han sido cubiertas en un mercado, una de las más significativas es el crecimiento de la población, ya que día tras día nacen nuevas expectativas de los clientes por lo que es trascendental aprovechar este factor para optimizar y cumplir con las metas administrativas.

Entre las amenazas que presenta la institución las más perjudiciales son: Los Cambios Climáticos y La Presencia de Enfermedades Temporales lo cual conlleva a buscar estrategias que ayuden a contrarrestar lo que impida cumplir con eficiencia el desarrollo de las actividades operativas.

2.5 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA APLICADA AL SR. GERENTE PEDRO PONCE

1. ¿Cuánto tiempo lleva en el mercado La Hacienda “LA RIOJA”?

Conmigo 42 años y antes de mí unos 70 años es decir más de 100 años, era de mis abuelos una parte y parte compramos

2. ¿La Hacienda cuenta con un sistema contable y de qué manera lo realiza?

Se cuenta con una empresa de contabilidad que está en quito son los que llevan la contabilidad ellos son contadores yo simplemente elaboro libros de caja, bancos inventarios como estos así pequeños para entregar toda la información.

3. ¿Qué productos brinda la misma?

Lo que más se siembra por momento es pastos para la alimentación del ganado para de esta manera abastecer la producción lechera y la reproducción ganadera.

4. ¿Mantiene un control de los ingresos y gastos que intervienen en sus actividades ganaderas?

Mantengo todo lo que es ingresos y gastos con toda la prolijidad que se requiere para determinar los fondos disponibles

5. ¿Cómo se proyecta La Hacienda dentro de cinco años?

Espero que podamos seguir creciendo, mejorando en producción y proyectarse cada vez hacia una mejor producción pero esta difícil porque el gobierno no permite con las nuevas leyes

6. ¿Qué propósitos pretende alcanzar la Hacienda en el mediano y largo plazo?

Ojala que pudiera, pensar en crecer tal vez algo más, comprando en algún sitio, sembrar otros productos, hay que incrementar flores tal vez, veamos si las cosas siguen dándose bien

7. ¿Con cuántos colaboradores cuenta la Hacienda en la actualidad?

Contamos con 8 personas que trabajan aquí, todo el personal administrativo, vaquero, encargados del ganado, , encargados de cultivo etc.

8. ¿Opera con algún tipo de inventario y cómo lo hace?

Si tenemos en cuanto a los productos de bodega, todo tenemos en un sistema en la computadora que nos va controlando los productos que ingresan y salen de acuerdo a como se apliquen en el campo pero no específicamente KARDEX.

9. ¿Cuáles son sus principales clientes?

En cuanto a la producción lechera el principal cliente es el ORDEÑO que es una planta de la asociación de ganaderos ubicada en Machachi y para la venta de ganado tenemos diferentes clientes que residen aledaños a nuestra hacienda. Permitiéndonos sacar una ganancia de los animales.

10. ¿Cuáles son sus principales proveedores?

Proveedores hay algunos los principales: ECUAQUIMICA, AGRIPAG, DELCOR, BRENNTAG.

11. ¿Está usted de acuerdo que se aplique un sistema de Contabilidad Agropecuaria dentro de la hacienda? ¿Por qué?

Bueno no habido nunca un sistema de contabilidad, definido para haciendas a pesar que ahora se ha modernizado y se maneja como una empresa pero si hubiera algo que este bien encaminado hacia una Contabilidad Agropecuaria sería muy bueno

ANÁLISIS:

Con la aplicación de la entrevista al Gerente de la hacienda “LA RIOJA” se pudo analizar que ha ido creciendo con el transcurso del tiempo, y es una entidad que sobresale en el mercado y posee un cliente importante el cual es el eje principal para que una empresa mantenga su prestigio.

La entidad para llevar sus registros de forma ordenada lo realiza dentro de la Hacienda y posteriormente envía toda la información recopilada para que el contador en la ciudad de Quito efectuara la Contabilidad, la cual es indispensable para una buena toma de decisiones en bienestar de la organización en el futuro,

Uno de los proyectos que la entidad desea alcanzar en el futuro es adquirir más propiedad planta y equipo para satisfacer las necesidades de todos los clientes, ya que el gerente no se encuentra convencido de estar cumpliendo con sus metas planteadas para el crecimiento de su entidad.

Con la información recopilada se determinó que el propietario está de acuerdo con la aplicación de una Contabilidad Agropecuaria dentro de su entidad, ya que de esta manera podrá obtener datos fijos de la situación actual de la empresa y no solicitar servicios de terceras personas, ya que está en posibilidades de contratar a un contador permanente.

2.6 ANALISIS DE LA ENCUESTA APLICADA A LA SRA. ADMINISTRADORA

1. ¿La Hacienda mantiene un registro de ingresos y egresos?

TABLA N° 2.1

REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Administradora de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Administradora de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la única persona encuestada que equivale al 100%, menciono que la empresa si cuenta con un registro de ingresos y egresos por lo que se dedujo que tiene registrado todos los movimientos que se realizan a diario en la Hacienda, posteriormente esta información es enviada al contador en la ciudad de Quito para que realice la respectiva declaración de impuestos.

2. ¿La Hacienda archiva todos los documentos?

TABLA N° 2.2

ARCHIVO DE DOCUMENTOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Administradora de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Administradora de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con la persona encuestada equivalente al 100%, manifestó que la entidad lleva un archivo ordenado de todos los documentos que se van adquiriendo para realizar las transacciones.

Se puede decir dentro del análisis que es muy importante contar con un archivo adecuado en la hacienda para corregir en algún momento dado algún error que se puede presentar

3. ¿La entidad cuenta con un inventario de activos?

TABLA N° 2.3

INVENTARIO DE ACTIVOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Administradora de la Hacienda "La Rioja"

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Administradora de la Hacienda "La Rioja"

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Mediante la única persona encuestada que representa el 100%, se determinó que la organización cuenta con un registro de inventarios el cual permite detallar el número exacto de activos existentes y verificar si posee los bienes necesarios y suficientes para ofrecer productos de calidad. Así también permite conocer el número existente de semovientes en un determinado periodo.

4. ¿Dispone de un plan de cuentas?

TABLA N° 2.4

PLAN DE CUENTAS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	1	1%
TOTAL	1	100%

Fuente: Administradora de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Administradora de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la encuesta empleada que representa el 100%, se estableció que la empresa no posee un plan de cuentas lo que indica que se debe elaborar un plan adecuado ya que este instrumento permite presentar a la gerencia estados financieros para la toma de decisiones presentes y futuras de forma que se pueda posibilitar un apropiado control de las operaciones realizadas.

5. ¿Cómo califica usted la aplicación de una Contabilidad Agropecuaria permita mejorar la administración de los recursos en la hacienda?

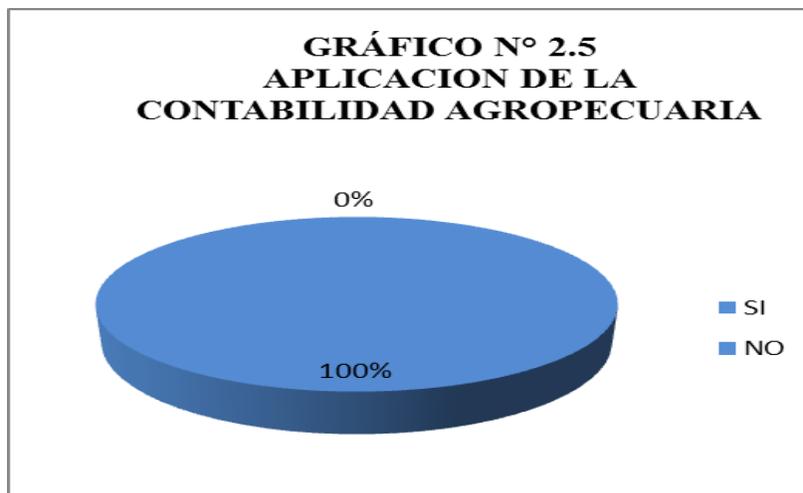
TABLA N° 2.5

APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BUENO	1	100%
MALO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Administradora de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Administradora de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la única persona encuestada que corresponde al 100% considera que es muy buena la aplicación de una contabilidad agropecuaria dentro de entidad, para que le permita obtener una información veraz y confiable en la toma de decisiones. Lo que se puede deducir que la hacienda requiere de un sistema contable para llevar a cabo un control sistemático de los costos de la producción ganadera que ayude a tomar decisiones.

2.7 ANÁLISIS DE LA ENCUESTA APLICADA AL CONTADOR

1.- ¿Cree usted que el sistema contable que se utiliza actualmente en la entidad es el apropiado?

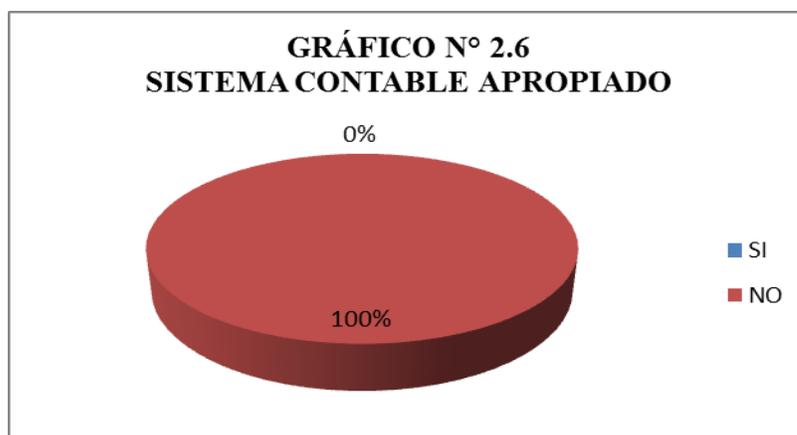
TABLA N° 2.6

SISTEMA CONTABLE APROPIADO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Contador de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Contador de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De una persona encuestada equivalente a 100%, se dedujo que el sistema contable aplicado en la empresa no es el más adecuado ya que es general y no es el apropiado para la administración de la actividad, que se ha venido desarrollando durante varios años. Por lo que no se está realizando el cálculo de los costos necesarios que se generan en un periodo contable.

2.- ¿La Hacienda entrega facturas a sus clientes?

TABLA N° 2.7

ENTREGA DE FACTURAS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Contador de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Contador de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Mediante la persona encuestada que equivale al 100%, se determinó que la entidad si cumple con la entrega de comprobantes por la compra de los productos que ofrece a los clientes.

Según los resultados obtenidos se puede concluir que los documentos son necesarios emitirlos para justificar de forma correcta las transacciones, es decir que la empresa si está cumpliendo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno evitando ser causa de notificaciones o clausuras.

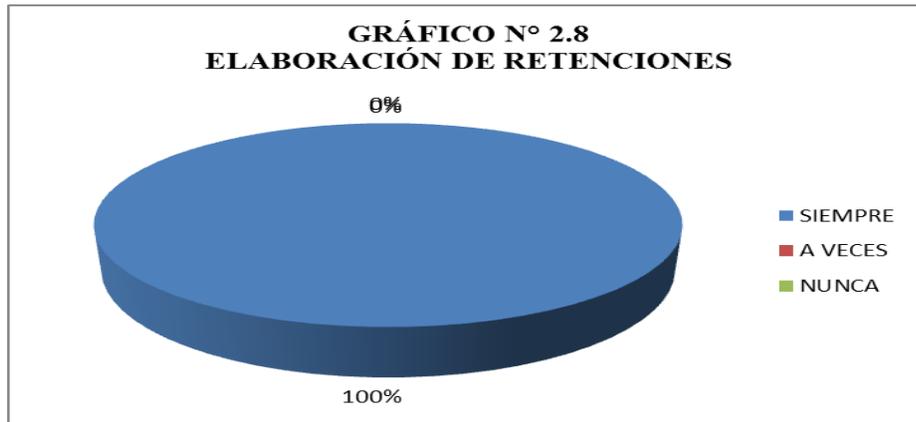
3.- ¿A momento de realizar compras elaboran retenciones?

TABLA N° 2.8

ELABORACIÓN DE RETENCIONES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	1	100%
A VECES	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Contador de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Contador de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Mediante la encuesta aplicada al profesional que equivale al 100%, se observó que siempre realizan las retenciones pertinentes y se entrega a cada uno de sus proveedores sus respectivos comprobantes, en el tiempo necesario para sus trámites pertinentes.

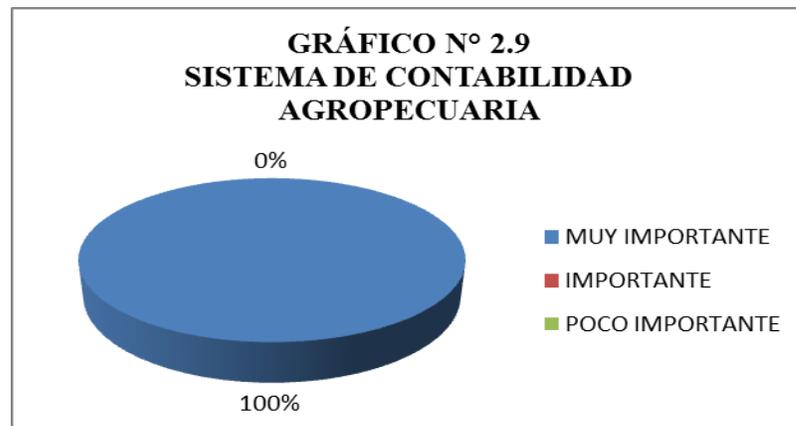
Según el estudio se concluyó que la entidad si entrega los documentos en el plazo establecido.

4.- ¿Será importante que la hacienda “La Rioja” aplique un sistema de contabilidad agropecuaria?

TABLA N° 2.9
SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY IMPORTANTE	1	100%
IMPORTANTE	0	0%
POCO IMPORTANTE	0	
TOTAL	1	100%

Fuente: Contador de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Contador de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada al contador que equivale al 100%, opino que es muy importante que la entidad cuente con un sistema contable agropecuario.

Según el análisis realizado se menciona que la aplicación de la contabilidad permitirá un mejor control de las actividades agropecuarias, así también conocer la situación económica-financiera y de esta manera maximizar sus utilidades y minimizar los costos.

5.- ¿La institución cuenta con un sistema contable adecuado que le permita controlar los costos de producción del ganado?

TABLA N° 2.10

SISTEMA CONTABLE

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Contador de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Contador de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos de este instrumento de encuesta aplicada al contador, se aprecia que el 100% concuerdan en que la aplicación de un sistema contable general no es el apropiado para la institución.

Al aplicar un sistema contable agropecuario mejoraría el control y la rentabilidad en la hacienda, por lo que permite determinar cada uno de los costos necesarios dentro de la producción ganadera garantizando una óptima toma de decisiones para futuras inversiones.

6.- ¿Se revisa la información contable antes de transmitirla a la fuente apropiada?

TABLA N° 2.11

INFORMACIÓN CONTABLE

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Contador de la Hacienda "La Rioja"
 Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Contador de la Hacienda "La Rioja"
 Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% estima que toda información contable que emite el contador es revisada antes de entregar a la fuente apropiada

Los resultados arrojan que existe un control por parte de la persona encargada de la información que se genera diariamente, lo cual ayuda a reducir errores y contar con la información financiera veraz y confiable para la toma de decisiones oportunas.

2.8 ANÁLISIS DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS EMPLEADOS

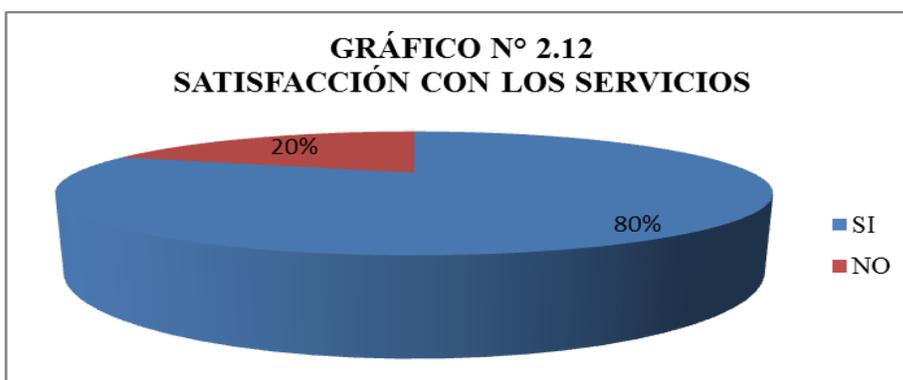
1. Se siente conforme brindando sus servicios en la Hacienda?

TABLA N°2.12

SATISFACCIÓN CON LOS SERVICIOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
	5	100%

Fuente: Empleados de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Empleados de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de empleados encuestados, el 80% mostró que se sienten satisfechos por prestar los servicios en la Hacienda “LA RIOJA”, y el 20% menciona que no se sienten conformes de ser empleados de dicha entidad, por lo que se sugiere incentivar al personal para que desarrollen sus actividades de mejor forma.

Permitiendo establecer un buen nivel de comunicación para una eficaz interrelación entre el trabajador y el empleador a nivel de toda empresa.

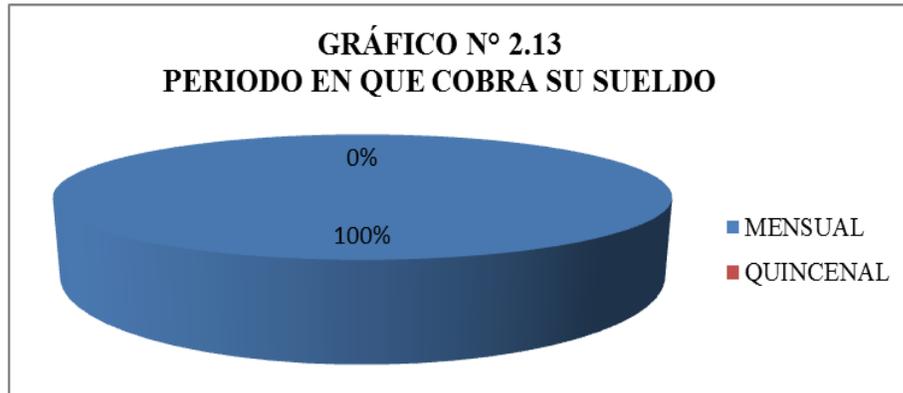
2.- ¿El sueldo que recibe por las actividades realizadas en La Hacienda es?

TABLA N° 2.13

PERIODO EN QUE COBRA SU SUELDO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MENSUAL	5	100%
QUINCENAL	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Empleados de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Empleados de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De los empleados encuestados que equivalen al 100%, todos respondieron que reciben sus sueldos de forma mensual por lo que se dedujo que el Sr. Gerente debería llegar a un acuerdo con los trabajadores para que cuando necesiten el dinero antes de la fecha de pago soliciten un anticipo.

De igual manera dar cumplimiento con las horas de trabajo establecidas dentro de la entidad para que exista mejor eficiencia en la realización de sus labores.

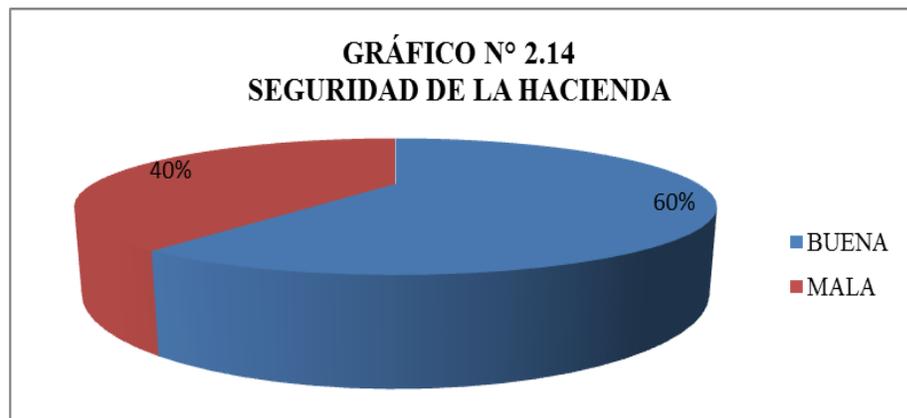
3.- ¿Cómo considera la seguridad que le brinda la Hacienda?

TABLA N°2.14

SEGURIDAD DE LA HACIENDA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BUENA	3	60%
MALA	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Empleados de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Empleados de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con el 100% de los encuestados, el 60% supo manifestar que la seguridad que da la entidad es buena y el 40% expresaron que la seguridad es mala.

De esta información se determina que los trabajadores cuentan con un equipo de seguridad, necesario para cumplir con su labor, por lo cual se establece que en ocasiones el personal no da el uso adecuado de los implementos para protegerse en caso de algún accidente

4.- ¿Qué tipos de incentivos recibe por las labores cumplidas?

TABLA N° 2.15

INCENTIVOS PARA EMPLEADOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ECONOMICOS	5	100%
MATERIALES	0	0%
PROD. OFERT. EMPR	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Empleados de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Empleados de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada todos manifestaron que reciben solo incentivos económicos por prestar sus servicios en la entidad, por lo que la entidad debería buscar nuevos incentivos para que las personas se desempeñen de mejor forma.

Se deduce que los trabajadores reciben estímulos a su desempeño, claro que no todos, pero ello puede deberse a que sea personal nuevo lo importante es que la gerencia se preocupa por crear estrategias para mejorar el ambiente laboral.

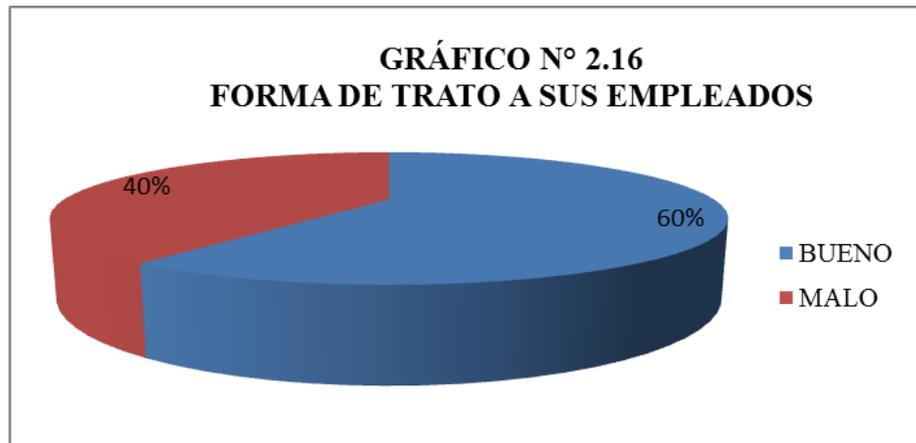
5.- ¿Cómo es el trato recibido por el gerente?

TABLA N° 2.16

FORMA DE TRATO A SUS EMPLEADOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BUENO	3	60%
MALO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Empleados de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Empleados de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Luego de encuestar al 100% de trabajadores, el 60% considera que el trato recibido por el gerente es bueno porque al momento de referirse a sus empleados lo hace con respeto y consideración, mientras que el 40% opina todo lo contrario.

Se determinó que la sociabilidad del gerente con sus empleados es muy importante ya que les motiva emocionalmente para que cumplan con las actividades designadas, generando un ambiente de trabajo óptimo.

6.- ¿Qué quisiera que cambie en la Hacienda?

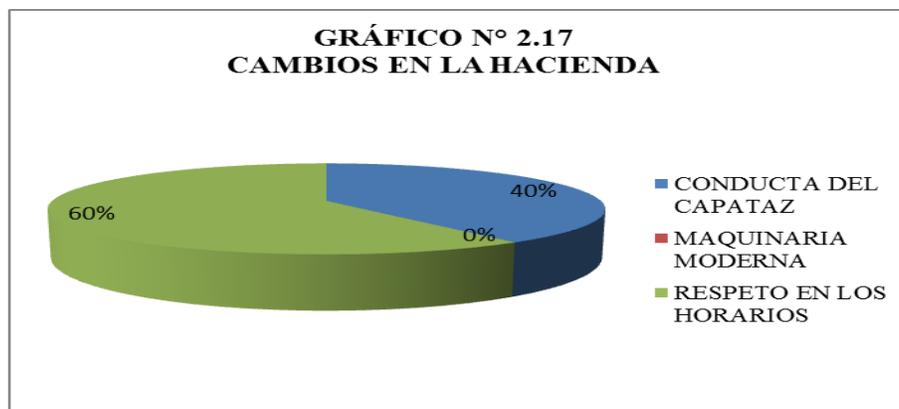
TABLA N° 2.17

CAMBIOS EN LA HACIENDA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CONDUCTA DEL CAPATAZ	2	40%
MAQUINARIA MODERNA	0	0%
RESPECTO EN LOS HORARIOS	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Empleados de la Hacienda "La Rioja"

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Empleados de la Hacienda "La Rioja"

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la encuesta procesada al 100% de la población, el 60% consideran que se debe respetar los horarios establecidos, y el 40% no están de acuerdo que cambie la conducta del capataz.

Con esta información se puede determinar que los cambios que se deberían aplicar es el respeto a los horarios establecido en el contrato de trabajo.

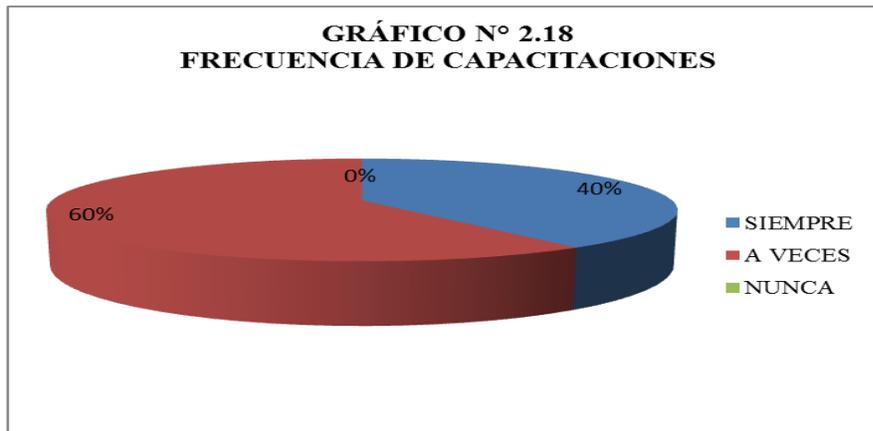
7.- ¿Con que frecuencia la Hacienda les brinda capacitación?

TABLA N° 2.18

FRECUENCIA DE CAPACITACIONES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	2	40%
A VECES	3	60%
NUNCA	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Empleados de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Empleados de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de personal que labora en la hacienda se finiquita mostrando que el 60% dice que a veces les han capacitado; mientras que un 40% manifiestan que siempre las han recibido.

Es importante que los empleados estén debidamente capacitados por un técnico profesional en cada una de sus áreas, para ello se debe fijar políticas que permitan realizar un seguimiento sobre el conocimiento obtenido en la capacitación y así obtener beneficios tanto para la hacienda como para los trabajadores.

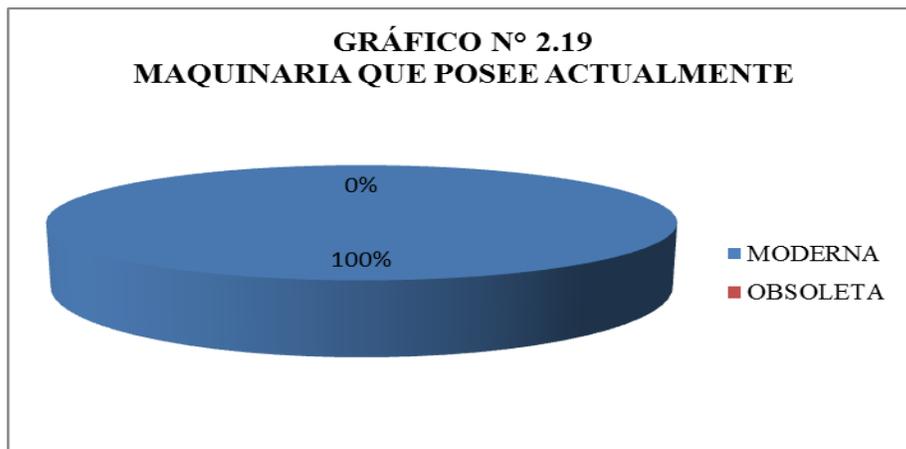
8.- ¿Cómo considera usted a la maquinaria y equipo que posee la Hacienda para ejecutar el trabajo con calidad?

TABLA N° 2.19

MAQUINARIA QUE POSEE ACTUALMENTE

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MODERNA	5	100%
OBSOLETA	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Empleados de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Empleados de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de empleados manifestaron que la maquinaria que posee la hacienda es moderna lo cual facilita que los empleados realicen sus labores de manera eficiente para entregar productos de calidad y en el tiempo establecido.

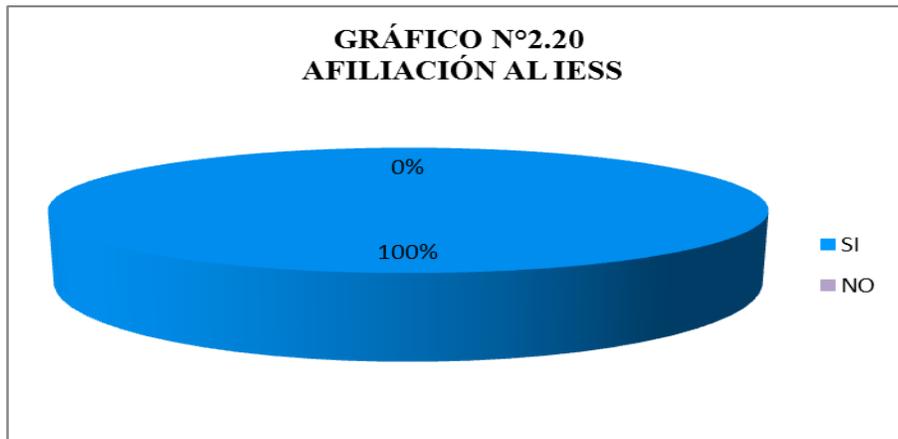
Estableciéndose con todas las normas y registros sanitarios que se presentan al momento de elaborar un producto para satisfacer las necesidades de los clientes.

9.- ¿Actualmente se encuentra afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS?

TABLA N° 2.20
AFILIACIÓN AL IESS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Empleados de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Empleados de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con el 100% de empleados encuestados la totalidad manifestaron que son afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS. Demostrando así que la hacienda cumple con el grado de responsabilidad que tienen las empresas con esta obligación, también esto es muy importante para mantener el prestigio de la entidad en el futuro, puesto que es considerado como un beneficio para sus trabajadores

2.9 ANÁLISIS DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS CLIENTES

1. ¿Qué documentos recibe usted al realizar una transacción económica en la hacienda?

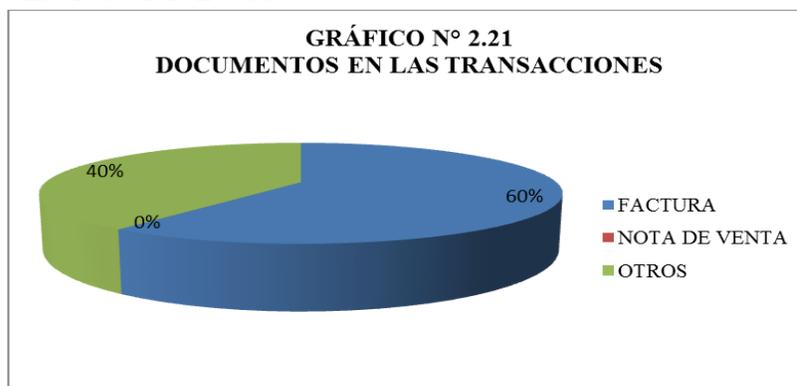
TABLA N° 2.21

DOCUMENTOS EN LAS TRANSACCIONES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FACTURA	9	60%
NOTA DE VENTA	0	0%
OTROS	6	40%
TOTAL	15	100%

Fuente: Clientes de la Hacienda "La Rioja"

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Clientes de la Hacienda "La Rioja"

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con el 100% de encuestados se pudo deducir que el 60% de clientes reciben facturas por las compras de los productos y el 40% reciben otros documentos.

Según el análisis se logra establecer que la empresa si cuenta con un documento que soporte las ventas, mediante aquel se abaliza ingresos económicos obtenidos por las ventas que servirán de respaldo tanto para el comprador como para el vendedor.

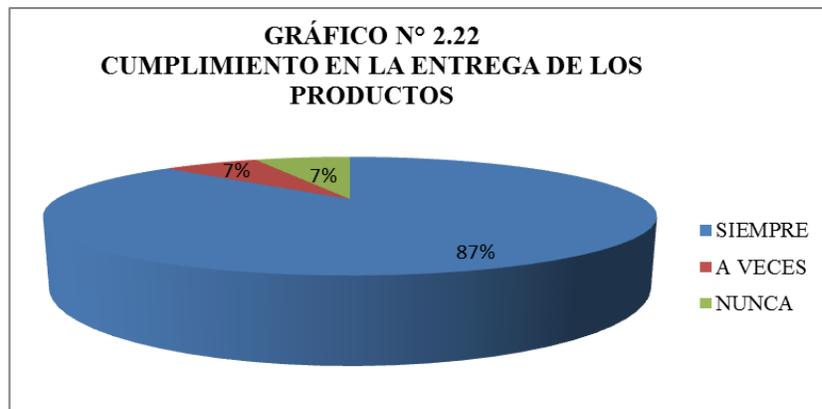
2. ¿La Hacienda cumple con el tiempo establecido de entrega del producto?

TABLA N°2.22

CUMPLIMIENTO EN LA ENTREGA DE LOS PRODUCTOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	13	87%
A VECES	1	7%
NUNCA	1	7%
TOTAL	15	100%

Fuente: Clientes de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Clientes de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Luego de aplicar las encuestas al total de clientes que equivale al 100%, el 86% manifestó que la empresa cumple a tiempo con la entrega de los productos solicitados, y un 7% señalaron que a veces y nunca no cumple con los plazos

De ello se determina que la entrega de los productos por parte de la empresa es de confianza y se retrasa cuando existe algún problema en la producción de lo solicitado.

3. ¿La Hacienda satisface sus necesidades más allá de sus expectativas?

TABLA N° 2.23

SATISFACCIÓN EN LAS NECESIDADES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	87%
NO	2	13%
TOTAL	15	100%

Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De todos los clientes encuestados que corresponde al 100%, el 87% manifestó que la empresa si satisface las necesidades de los clientes y solo un 13% manifestaron que no se encuentran satisfechos con los productos que oferta la empresa.

Es decir que la empresa debería mejorar significativamente en su producción para tener una población totalmente satisfecha y complacida en sus necesidades.

4.- ¿Cómo calificaría la puntualidad de entrega de los productos de la Hacienda “LA RIOJA”?

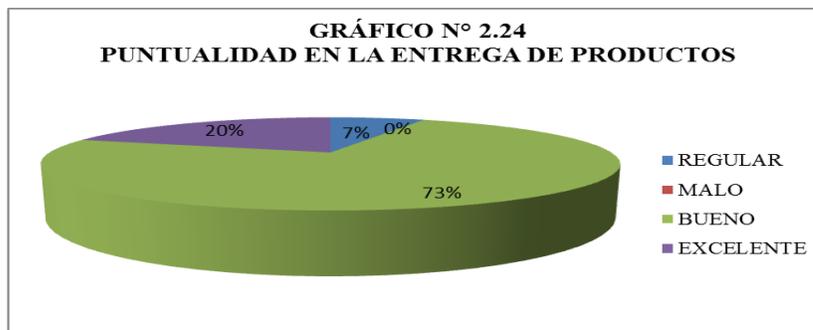
TABLA N° 2.24

PUNTUALIDAD EN LA ENTREGA DE LOS PRODUCTOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
REGULAR	1	7%
MALO	0	0%
BUENO	11	73%
EXCELENTE	3	20%
TOTAL	15	100%

Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como resultado de las encuestas aplicadas al 100% de los clientes, el 73% contestaron que la puntualidad en la entrega de los productos es buena el 20% manifestó que es excelente la puntualidad y un 7% dijo que es regular y el 0,0% que es mala la puntualidad en la entrega;

Por lo que es una entidad cumplida con sus actividades y casi no tiene problemas en los plazos para la entrega de sus productos a los clientes.

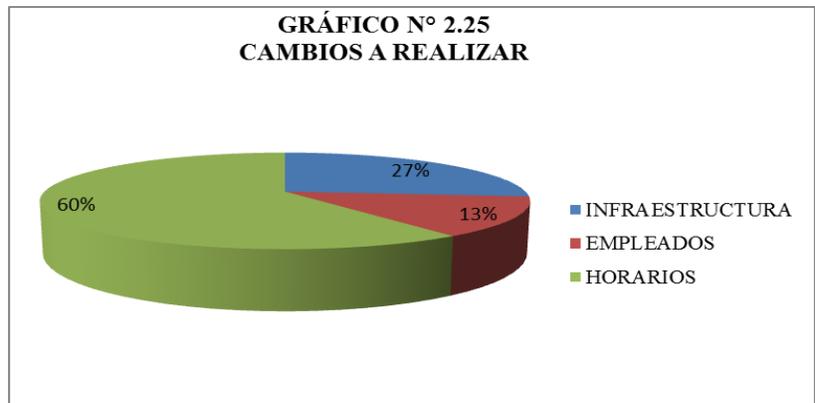
5.- ¿Si usted perteneciera a La Hacienda en que cambiaría?

TABLA N° 2.25

CAMBIAR A REALIZAR

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
INFRAESTRUCTURA	4	27%
EMPLEADOS	2	13%
HORARIOS	9	60%
TOTAL	15	100%

Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con el 100% de la población encuestada a los clientes, el 60% desea que la empresa cambie en los horarios, el 27% recomiendan una remodelación de infraestructura y el 13% prefieren que se cambie a los empleados; La Hacienda “LA RIOJA” debería realizar unos pequeños cambios en la cuestión de los horarios porque al parecer no son los más adecuados y estos deberían ser rotativos ya que hay ocasiones en que se necesita la presencia de bodegueros y no se encuentran.

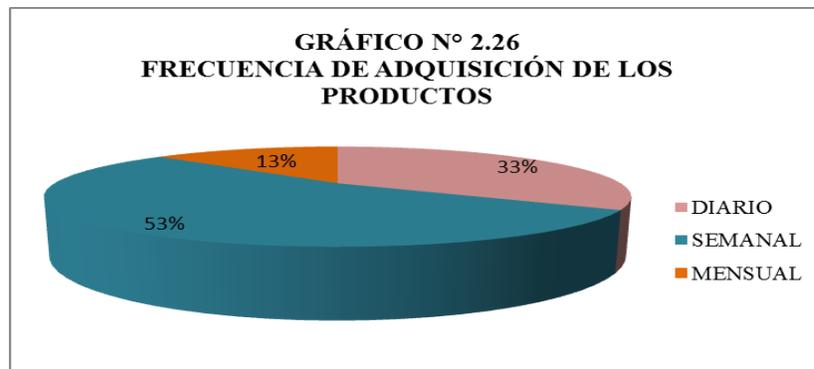
6.- ¿Con que frecuencia adquiere los productos que la hacienda produce?

TABLA N° 2.26

FRECUENCIA DE ADQUISICIÓN DE LOS PRODUCTOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DIARIO	5	33%
SEMANAL	8	53%
MENSUAL	2	13%
TOTAL	15	100%

Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de clientes encuestados, un 53% manifestaron que visitan la entidad semanalmente a adquirir los productos ofertantes, un 33% lo cual nos indican que diario van a la hacienda y un 13%, visitan mensualmente la entidad, por lo que la empresa posee gran cantidad de clientes fijos, se puede mencionar que le haría falta más terreno y de esta forma producir en cantidades mayores para que no falle en la entrega de los productos.

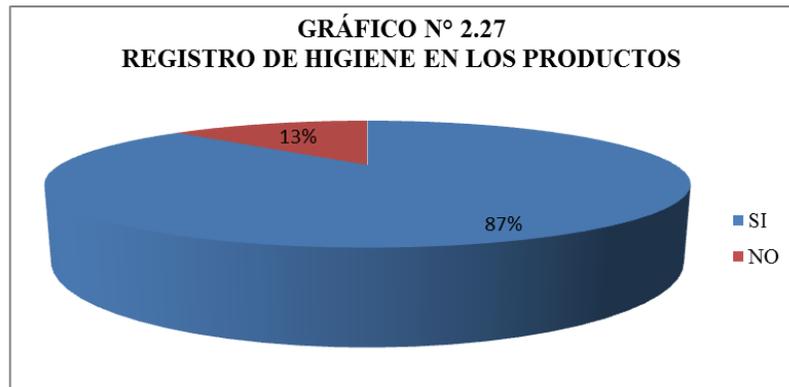
7.- ¿Cree usted que la empresa posee un registro de higiene en sus productos?

TABLA N° 2.27

REGISTRO DE HIGIENE EN LOS PRODUCTOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	87%
NO	2	13%
TOTAL	15	100%

Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de consumidores encuestados, el 87% mantienen que los productos de la Hacienda “LA RIOJA” poseen un registro de higiene en los productos y un 13% manifiestan que no están de acuerdo con la limpieza que poseen en la entidad.

Según el análisis se detectó que si existe higiene en los productos por lo que se debe tener en cuenta que hay que mejorar la supervisión de cada uno de los procesos que se aplican en la obtención del producto.

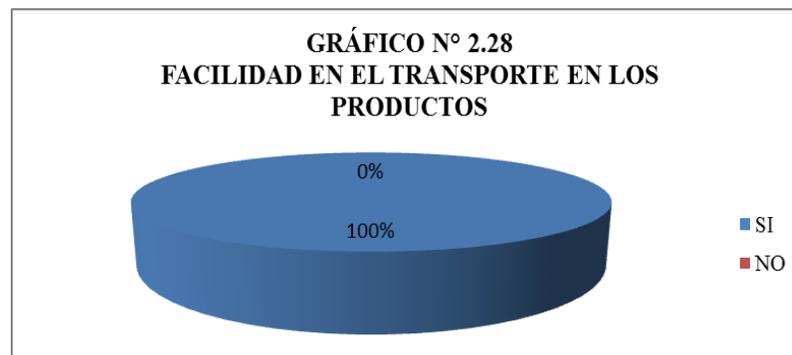
8.- ¿La Hacienda brinda alguna facilidad en el transporte de los productos?

TABLA N° 2.28

FACILIDAD EN EL TRANSPORTE EN LOS PRODUCTOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	100%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Clientes de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con la encuesta aplicada el 100% de los clientes se sienten satisfechos por la facilidad de transporte que ofrece la empresa, eso es considerado como una ventaja que posee ya que existen entidades que no ofertan sus productos con transporte incluido. Tomando en cuenta que eso es un gasto para la entidad, así también es una estrategia para atraer a los clientes.

2.10 ANÁLISIS DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS PROVEEDORES

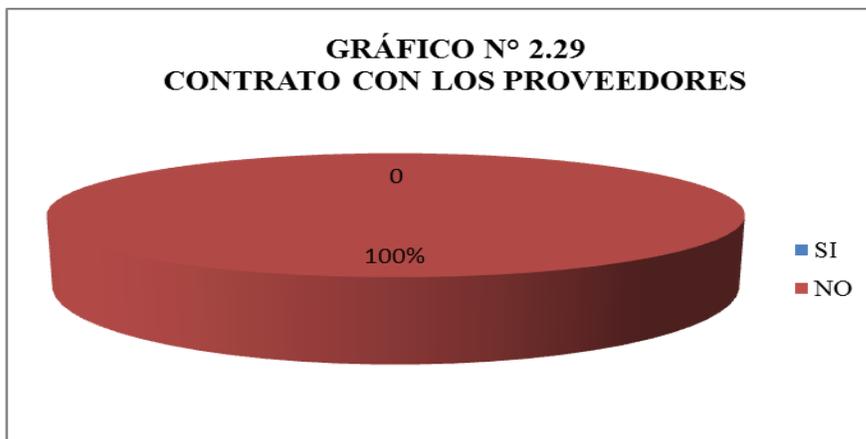
1.- ¿Existe un contrato con la Hacienda

TABLA N° 2.29

CONTRATO CON LOS PROVEEDORES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Ejecutada la encuesta al 100% de los proveedores en su totalidad manifestaron que no existe un contrato con la hacienda para adquirir sus productos. Según el análisis se determina que no es necesario realizar un contrato pero para que exista un documento de respaldo en caso de presentarse conflictos legales si debería existir un contrato entre las partes.

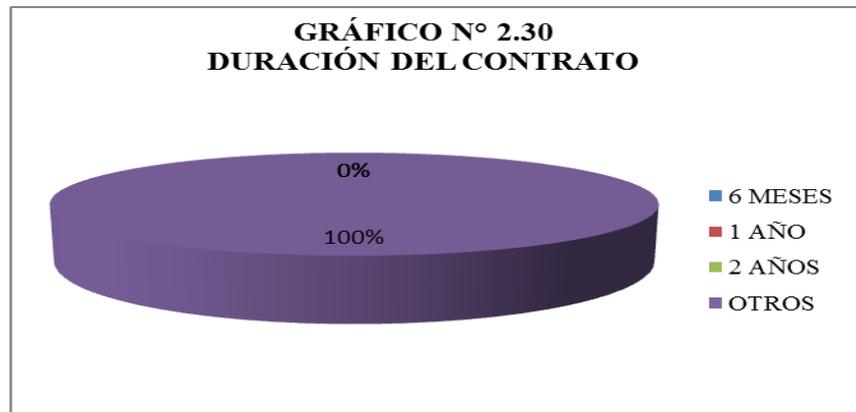
2.- ¿Cuál es el tiempo de duración del contrato?

TABLA N° 2.30

DURACIÓN DEL CONTRATO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
6 MESES	0	0%
1 AÑO	0	0%
2 AÑOS	0	0%
OTROS	12	100%
TOTAL	12	100%

Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Aplicada la encuesta al 100% de los distribuidores mencionan que otros son los medios por los cuales se determina el tiempo de duración de los contratos ya que estos los realizan verbalmente.

De acuerdo con los datos conseguidos se puede observar que la entidad no requiere de aquellos contratos para facilitar los productos que son indispensables en la producción

3.- ¿Se requiere un depósito anticipado para la entrega de los productos?

TABLA N° 2.31

DEPÓSITOS ANTES DE LA ENTREGA DE UN PRODUCTO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la encuesta procesada al 100% de los vendedores en su totalidad indican que no se requiere de un depósito anticipado para la entrega de los productos, mientras que el 0% revelan que es indispensable este acuerdo.

Con esta información se puede establecer que la hacienda tiene un plazo para realizar sus depósitos a los proveedores y recibir sus pedidos puntualmente.

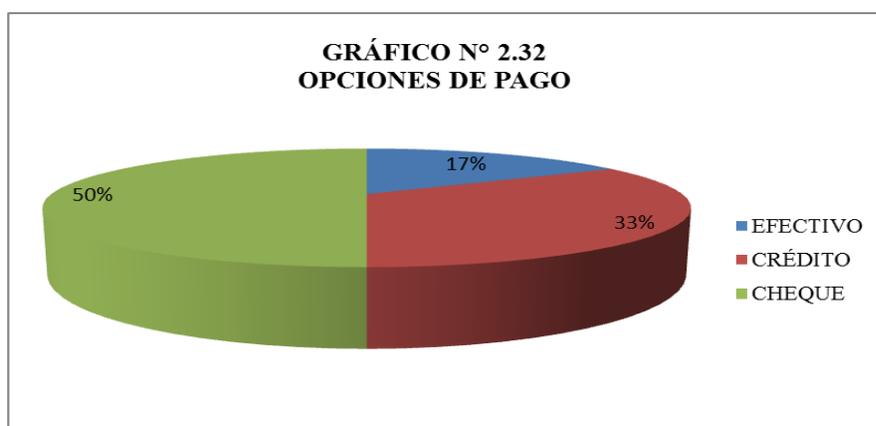
4.- ¿Cuáles son las opciones de pago?

TABLA N° 2.32

OPCIONES DE PAGO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EFFECTIVO	2	17%
CRÉDITO	4	33%
CHEQUE	6	50%
TOTAL	12	100%

Fuente: Proveedores de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Proveedores de la Hacienda "La Rioja"
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de proveedores encuestados, el 50% indica que el pago lo realiza con cheque mientras, al 33% manifiestan que lo efectúan a crédito y el 17% sostiene que lo ejecutan en efectivo.

De acuerdo a los resultados la hacienda debe sugerir a sus clientes efectuar pagos a través de transferencia bancarias los cuales evitarán riesgos en las operaciones comerciales.

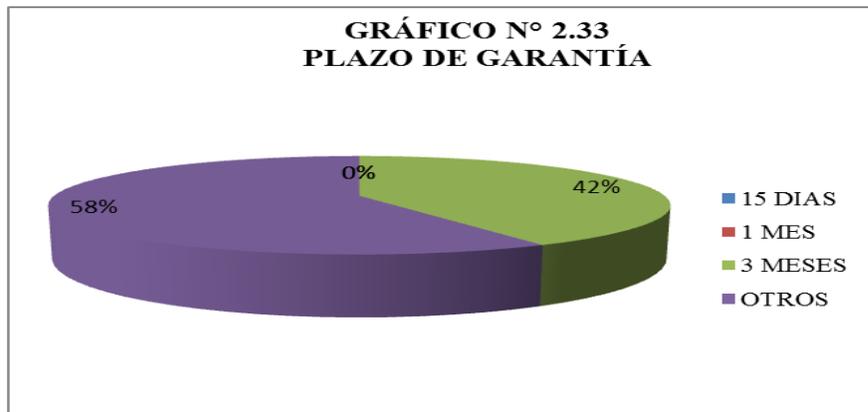
5.- ¿Cuál es el plazo de garantía por su producto

TABLA N° 2.33

PLAZO DE GARANTÍA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
15 DIAS	0	0%
1 MES	0	0%
3 MESES	5	42%
OTROS	7	58%
TOTAL	12	100%

Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada se obtuvo como resultado que del 100% de los proveedores, el 58% menciona que son otros los plazos de garantía de los productos, mientras que el 42% acepta que tres meses es la garantía mínima por su producto.

Estos resultados señalan que la garantía de los insumos está de acuerdo al vencimiento que se muestra en los envases o por fallas de fabricación.

6.- ¿Qué sucede si no se realiza un pago?

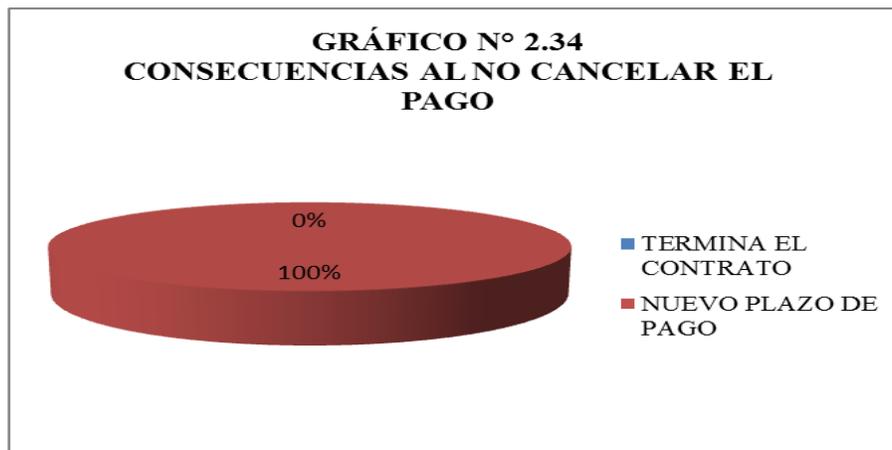
TABLA N° 2.34

CONSECUENCIAS AL NO CANCELAR EL PAGO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TERMINA EL CONTRATO	0	0%
NUEVO PLAZO DE PAGO	12	100%
TOTAL	12	100%

Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”

Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la información alcanzada se destacó que el 100% de proveedores revelan que hay un nuevo plazo de pago y el 0% manifiesta que termina el contrato.

Como resultado de lo analizado es que la finca tiene un nuevo plazo para cumplir con sus obligaciones de pagos, las consecuencias no son mayores pero hay que tener en cuenta la lealtad en sus pagos para que de esta manera no se pierda la confianza entre proveedor y cliente.

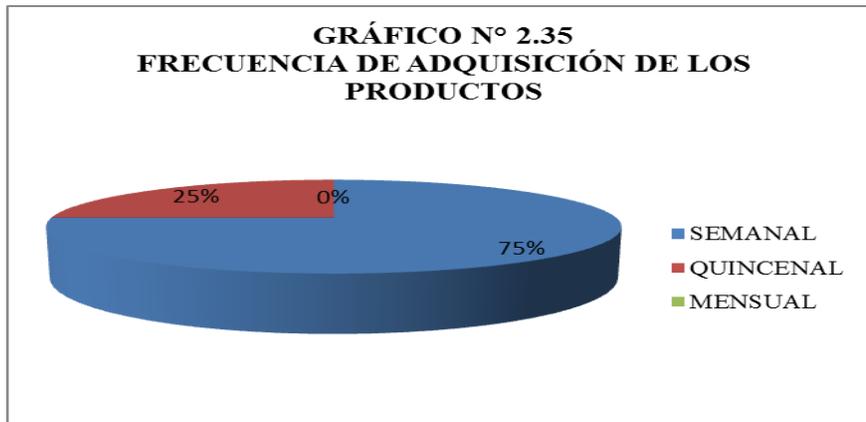
7.- ¿Cada qué tiempo la hacienda adquiere sus productos?

TABLA N° 2.35

FRECUENCIA DE ADQUISICIÓN DE LOS PRODUCTOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SEMANTAL	9	75%
QUINCENAL	3	25%
MENSUAL	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de distribuidores encuestados, según los resultados del cuadro se observó que el 75% admiten que se adquiere los pedidos semanalmente, mientras que el 25% acepta que es quincenal.

La Hacienda “La Rioja” realiza sus pedidos semanalmente porque este sistema de adquisiciones le ha permitido llevar un control adecuado de sus existencias.

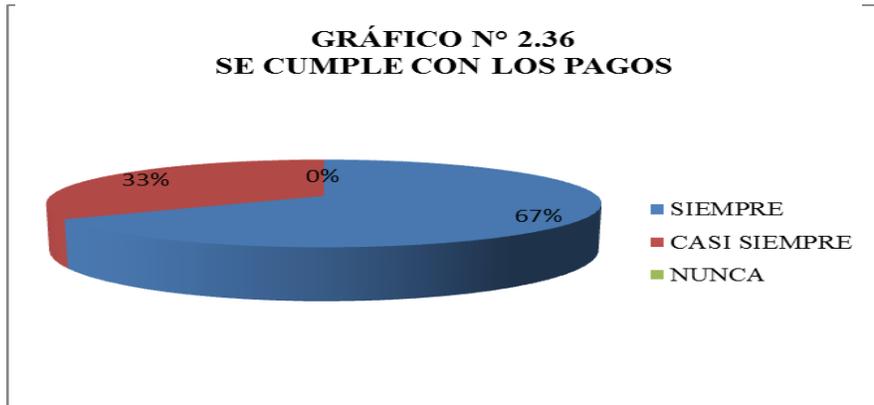
8.- ¿La hacienda “La Rioja” cumple con los pagos de las compras dentro del tiempo establecido?

TABLA N° 2.36

SE CUMPLE CON LOS PAGOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	8	67%
CASI SIEMPRE	4	33%
NUNCA	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras



Fuente: Proveedores de la Hacienda “La Rioja”
Elaborado por: las investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Una vez tabulados los datos de la encuesta aplicada al 100% de proveedores se obtuvo como conclusión que, el 67% siempre cumplen con los pagos dentro del tiempo establecido, y el 33% manifiesta que no.

Mediante los resultados se pudo analizar que si se cumple con las obligaciones de pago a los proveedores cuando se tiene el capital disponible caso contrario se solicita una prórroga.

2.11 CONCLUSIONES

❖ Se concluye, que la Hacienda “La Rioja” no cuenta con un Sistema de Contabilidad Agropecuaria que le ayude a conocer con veracidad los resultados económicos del proceso contable de las operaciones que efectúa diariamente dentro de la empresa ya que lo realizan de forma manual y empírica.

❖ Se determinó que el Sr. Gerente y la Sra. Administradora no poseen conocimientos claros sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y en especial en la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41) la misma que trata sobre los activos biológicos, por lo podría afectar a la administración de la organización ya que esta norma es de vital importancia para las entidades agropecuarias.

❖ La entidad con el transcurso del tiempo ha elaborado un control en forma empírica, esto no le ha permitido tomar decisiones acertadas de los resultados, que se obtienen en la producción de la ganadería como: los ingresos, costos, inventarios presupuestos, gastos con la implementación de este sistema se espera cumplir con los objetivos propuestos que servirán para tomar decisiones acertadas que ayuden en la proyección hacia el futuro de la hacienda y efectuar nuevas inversiones.

2.12 RECOMENDACIONES

- ❖ Aplicar una Contabilidad Agropecuaria porque permitirá llevar un control ordenado de todas las actividades agrícolas y ganaderas, de esta manera se obtendrá información veraz y oportuna de sus movimientos contables y económicos de la hacienda, así también permite conocer sus costos y gastos para determinar la situación real y a tomar las mejores decisiones para el beneficio de la misma.

- ❖ Capacitar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad en especial la (NIC41) que es utilizada para el manejo de los activos biológicos siempre y cuando estén es su proceso de formación y producción.

- ❖ Implementar un sistema contable que ayude a tener un control de los movimientos económicos y que permita realizar un análisis financiero para garantizar el desarrollo de la entidad de tal manera que será de gran ayuda a quienes tienen la ardua labor de administrarla.

CAPÍTULO III

3. “APLICACIÓN DE UNA CONTABILIDAD AGROPECUARIA EN LA HACIENDA “LA RIOJA” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA DE LA COMUNIDAD DE POALÓ DURANTE EL PERIÓDO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 ”

3.1 INTRODUCCIÓN

Luego de haber analizado los resultados obtenidos en el estudio aplicado concerniente a cómo se está llevando la administración de los Recursos Económicos de la entidad, por parte de la gerencia de la empresa; la Aplicación de una Contabilidad Agropecuaria tiene como finalidad desarrollar acciones que se deben considerar para alcanzar las metas y objetivos planteados por parte de los propietarios.

Por lo tanto, se establece la necesidad de implementar una Contabilidad Agropecuaria con el fin de establecer la situación real de la empresa que permitirá, a su vez, diseñar las estrategias más adecuadas y necesarias que ayuden a viabilizar el trabajo de una manera eficiente y efectiva en beneficio de una gerencia de calidad.

Con la aplicación de esta contabilidad se pretende dar soluciones a los problemas encontrados dentro de la entidad, y de esta manera conocer sus ingresos costos y gastos que incurren en el periodo contable con la finalidad de conocer la situación financiera y la misma ayude en la toma de decisiones.

3.2 JUSTIFICACIÓN

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra el proceso de la producción ganadera y agrícola, estableciendo adecuados controles y reuniendo una apropiada información que sirva para la toma de decisiones en la administración de los recursos económicos.

Por esta razón se debe implementar un sistema de contabilidad agropecuaria cuyo objetivo es otorgar a los administradores de la hacienda “La Rioja” una guía para contribuir al desarrollo y control de ingresos, egresos que permita registrar en forma clara y precisa.

Con el desarrollo de la Contabilidad Agropecuaria se pretende dar soluciones a los problemas que posee La Hacienda, mismos que deben estar fundamentados en prácticas de la contabilidad, sin perder de vista las características del entorno que rodea a la organización, para que los resultados se establezcan factibles y razonables a largo plazo.

Por lo que se plantean dar soluciones a la dirección con el fin de facilitar las herramientas necesarias para que fortalezca los conocimientos, capacidades y se logre el cumplimiento de los objetivos, metas.

Desde años atrás la hacienda ha venido aplicando la contabilidad de manera empírica, esto no le ha permitido poseer la información contable necesaria, de tal manera que los beneficiarios de este sistema sea el propietario y los trabajadores al llevar un mejor control administrativo-contable y de esta manera podrán tomar las mejores decisiones para realizar inversiones.

3.3 OBJETIVOS

3.3.1 GENERAL

- ❖ Aplicar una Contabilidad Agropecuaria en la hacienda “LA RIOJA” mediante la verificación de documentos para obtener información financiera que ayude a establecer un manejo adecuado de los movimientos económicos relacionados con las actividades ganaderas para la toma de decisiones en beneficio de la empresa.

3.3.2 ESPECÍFICOS

- ❖ Elaborar un plan de cuentas mediante la revisión de archivos para conocer las cuentas que serán indispensables en la aplicación de la Contabilidad Agropecuaria
- ❖ Plantear los registros del control de semovientes por medio de una investigación, para detallar de forma ordenada si existe pérdidas o ganancias.
- ❖ Diseñar las hojas de control que permita un registro diario de la producción de leche, para posteriormente elaborar los registros respectivos del periodo contable.
- ❖ Elaborar los estados financieros en base a las NIIF por medio de la recopilación de la información, para consecutivamente conocer la situación económica y financiera en que se encuentra la entidad.

3.4 CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

3.4.1 DATOS GENERALES

Nombre de la entidad: Hacienda “La Rioja”.

Propietario: Pedro Ponce Maldonado.

Razón Social: Pedro Ponce Maldonado.

Provincia: Cotopaxi.

Cantón: Latacunga.

Dirección: Parroquia Poaló Barrio san Vicente principal s/n vía Saquisilí.

Teléfonos: 032721-204 / 0998722434.

Actividad Económica: Producción de leche así también a la producción ganadera.

Inicio de operaciones: Julio – 1913.

N° De Empleados: 3 Administrativos y 5 Vaqueros (solo sector ganadero).

3.4.2 MISIÓN

Somos una empresa agrícola orientada a la producción de leche y productos agrícolas, enfocándonos al servicio de la sociedad, ofreciendo productos de calidad procedentes de nuestra hacienda con el esfuerzo de nuestra gente debidamente capacitada que garanticen nuestra permanencia en el mercado, cumpliendo con nuestras responsabilidades corporativas hacia la comunidad.

3.4.3 VISIÓN

Contar con una hacienda completamente equipada en base a tecnología de punta para poder realizar los procesos de una manera más rápida, proveer y garantizar la calidad de nuestros productos, al mercado nacional e internacional, apoyados en el mejoramiento constante.

3.4.4 VALORES CORPORATIVOS

INTEGRIDAD.- Guardar respeto y compostura hacia los clientes internos y externos, ser leal con los clientes externos, compañeros de trabajo y con la hacienda y velar por su prestigio, cuidar la buena conservación de los bienes, presentarse puntualmente al trabajo y observar las normas de seguridad e higiene del trabajo.

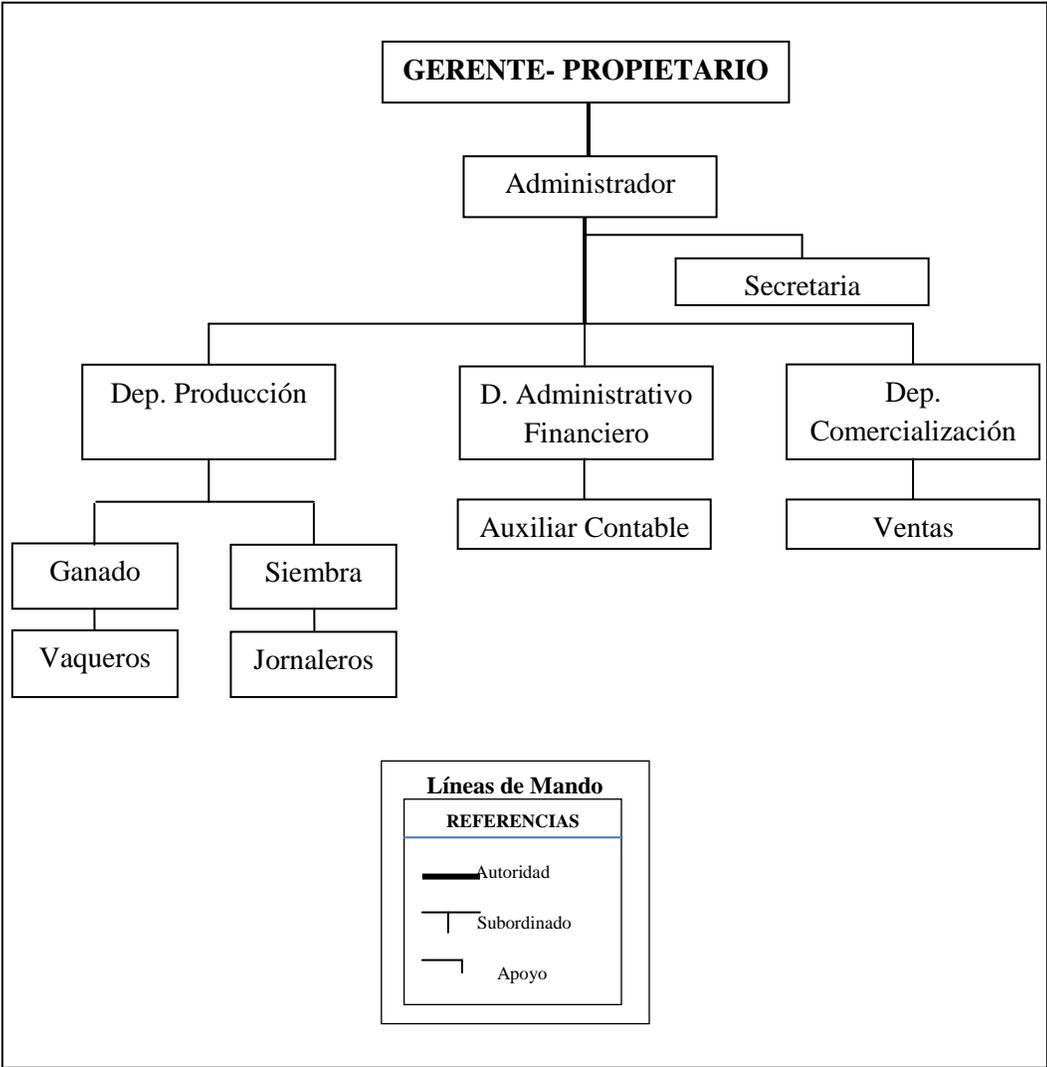
RESPONSABILIDAD.- Cumplir con oportunidad las actividades propias y por las del personal que está a su cargo, en los diferentes procesos, a fin de conseguir la eficacia y eficiencia que pretende la hacienda “LA RIOJA”

TRANSPARENCIA.- Aplicar la Ley de Régimen Tributario, Normas de Ecuatorianas de Contabilidad, todas las leyes que se rijan el territorio Ecuatoriano, y los reglamentos y normativos internos de manera precisa y permanente.

HONESTIDAD.- El valor de la “honestidad” tiene que ver con la rectitud, honorabilidad, respeto y modestia que debemos manifestar los integrantes de la hacienda “LA RIOJA”

3.4.5 ORGANIGRAMA

GRÁFICO N° 3.1
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO
HACIENDA “LA RIOJA”



Fuente: Hacienda “LA RIOJA”
Elaborado por: Las Investigadoras

3.5 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Para la aplicación de una Contabilidad Agropecuaria en la Hacienda Agrícola “La Rioja”, se efectuó las investigaciones pertinentes y se determinó que es necesario la aplicación de una contabilidad, la misma que ayudo a llevar un control ordenado de los movimientos económicos-contables, el cual, le permitió obtener información confiable para tomar decisiones oportunas que ayuden al alcance de objetivos planteados por la entidad.

Se presenta la propuesta de la siguiente manera:

1.- Diseño de la estructura organizativa de la empresa (Ver Gráfico N° 3.1)

2.- Establecer políticas

Generales

- ❖ Todos los ingresos serán depositados en la cuenta bancaria al día siguiente.
- ❖ A partir de 100,00 dólares los pagos se realizaran con cheque.
- ❖ La empresa se rige al código de trabajo para los sueldos y beneficios de los empleados.

Contables

- ❖ El periodo contable es anual.
- ❖ Emplear NIIF relacionadas con la agricultura, inventarios, propiedad planta y equipo.
- ❖ La hacienda controla sus mercaderías bajo el sistema contable de inventario permanente.
- ❖ El método de valoración para inventarios es el promedio ponderado.
- ❖ Las depreciaciones se elaboraran en base al método legal de línea recta.
- ❖ Elaborar las notas aclaratorias al final del periodo contable.

Comercialización

- ❖ Las obligaciones con los proveedores se cancelan en los plazos acordados.
- ❖ La venta de leche tendrá un valor de 0,40 c/l

- ❖ Los semovientes machos que nacen tendrán un valor de 90,00 y las hembras 100,00

3.- Proceso Productivo

Proceso Productivo de Ganado

1.- Forrajero

- ❖ Alimentación del ganado con pastos, vitaminas y minerales

2.- Reproducción

La etapa del celo de la vaca dura 18 horas este proceso se lo puede realizar por medio de unión con un ejemplar o una inseminación artificial, obteniendo así la preñez de la vaca brindándole una alimentación adecuada en nueve meses se tendrá el nacimiento de un ternero/a.

CUADRO N° 3.1

Manejo de la madre y la cría antes del destete

Tiempo	Cría	Madre
Primer día	Curación del ombligo	Revisar expulsión de la placenta Estado de la ubre Revisar si hay secreciones
Primera semana	Control de diarrea y problemas respiratorios	Asepsia del tacto reproductivo Revisión de pezones Detectar malas madres
Primer mes – segundo	Desparasitación interna Vitaminas minerales Baños contra ectoparásitos	Distribución praderas según requerimiento Baños contra ectoparásitos Parásitos internos
Cuarto mes- quinto	Desparasitación interna Baños contra ectoparásitos Marcar con hierro, tatuaje	Control de parásitos internos y externos Programación a toro Secado en caso de baja producción de leche
Séptimo- noveno mes	Destete Pesaje 1 a selección	Palpitación Secado en caso de baja producción de leche

Control sanitario

Implica cuidado especializado del desarrollo de la vaca para la producción de leche y de la cría aplicando técnicas de manejo para el ordeño de la vaca con el equipo.

Tener un control que permita mantener sanos los animales incluyendo:

- ❖ Higiene de instalaciones y equipo
- ❖ Administración de vacunas
- ❖ Evitar el contacto de animales enfermos con animales sanos.

Comercialización

- ❖ Es el envío de la leche al cliente “EL ORDEÑO” por medio de un tanquero hasta la fábrica.

4.- Diseño del plan de cuentas propuesto (Ver pág. N°97)

5.- Diseño de hoja de control para la producción de leche

FORMATO 3.1
HACIENDA “LA RIOJA”
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
VENTA DE LECHE
MES: ENERO

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
TOTAL					

Elaborado por: Las Investigadoras

6.- Diseño de fichas de inventarios para el control de los semovientes

FORMATO 3.2
HACIENDA “LA RIOJA”
Resumen general de semovientes

Año: 2012

Categoría	Cant. Inicial	Valor total	Compras		Ventas		Nacimientos		Muertes		Cantidad final	TOTAL
			Cant	V. Total	Cant	V. Total	Cant	V. Total	Cant	V. Total		
Vacas	96	\$ 124.800,00	2	2550	-	-	-	-			98	\$ 127.350,00
Vaonas	40	\$ 24.000,00	-	-	-	-	-	-	2	258,28	38	\$ 23.741,72
Ternerías	15	\$ 1.350,00	-	-	-	-	18	1545,94	1	80,2	32	\$ 2.815,74
TOTAL	151	\$ 150.5150,00	2	2550	0	0	18	1545,94	3	338,48	168	\$ 153.907,46

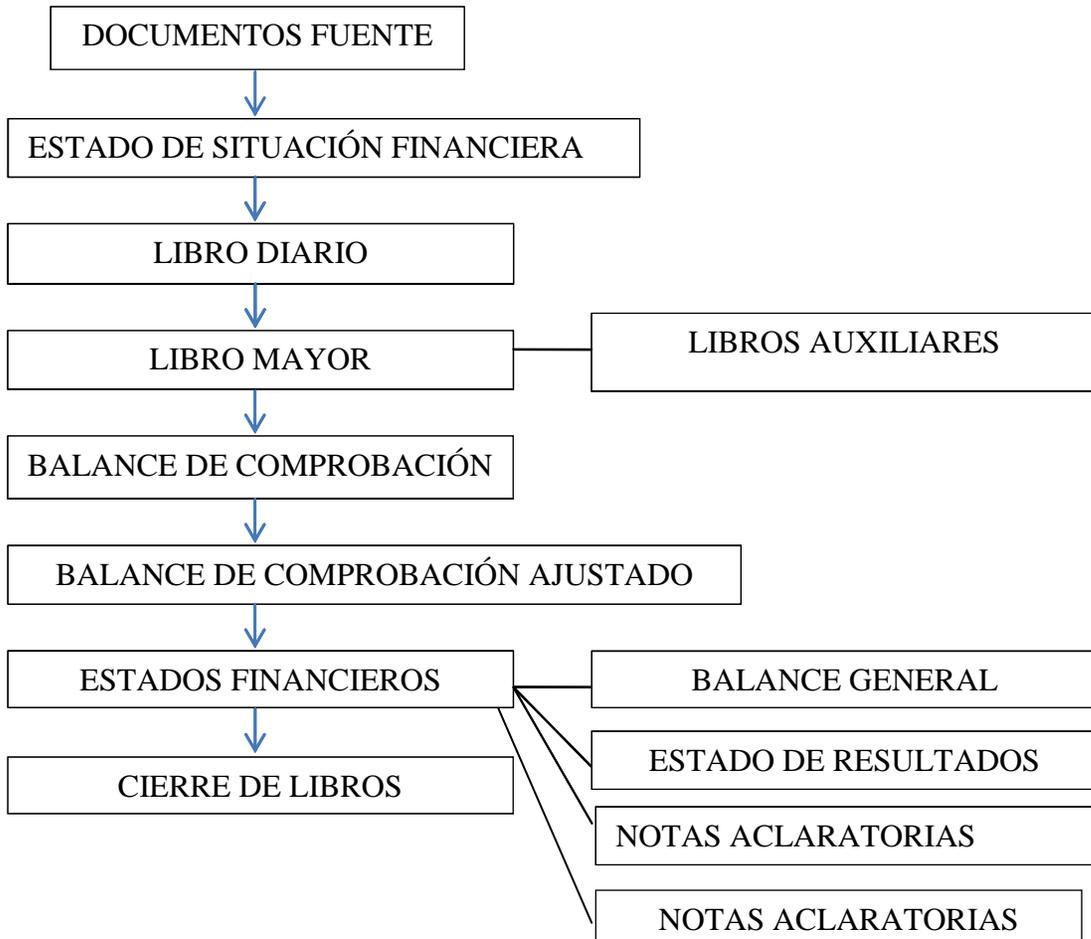
Elaborado por: Las Investigadoras

OBSERVACIONES

7.- Proceso contable

DIAGRAMA DE FLUJO N° 3.1

PROCESO CONTABLE A APLICAR



Fuente: Zapata, Pedro Contabilidad General 2008 Pág. 48

Elaborado por: Las investigadoras

3.6 APLICACIÓN PRÁCTICA

La Hacienda “La Rioja” al 01 de Enero del 2012 entrega un reporte contable de los siguientes saldos iniciales para iniciar sus actividades ganaderas:

Dinero en efectivo	\$ 3.000,00
En el Banco del Pichincha Cta Cte 0039001411	\$ 10.234,67
Semovientes	
15 Terneras hembras valoradas c/u 90,00	\$ 1.350,00
40Vaconas valoradas c/u 600,00	\$ 24.000,00
96 Vacas valoradas c/u 1300,00	\$ 124.800,00
Productos alimenticios	
170 qq de balanceado a \$ 21,00 c/u	\$ 3.750,00
20 fundas de sal a 22,75	\$ 455,00
10 Bolas de Heno a 25,00 c/u	\$ 250,00
Botiquín Veterinario	
2 Hematofos valorados 1,60c/u	\$ 3,20
5 Purgante Bovino valorados 2,75 c/u	\$ 13,75
5 Guantes Quirúrgicos valorados en 0,25 c/par	\$ 1,25
4 Maxin valorados en 16,25 c/u	\$ 65,00
11 Thoromangan valorados en 12,50 c/u	\$ 137,50
2 Agujas Desechables valoradas en 0,50 c/u	\$ 1,00
10 Agujas Metálicas valoradas en 1,00 c/u	\$ 10,00
Pajuelas	
40 pajuelas de raza Holstein a \$ 35,00 c/u	\$ 1.400,00
Pastizales	
73847 m2 de Pasto azul	\$ 48000
120000 m2 de alfalfa	\$ 90000
Muebles de Oficina	\$ 785,00
Camioneta FORD cabina sencilla año 2005	\$ 7.345,00
Maquinaria de ordeño	\$ 5.300,00
Edificios	\$ 40.000,00
Establo	\$ 5.000,00
Abrevaderos	\$ 800,00
Termo de congelamiento y transporte de semen	\$ 500,00
Mangueras de agua	\$ 1.050,00
Bombas de fumigar a motor	\$ 600,00
Bombas de fumigar mochila	\$ 150,00
Pistolas de inseminación	\$ 150,00

Cuentas por Pagar	\$ 476,00
Terreno	\$ 65.000,00
Capital	?

TRANSACCIONES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

La hacienda presento las siguientes transacciones que realizo durante el periodo contable las mismas que fueron realizadas mensualmente.

ENERO

- ❖ **04/01/2012** Se compra 12 Frascos de Fosfocalcio a 11,34 c/u valor cancelado con cheque.
- ❖ **09/01/2012** En el mes se registra el nacimiento de una ternera hembra raza Holstein muere el mismo día, de la vaca arete # 93
- ❖ **18/01/2012** Durante el mes de enero se registra el nacimiento de 2 terneras hembras de raza holstein, con los números de aretes # 125 y 27.
- ❖ **24/01/2012** En el mes de enero nace un ternero macho vendido el mismo día de raza Holstein al señor Aníbal Chanatasig según arete de la vaca # 78
- ❖ **26/01/2012** Al finalizar el mes se adquiere 10 pajuelas de raza Holstein a \$ 35 dólares cada pajuela a la Asociación de Ganaderos S/F # 0007896 se paga con cheque el valor de \$ 350,00.
- ❖ **31/01/2012** Durante el mes se adquirió 320qq de balanceado a un valor de 21,00 c/u, 20 fundas de sal Ganasal de 25 kilos a un valor de 22,75 c/u, 30 bolas de heno a un valor de 25,00 c/u.
- ❖ **31/01/2012** Se paga de luz a la empresa ELEPCO según Fact # 001-005-001402100 por un valor de \$ 135,00 se cancela con cheque.
- ❖ **31/01/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.

- ❖ **31/01/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de enero.
- ❖ **31/01/2012** Se realizó el cobro de 51629 litros de leche a EL ORDEÑO S.A a un valor de 0,40 centavos el litro de leche del mes de Enero, por medio de una transferencia
- ❖ **31/01/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo el valor por el mes de enero se cancela con cheque.

FEBRERO

- ❖ **01/02/2012** Durante el mes se registros el nacimiento de 1 ternero al Sr. Luis López vendido el mismo día según arete de la vaca #89
- ❖ **28/02/2012** Al final del mes la Hacienda registra la adquisición de 100qq de balanceado a AGRIPAC a un valor de \$ 21,00 c/u 25 fundas de sal GANASAL a 22,75 c/u, también se adquirió 25 bolas de heno al Sr. German Tapia con un valor de \$ 25,00 c/u. S/ F # 00012472 valor cancelado con cheque
- ❖ **28/02/2012** Se paga de luz a ELEPCO según Fact # 001-005-001402139 por un valor de \$ 135,00 se cancela con cheque.
- ❖ **28/02/2012** Se registra la depreciación de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de febrero
- ❖ **28/02/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **28/02/2012** Se realiza el cobro de 48816 litros entregados en la segunda quincena del mes de febrero a EL ORDEÑO a un valor de \$ 0,40 c/l por medio de una transferencia
- ❖ **28/02/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de febrero se cancela con cheques incluyendo provisiones.

- ❖ **28/02/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Enero y Febrero

MARZO

- ❖ **06/03/2012** En el mes la hacienda compra 10 vitaminas HEMATOFOS \$ 12,00 c/u y 10 purgantes bovino a \$ 2,75 c/u a Asociación de Ganaderos Fact # 001-001-0015458 se paga con cheque el valor de \$ 147,50.
- ❖ **11/03/2012** En el mes nace un ternero macho raza Holstein vendido el mismo día la vaca no posee arete
- ❖ **15/03/2012** En el mes se registra el nacimiento de 1 ternera hembra de raza Holstein según arete de la vaca # 76
- ❖ **31/03/2012** Durante el mes se adquirió 280 qq de balanceado a un valor de 21,00 c/u, 27 fundas de sal Ganasal de 25 kilos a un valor de 22,75 c/u, 30 bolas de heno a un valor de 25,00 c/u.
- ❖ **31/03/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **31/03/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Marzo
- ❖ **31/03/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de marzo
- ❖ **31/03/2012** Se paga de luz a la empresa ELEPCO según Fact # 001-005-001402148 por un valor de \$ 135,00 se cancela con cheque.
- ❖ **31/03/2012** Se realice el cobro de 51733 litros de leche a EL ORDEÑO S.A a un valor de 0,40 centavos el litro de leche del mes, por medio de una transferencia
- ❖ **31/03/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de marzo se cancela con cheques incluyendo provisiones.

ABRIL

- ❖ **04/04/2012** Durante el mes se registra el nacimiento de una ternera hembra raza Holstein según arete de la vaca # 88
- ❖ **10/04/2012** Al final del mes se registra la muerte de una vacona
- ❖ **11/04/2012** Al final del mes la Hacienda registro la compra de 10 pares de guantes quirúrgicos a \$0,25cada par 6 frascos de MAXIN 100 MI a 16,25 c/u, 3 frascos de THOROMANGAN 100 ml. Por un valor de \$ 12,50 c/u se paga con cheque en el mes siguiente.
- ❖ **24/04/2012** Durante todo el mes se registró el nacimiento de un ternero macho raza Holstein arete de la vaca # 67 el cual se vendió el mismo día.
- ❖ **30/04/2012** Al final del mes se registró la adquisición de 40 bolas de heno con un valor de \$ 25,00 c/u. 30 fundas de sal GANASAL a 22,75 c/ u, 10 qq de balanceado por un valor de \$21,00 c/u, 22 qq de sal en grano por 5,00 c/u Valor cancelado con cheque
- ❖ **30/04/2012** Se paga por el uso de luz a la empresa ELEPCO según S/F # Fact # 001-005-001402190 por un valor de \$ 135 se cancela con cheque.
- ❖ **30/04/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de abril.
- ❖ **30/04/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **30/04/2012** Se cobra a EL ORDEÑO los 49625 litros entregados en la segunda quincena del mes de abril a 0,40 c/l nos cancelan por medio de una transferencia.
- ❖ **30/04/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de abril se cancela con cheques incluyendo provisiones.
- ❖ **30/04/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Abril

MAYO

- ❖ **03/05/2012** En el mes se adquiere 10 agujas desechables a \$ 0,50 c/u en el Centro Agrícola S/F # 076543 se paga en efectivo el valor de \$ 5,00
- ❖ **10/05/2012** Durante el mes se registra el nacimiento de 1 ternera hembra, según arete de la vaca # 56, y un ternero macho raza Holstein, vendido el mismo día, según arete de vaca # 47.
- ❖ **18/05/2012** En el mes se registra la muerte de una vaca hembra raza Holstein
- ❖ **31/05/2012** Durante el mes se adquirió 10qq de balanceado a un valor de 21,00 c/u, 40 fundas de sal Ganasal de 25 kilos a un valor de 22,75 c/u, 30 bolas de heno a un valor de 25,00 c/u.
- ❖ **31/05/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **31/05/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de mayo
- ❖ **31/05/2012** Se paga de luz a la empresa ELEPCO S/F Fact # 001-005-00140345 por un valor de \$ 135,00 se cancela con cheque
- ❖ **31/05/2012** Se realice el cobro de 51414 litros de leche a EL ORDEÑO S.A a un valor de 0,40 centavos el litro de leche del mes, por medio de una transferencia
- ❖ **31/05/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de mayo se cancela con cheques incluyendo provisiones.
- ❖ **31/05/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Mayo

JUNIO

- ❖ **04/06/2012** Durante el mes se adquirió 20 quintales de UREA a \$15,00 c/u, adquirió 15 quintales de ABONO COMPLETO a \$35,00 c/u ha sido cancelado con cheque

- ❖ **07/06/2012** Durante el mes se realiza la vacunación contra la FIEBRE APTOSA a los semovientes de la Hacienda “LA RIOJA” los cuales son 152 animales a pagando un total de \$ 53,90 valor cancelado en efectivo.
- ❖ **18/06/2012** Al final del mes se registra el nacimiento de un ternero macho raza Holstein el cual muere el mismo día, según arete de la vaca # 44
- ❖ **23/06/2012** Se registra en el mes la compra de 5 frascos de OXITETRACICLINA 100 ml a AGRIPAC a \$3,00 c/u según Fact # 001-001-0012560 valor cancelado con cheque \$15,00
- ❖ **30/06/2012** Se cancela de la luz a la empresa ELEPCO según S/F Fact # 001-005-00140421 por un valor de \$ 135,00 se cancela con cheque.
- ❖ **30/06/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de junio.
- ❖ **30/01/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **30/06/2012** Se adquirió durante el mes 28 fundas de sal GANASAL a \$ 22,75 c/u 25 bolas de heno a \$25,00 c/u, 80 qq de balanceado a un valor de 21,00 c/u se paga con cheque
- ❖ **30/06/2012** Se cobra a EL ORDENÑO los 49770 litros entregados en el mes de abril a 0,40 centavos cada litro valor que fue cancelado por medio de una transferencia
- ❖ **30/06/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de junio se cancela con cheques incluyendo provisiones
- ❖ **30/06/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Junio.

JULIO

- ❖ **06/07/2012** Al finalizar el mes la hacienda compra 10 vitaminas HEMATOFOS \$ 12,60 c/u, 10 frascos de Ubretol de 200 Gramos a un valor de \$ 3,90 c/u.

- ❖ **11/07/2012** En el mes se adquiere un juego de llantas a SEMAYARI CIA. LTDA por un valor de \$ 880,45 incluido IVA S/F # 001-001-0078890 se cancela con cheque.
- ❖ **12/07/2012** En el mes se compra insecticidas karatezeon 3 litros a un valor de \$33,00 c/u Agropecuarios Figueroa Fact # 02356743 Se cancela en efectivo por 99,00
- ❖ **13/07/2012** En el mes se registra el nacimiento de 1 ternera hembra, según arete de la vaca # 45, y 1 ternero macho de raza Holstein, vendido el mismo día según arete de la vaca # 12.
- ❖ **31/07/2012** Durante el mes se adquirió 100 qq de balanceado a un valor de 21,00 c/u, 50 fundas de sal Ganasal de 25 kilos a un valor de 22,75 c/u, 25 bolas de heno a un valor de 25,00 c/u
- ❖ **31/07/2012** Se paga de luz a la empresa ELEPCO según S/F Fact # 001-005-00142456 por un valor de \$ 135,00 se cancela con caja.
- ❖ **31/07/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **31/07/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes
- ❖ **31/07/2012** Se realice el cobro de 51662 litros de leche a un valor de 0,40 centavos el litro de leche del mes, nos pagan por medio de una transferencia
- ❖ **31/07/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de julio se cancela con cheques incluyendo provisiones.
- ❖ **31/07/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Julio.

AGOSTO

- ❖ **01/08/2012** Durante el mes se adquirió 50 libras de pasto azul a \$1,50 c/lb en el Centro Agrícola según Fact # 076989 valor que fue cancelado en efectivo \$75,00.

- ❖ **02/08/2012** En el mes se registra el nacimiento de 3 terneros machos mismos que son vendidos de forma inmediata, según aretes de las vacas # 13, # 28 y # 78
- ❖ **02/08/2012** Al finalizar el mes se registra la muerte de un ternero macho
- ❖ **09/08/2012** En el mes se registró la compra de una vaca raza Holstein por un
- ❖ **28/08/2012** Se registra durante el mes la compra de 5 quintales de abono completo a AGRIPAC según Fact # 001-001-0013901 por un valor de \$35,00 c/u
- ❖ **31/08/2012** Durante el mes se adquirió 250qq de balanceado a un valor de \$21,00 c/u, 15 fundas de sal GANASAL a \$22,75 c/u, 30 bolas de heno a \$25,00 c/u valor cancelado con cheque
- ❖ **31/08/2012** Se cancela de luz a la empresa ELEPCO S/F Fact # 001-005-00142780 por un valor de \$ 135,00 se cancela con caja.
- ❖ **31/08/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de agosto.
- ❖ **31/08/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **31/08/2012** Se cobra a EL ORDEÑO los 51480 litros entregados en la primera quincena del mes de abril a 0,40 centavos cada litro valor que fue cancelado por medio de una transferencia
- ❖ **31/08/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de agosto se cancela con cheques incluyendo provisiones.
- ❖ **31/08/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Agosto.

SEPTIEMBRE

- ❖ **03/09/2012** Se compra un equipo de cómputo por un valor de \$ 600 a MARXIMEXS/F N° 001-001 98657 incluido IVA se cancela con cheque

- ❖ **20/09/2012** Durante el mes registra el nacimiento de 1 ternera hembra, según arete de la vaca # 99 y 2 terneros machos raza Holstein, vendidos el mismo día según arete de la vaca # 100 y # 55
- ❖ **27/09/2012** La hacienda en el mes adquiere 10 vitaminas HEMATOFOS \$ 12,00 c/u Agropecuarios Figueroa Fact # 02358901 se paga con cheque el valor de \$ 147,50.
- ❖ **30/09/2012** Durante el mes se adquirió 180qq de balanceado a un valor de 21,00 c/u, 20 fundas de sal Ganasal de 25 kilos a un valor de 22,75 c/u, 40 bolas de heno a un valor de 25,00 c/u
- ❖ **30/09/2012** Se paga de luz a la empresa ELEPCO según Fact # 001-005-00143122 por un valor de \$ 135,00 se cancela con cheque.
- ❖ **30/09/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **30/09/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de septiembre.
- ❖ **30/09/2012** Se realice el cobro de 49636 litros de leche a EL ORDEÑO S.A a un valor de 0,40 centavos el litro de leche del mes, por medio de una transferencia
- ❖ **30/09/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de septiembre se cancela con cheques incluyendo provisiones.
- ❖ **30/09/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Septiembre.

OCTUBRE

- ❖ **11/10/2012** Se registra la compra de 17 quintales de ABONO COMPLETO a \$35,00 C/u a AGRIPAC según Fact # 001-001-00143415 por un total de 595,00 valor cancelado con cheque

- ❖ **18/10/2012** En el mes se registra el nacimiento de un ternero de raza Holstein, vendido el mismo día con arete de la vaca # 11, y 2 terneras hembras según arete de la vaca # 122 y s/n
- ❖ **29/10/2012** Se registra la compra de 4 AMINO-VIT 450 ml a un valor de \$8,65 c/u a FERTI AGRO según Fact# 0345152 se paga en efectivo el valor de \$34,60
- ❖ **31/10/2012** Al fin de mes se registra la adquisición 30 fundas de sal GANASAL a 22,75 c/u, 126 quintales de balanceado a un valor de \$21,00c/u, 25 bolas de heno a \$25,00 valor cancelado con cheque
- ❖ **31/10/2012** Se cancela de luz a la empresa ELEPCO según Fact # 001-005-00143234 por un valor de \$ 135,00 se cancela con caja.
- ❖ **31/10/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de octubre
- ❖ **31/10/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **31/10/2012** Se cobra a EL ORDEÑO los 51587 litros entregados en la primera quincena del mes de abril a 0,40 centavos cada litro valor que fue cancelado con una transferencia
- ❖ **31/10/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de octubre se cancela con cheques incluyendo provisiones.
- ❖ **31/10/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Octubre.

NOVIEMBRE

- ❖ **22/11/2012** Se compra 10 pares de guantes a un valor de \$ 0,25 c/u a FERTI AGRO según Fact # 0345190 se cancela en efectivo el valor de \$ 2,50

- ❖ **23/11/2012** En el mes se registra el nacimiento de cuatro terneras hembras según arete de la vaca # 127, # 66, # 34 y # 91 y 2 terneros raza Holstein vendidos el mismo día los machos según arete de la vaca # 37 y # 41
- ❖ **27/11/2012** Se compra insecticidas karatezeon 5 litros a un valor de \$33,00 c/ua Agropecuarios Figueroa Fact # 02359099 Se cancela con cheque por 165,00
- ❖ **30/11/2012** Durante el mes se adquirió 160 qq de balanceado a un valor de 21,00 c/u, 30 fundas de sal Ganasal de 25 kilos a un valor de 22,75 c/u, 25 bolas de heno a un valor de 25,00 c/u.
- ❖ **30/11/2012** Se paga de luz a la empresa ELEPCO según Fact # 001-005-00143890 por un valor de \$ 135,00 se cancela con caja.
- ❖ **30/11/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **30/11/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de noviembre.
- ❖ **30/11/2012** Se realiza el cobro de 49963 litros de leche a EL ORDEÑO S.A a un valor de 0,40 centavos el litro de leche del mes, nos realizan una transferencia.
- ❖ **30/11/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de noviembre se cancela con cheques incluyendo provisiones.
- ❖ **30/11/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Noviembre.

DICIEMBRE

- ❖ **11/12/2012** Se realiza la vacunación contra la FIEBRE APTOSA a los semovientes de la Hacienda “LA RIOJA” los cuales son 97 vacas, 38 vaconas, 30 terneras, a un valor de \$ 0, 35 cada vacuna pagando un total de \$ 57,75, se cancela en efectivo

- ❖ **20/12/2012** Se registra la compra de una vaca raza Holstein por un valor de \$1250,00 valor cancelado con cheque.
- ❖ **24/12/2012** Se registra el nacimiento de 4 terneras hembras según arete de la vaca # 156, # 139, # 17, #18 y 4 terneros machos vendidos el mismo día según arte de la vaca # 77, # 87.
- ❖ **26/12/2012** Se registra la compra de 10 pajuelas de raza Holstein por un valor de 35,00 c/u en FERTI AGRO según Fact # 0345200 cancelamos con cheque.
- ❖ **27/12/2012** Se registra la compra de 9 frascos de AD3E-JB por un valor de \$20,00 c/u en FERTIAGRO según Fact # 0345201 cancelamos con cheque.
- ❖ **31/12/2012** Se adquiere 50 quintales de sal GANASAL a 22,75 c/u, 125 quintales de balanceados a 21,00 c/u, 30 bolas de heno por \$25,00 c/u, 20 quintales de sal en grano por 5,00 se cancela con cheque el valor de 4612,50.
- ❖ **31/12/2012** Se cancela de luz a la empresa ELEPCO según Fact # 001-005-00144012 por un valor de \$ 135,00 se cancela con caja.
- ❖ **31/12/2012** Se registra las depreciaciones de los activos fijos y semovientes de la hacienda por el mes de diciembre
- ❖ **31/12/2012** Al finalizar el mes se adquiere y se paga de 100 galones de combustible a la GASOLINERA PETROECUADOR con un valor de 1,40 S/F # 001-001-00012587 un valor de \$ 125,00 con cheque, incluye IVA.
- ❖ **31/12/2012** Se cobra a EL ORDEÑO los 50773 litros entregados en la primera quincena del mes de abril a 0,40 centavos cada litro valor que fue cancelado con una transferencia.
- ❖ **31/12/2012** La Hacienda La Rioja paga los sueldos y salarios según rol de pagos tanto al personal administrativo y al personal operativo por el mes de diciembre se cancela con cheques incluyendo provisiones.
- ❖ **31/12/2012** Se realiza la liquidación del IVA y de la retención del Impuesto a la Renta mes de Diciembre.

HACIENDA "LA RIOJA"

PLAN DE CUENTAS

- 1** **ACTIVOS**
- 1.1** **ACTIVOS CORRIENTES**
- 1.1.01** **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO**
- 1.1.01.01 Caja
- 1.1.01.02 Caja Chica
- 1.1.01.03 Banco del Pichincha Cta. Cte. 0960128386
- 1.1.02** **Cuentas y Documentos por Cobrar**
- 1.1.02.04 Clientes
- 1.1.02.05 Documentos por cobrar
- 1.1.02.06 Crédito tributario
- 1.1.03** **INVENTARIOS**
- 1.1.03.01 Inventario de suministros alimenticios
- 1.1.03.02 Inventario de botiquín veterinario
- 1.1.03.03 Inventario de pajuelas
- 1.1.03.04 Inventarios de semovientes en formación
- 1.1.03.05 Inventarios de pastizales
- 1.1.03.06 Inventarios de producción lechera
- 1.1.03.07 Inventario de semillas
- 1.1.03.08 Inventario de insecticidas
- 1.1.03.09 Inventario de fertilizantes
- 1.2** **ACTIVOS NO CORRIENTES**
- 1.2.01** **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**
- 1.2.01.01 Terreno
- 1.2.01.02 Edificio
- 1.2.01.03 Establo
- 1.2.01.04 Muebles de oficina
- 1.2.01.05 Equipos de oficina
- 1.2.01.06 Equipos de computo
- 1.2.01.07 Vehículos
- 1.2.01.08 Maquinaria de ordeño
- 1.2.01.09 Herramientas
- 1.2.01.10 Semovientes en producción
- 1.2.01.11 Abrevaderos
- 1.2.01.12 Termo de congelamiento y transporte de semen
- 1.2.01.13 Mangueras de agua
- 1.2.01.14 Bombas de fumigar a motor
- 1.2.01.15 Bombas de fumigar de mochila

HACIENDA “LA RIOJA”

PLAN DE CUENTAS

1.2.02	(-) DEPREC. ACUM. PROP. PLANTA Y EQUI
1.2.02.01	Depreciación acumulada de edificio
1.2.02.02	Depreciación acumulada de establo
1.2.02.03	Depreciación acumulada de muebles de oficina
1.2.02.04	Depreciación acumulada de equipos de oficina
1.2.02.05	Depreciación acumulada de equipos de computo
1.2.02.06	Depreciación acumulada de vehículos
1.2.02.07	Depreciación acumulada de maquinaria de ordeño
1.2.02.08	Depreciación acumulada de herramientas
1.2.02.09	Depreciación acumulada de semovientes en producción v
1.2.02.10	Depreciación acumulada de abrevaderos
1.2.02.11	Depreciación acumulada de termo de congelamiento y transporte de semen
1.2.02.12	Depreciación acumulada de mangueras de agua
1.2.02.13	Depreciación de bombas de fumigar a motor
1.2.02.14	Depreciación de bombas de fumigar de mochila
1.2.02.15	Depreciación acumulada de pistolas de inseminación
1.3	ACTIVO BIOLÓGICO
1.3.01	Semovientes en formación terneras hembras
1.3.02	Semovientes en formación terneros machos
2	PASIVOS
2.1	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR
2.1.01.01	Proveedores
2.1.01.02	Cuentas por pagar IVA e Impuesto por pagar
2.1.02	POR SUELDOS BENEFICIOS DE LA LEY A TRABAJADORES
2.1.02.01	IESS por pagar
2.1.03	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
2.1.03.01	Aporte individual al IESS por pagar
2.1.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar
2.1.04	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
2.1.04.01	IVA retenido por pagar 30%
2.1.04.02	IVA retenido por pagar 70%
2.1.04.03	IVA retenido por pagar 100%
2.1.04.04	12% IVA Pagado

HACIENDA “LA RIOJA”

PLAN DE CUENTAS

- 2.1.05 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**
 - 2.1.05.01 RETENCIÓN EN LA FUENTE I.R**
 - 2.1.05.01.01 Retención en la fuente por pagar 1%
 - 2.1.05.01.02 Retención en la fuente por pagar 2%
 - 2.1.05.01.03 Retención en la fuente por pagar 8%
 - 2.1.06 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR**
 - 2.1.06.01 Participación trabajadores por pagar
 - 2.1.07 IMPUESTO A LA RENTA**
 - 2.1.07.01 Impuesto a la renta del ejercicio
- 2.2 PASIVOS NO CORRIENTES**
 - 2.2.01 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES**
 - 2.2.01.01 PRESTAMOS CON BANCOS NACIONALES**
 - 2.2.01.01.01 Prestamos por pagar a largo plazo
 - 2.2.01.01.02 Hipotecas por pagar
- 3 PATRIMONIO**
 - 3.1 CAPITAL**
 - 3.1.01 Capital suscrito o asignado
 - 3.1.01.01 Sr. Pedro Ponce Maldonado
 - 3.2 RESERVAS**
 - 3.2.01 Reserva legal
 - 3.3 RESULTADOS DEL EJERCICIO**
 - 3.3.01 RESULTADOS DEL EJERCICIO**
 - 3.3.02 Ganancias Netas Del Periodo
 - 3.3.03 (-) Pérdidas Netas Del Periodo
 - 3.3.04 Resultados del ejercicio
 - 3.3.05 Ganancia por nacimiento de semoviente
- 4 INGRESOS**
 - 4.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
 - 4.1.01 VENTA DE BIENES**
 - 4.1.01.01 Venta de Ganado 0%
 - 4.1.01.02 Venta de Leche 0%
 - 4.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS**
 - 4.2.01 Comisiones ganadas
 - 4.3.01 Premios e indemnizaciones
- 5 GASTOS**
 - 5.1 GASTOS DE PERSONAL**

HACIENDA “LA RIOJA”

PLAN DE CUENTAS

5.1.01	SUELDOS Y DEMAS REMUNERACIONES
5.1.01.01	Gasto de Administración
5.1.01.02	Horas extras
5.1.01.03	Viáticos y gastos de viajes
5.1.02	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL
5.1.02.01	Gasto Beneficios Sociales
5.1.03	BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS
5.1.03.01	Provisión beneficios sociales
5.2	GASTOS GENERALES
5.2.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
5.2.01.01	Mantenimiento y reparación de activos fijos
5.2.01.02	Mantenimiento y reparación de vehículos
5.2.01.03	Mantenimiento de maquinaria de ordeño
5.2.01.04	Mantenimiento de establo
5.2.02	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5.2.02.01	Combustible de vehículos
5.2.02.02	Lubricantes
5.2.03	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELEFONÍA
5.2.03.01	Servicios básicos
5.2.04	OTROS GASTOS
5.2.04.01	Suministros y materiales de oficina
5.2.04.02	Suministros de Aseo y limpieza
5.2.05	TRANSPORTE
5.2.05.01	Transporte de carga
5.2.06	DEPRECIACIONES
5.2.06.01	Edificios
5.2.06.02	Establo
5.2.06.03	Muebles de oficina
5.2.06.04	Equipos de oficina
5.2.06.05	Equipos de computo
5.2.06.06	Vehículos
5.2.06.07	Maquinaria de ordeño
5.2.06.08	Herramientas
5.2.06.09	Semovientes en producción vacas
5.3	AMORTIZACIONES
5.3.01	Gasto amortización plusvalía
5.4	GASTOS OPERACIONALES
5.4.01	Alimentación semovientes

HACIENDA “LA RIOJA”

PLAN DE CUENTAS

5.4.02	Botiquín veterinario
5.4.03	Vacunación CONEFA
5.4.04	Asistencia veterinaria
5.4.05	Muerte de semovientes
5.4.06	Inseminación de animales
5.5	GASTOS DE GESTIÓN
5.5.01	Agasajo a empleados
5.6	GASTOS FINANCIEROS
5.6.01	Intereses bancarios
5.6.02	Gastos bancarios
5.7	GASTO IVA INCOBRABLES
5.7.01	Gasto IVA
6	COSTOS
6.1	COSTO DE VENTA Y COSTO PRODUCCIÓN
6.1.01	COSTO DE VENTA
6.1.01.01	Costo de venta lechera
6.1.01.02	Costo de venta de semovientes
6.1.01.03	Compras Tarifa 0%
6.1.02	COSTO DE PRODUCCIÓN
6.1.02.01	MATERIA PRIMA DIRECTA
6.1.02.01.01	Materia prima directa
6.1.02.01.02	Costo por alimentación
6.1.02.01.03	Costo de producción lechera
6.1.02.01.03	Costo de producción ganadera
6.1.03	MANO DE OBRA DIRECTA
6.1.03.01	Mano de obra directa
6.1.04	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN
6.2.04.01	Costos generales de fabricación
6.1.05	COSTOS DE PROCREACION
6.1.05.01	Costo de pajuelas

HACIENDA LA RIOJA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ACTIVO

CORRIENTE

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 13.234,67	
Inventario Suministros Alimenticios	\$ 4.455,00	
Inventario Botiquín Veterinario	\$ 231,70	
Inventario de Pajuelas	\$ 1.400,00	
Inventario Pastizales	\$ 138.000,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 157.321,37

NO CORRIENTE

Activos Biológicos en producción

Semovientes en Formación	\$ 25.350,00	
Semovientes en Producción	\$ 124.800,00	
TOTAL ACTIVO BIOLÓGICOS		\$ 150.150,00

Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 126.680,00	
--------------------------------	---------------	--

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 126.680,00
----------------------------------	--	----------------------

TOTAL ACTIVOS		\$ 434.151,37
----------------------	--	----------------------

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 476,00	
--------------------------------	-----------	--

TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 476,00
-------------------------------	--	------------------

PATRIMONIO

Capital Social	\$ 433.675,37	
----------------	---------------	--

TOTAL PATRIMONIO		\$ 433.675,37
-------------------------	--	----------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 434.151,37
----------------------------------	--	----------------------

GERENTE

CONTADOR

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2012	1			
	Caja		\$ 3.000,00	
	Bancos		\$ 10.234,67	
	Inventario Suministro Alimenticios		\$ 4.455,00	
	170 qq de balanceado a \$ 21,00 c/u	\$ 3.750,00		
	20 fundas de sal a 22,75	\$ 455,00		
	10 Bolas de Heno a 25,00 c/u	\$ 250,00		
	Inventario de Botiquín Veterinario		\$ 231,70	
	2 Hematofos valorados 1,60c/u	\$ 3,20		
	5 Purgante Bovino valorados 2,75 c/u	\$ 13,75		
	5 Guantes Quirúrgicos valorados en 0,25 c/par	\$ 1,25		
	4 Maxin valorados en 16,25 c/u	\$ 65,00		
	11 Thoromangan valorados en 12,50 c/u	\$ 137,50		
	2 Agujas Desechables valoradas en 0,50 c/u	\$ 1,00		
	10 Agujas Metálicas valoradas en 1,00 c/u	\$ 10,00		
	Inventario de Pajuelas		\$ 1.400,00	
	40 pajuelas de raza Holstein a \$ 35,00 c/u	\$ 1.400,00		
	Semovientes en formación		\$ 25.350,00	
	15 Terneras hembras valoradas c/u 90,00	\$ 1.350,00		
	40Vaconas valoradas c/u 600,00	\$ 24.000,00		
	Semovientes en producción		\$ 124.800,00	
	96 Vacas valoradas c/u 1300,00	\$ 124.800,00		
	Inventario Pastizales		\$ 138.000,00	
	73847 m2 de Pasto azul	\$ 48.000,00		
	120000 m2 de alfalfa	\$ 90.000,00		
	Propiedad Planta y Equipo		\$ 61.680,00	
	Edificios	\$ 40.000,00		
	Establo	\$ 5.000,00		
	Muebles de Oficina	\$ 785,00		
	Vehículo	\$ 7.345,00		
	Maquinaria de ordeño	\$ 5.300,00		
	Abrevaderos	\$ 800,00		
	Termo de congelamiento y transporte de semen	\$ 500,00		
	Mangueras de agua	\$ 1.050,00		
	Bombas de fumigar a motor	\$ 600,00		
	Bombas de fumigar mochila	\$ 150,00		
	Pistolas de inseminación	\$ 150,00		
	Terrenos		\$ 65.000,00	
	Cuentas por pagar			\$ 476,00
	Capital Social			\$ 433.675,37
	P/R Estado de Situación Inicial			
04/01/2012	2			
	Inventario Botiquín Veterinario		\$ 136,08	
	Fosfocalcio 12 a 11,34 c/u	\$ 136,08		
	Bancos			\$ 134,72
	Retención en la fuente por pagar 1 %			\$ 1,36
	P7R La compra de vitaminas			
	PASAN		\$ 434.287,45	\$ 434.287,45

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 434.287,45	\$ 434.287,45
09/01/2012	3			
	Semoviente en Formación		\$ 80,20	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 52,20		
	Ganancia por nacimiento de Semoviente			\$ 80,20
	P/R El nacimiento de una ternera			
09/01/2012	4			
	Perdida muerte de semoviente		\$ 80,20	
	Ternera 1 a 80,20 c/u	\$ 80,20		
	Semoviente en formación			\$ 80,20
	Ternera 1 a 80,20 c/u	\$ 80,20		
	P/R Muerte de una ternera en el mes			
18/01/2012	5			
	Semoviente en formación		\$ 160,14	
	Materia Prima	\$ 56,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 104,14		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 160,14
	P/R El nacimiento de 2 terneras			
24/01/2012	6			
	Semoviente en formación		\$ 79,75	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 51,75		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 79,75
	P/R El nacimiento de 1 ternero			
24/01/2012	7			
	Caja		\$ 90,00	
	Venta de Ganado 0 %			\$ 90,00
	P/R La venta de 1 ternero			
24/01/2012	8			
	Costo de Producción Ganadera		\$ 79,75	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 51,75		
	Semoviente en formación			\$ 79,75
	Ternero macho 1 a 79,75	\$ 79,75		
	P/R Costo de venta semoviente			
26/01/2012	9			
	Inventario de Pajuelas		\$ 350,00	
	Raza Holstein 10 a 35,00 c/u	\$ 350,00		
	Bancos			\$ 346,50
	Banco Pichincha	\$ 350,00		
	Retención en la fuente por pagar 1 %			\$ 3,50
	P/R La compra de pajuelas del mes de enero			
	PASAN		\$ 435.207,49	\$ 435.207,49

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 435.207,49	\$ 435.207,49
31/01/2012	10			
	Inventario de Suministros Alimenticios		\$ 7.550,00	
	Balanceado 320 qq a 21,00 c/u	\$ 6.720,00		
	Sal 20 a 22,75 c/u	\$ 455,00		
	Heno 30 a 25 c/u	\$ 375,00		
	Bancos			\$ 7.474,50
	Banco Pichincha	\$ 7.474,50		
	Retención en la fuente por pagar 1 %			\$ 75,50
	P/R La compra de alimento del mes de enero			
31/01/2012	11			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 101,25	
	Gasto Servicios Básicos Administrativos		\$ 33,75	
	Bancos			\$ 135,00
	P/R Consumo de servicios básicos			
31/01/2012	12			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 31,25	
	Gasto Combustible de Vehículo Administrativo		\$ 78,75	
	12 % IVA Pagado		\$ 15,00	
	Bancos			\$ 125,00
	Banco Pichincha	\$ 125,00		
	P/R Compra de Combustible			
31/01/2012	13			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 1.857,00	
	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 264,89	
	Muebles de Oficina	\$ 6,40		
	Vehículo	\$ 91,82		
	Edificios	\$ 166,67		
	Bancos			\$ 1.857,00
	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo			\$ 264,89
	P/R depreciación de activos fijos en el mes			
31/01/2012	14			
	Inventario Producción Lechera		\$ 11.135,36	
	Inventario Suministros Alimenticios			\$ 4.735,25
	Balanceado	\$ 3.255,00		
	Sal	\$ 705,25		
	Heno	\$ 775,00		
	Inventario Pastizales			\$ 3.868,80
	Potreros	\$ 3.868,80		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 1.947,31
	P/R Costo de Producción			
	PASAN		\$ 456.274,74	\$ 456.274,74

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 456.274,74	\$ 456.274,74
31/01/2012	15			
	Bancos		\$ 20.651,60	
	Banco Pichincha	\$ 20.651,60		
	Venta de Leche 0%			\$ 20.651,60
	P/R La venta de leche al ORDEÑO			
	16			
31/01/2012	Costo Producción Lechera		\$ 10.962,14	
	Gasto Alimentación Semovientes		\$ 173,22	
	Inventario Producción Lechera			\$ 11.135,36
	P/R La distribución de la leche en el mes			
31/01/2012	17			
	Gasto Alimentación Semovientes		\$ 6.683,07	
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario de Botiquín Veterinario			\$ 79,38
	Fosfocalcio	\$ 79,38		
	Inventario de Pajuelas			\$ 245,00
	Raza Holstein	\$ 245,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
	P/R Consumo de Alimento Ganado Seco			
31/01/2012	18			
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisión Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gasto de Administración		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisión Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Fondos de Reserva	\$ 91,67		
	PASAN		\$ 498.343,82	\$ 494.744,77

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 498.343,82	\$ 494.744,77
	Bancos			\$ 2.533,98
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal	\$ 311,04		
	Aporte Individual	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
02/02/2012	P/R Pagos a la M.O.D y administrativo 19			
	Semoviente en formación		\$ 90,18	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 62,18		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 90,18
02/02/2012	P/R Nacimiento de 1 ternero 20			
	Caja		\$ 90,00	
	Venta de Ganado 0%			\$ 90,00
02/02/2012	P/R Venta de un semovientes 21			
	Costo de Producción Ganadera		\$ 90,18	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 62,18		
	Semovientes en formación			\$ 90,18
	Ternero macho 1 a 90,18			
28/02/2012	P/R Costo de venta de semovientes 22			
	Inventario de suministros alimenticios		\$ 3.293,75	
	Balanceado 100 qq a 21,00 c/u	\$ 2.100,00		
	Sal 25 a 22,75 c/u	\$ 568,75		
	Heno 25 a 25 c/u	\$ 625,00		
	Bancos			\$ 3.260,81
	Banco Pichincha	\$ 3.260,81		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 32,94
28/02/2012	P/R Compra de alimento para ganado 23			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 101,25	
	Gasto servicios básicos Administrativos		\$ 33,75	
	Bancos			\$ 135,00
28/02/2012	P/R Consumo de energía eléctrica en el mes 24			
	Costos generales de Fabricación		\$ 1.857,00	
	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 264,89	
	Muebles de Oficina	\$ 6,40		
	Vehículo	\$ 91,82		
	Edificios	\$ 166,67		
	Bancos			\$ 1.857,00
	Depreciación Acum. propiedad planta y equi			\$ 264,89
	P/R depreciación de activos fijos en el mes			
	PASAN		\$ 504.164,82	\$ 504.164,82

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 504.164,82	\$ 504.164,82
28/02/2012	25			
	Costos generales de Fabricación		\$ 31,25	
	Gasto combustible de vehículo Administrativo		\$ 78,75	
	12% IVA Pagado		\$ 15,00	
	Bancos			\$ 125,00
	P/R Compra de combustible en el mes			
28/02/2012	26			
	Inventario Producción Lechera		\$ 10.677,11	
	Inventario suministros alimenticios			\$ 4.277,00
	Balanceado	\$ 2.940,00		
	Sal	\$ 637,00		
	Heno	\$ 700,00		
	Inventario pastizales			\$ 3.868,80
	Potreros	\$ 3.868,80		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 1.947,31
	P/R Costo de Producción lechera			
28/02/2012	27			
	Bancos		\$ 19.526,40	
	Banco Pichincha	\$ 19.526,40		
	Venta de leche 0%			\$ 19.526,40
	48816 litros a 0,40 c/l	\$ 19.526,40		
	P/R Venta de leche a EL ORDEÑO			
28/02/2012	28			
	Costo Producción Lechera		\$ 10.604,12	
	Gasto Alimentación Semovientes		\$ 72,99	
	Inventario Producción Lechera			\$ 10.677,11
	P/R La distribución de la leche en el mes			
28/02/2012	29			
	Gasto alimentación Semovientes		\$ 6.599,49	
	Inventario pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario de Pajuelas			\$ 140,00
	Raza Holstein	\$ 140,00		
	Inventario Botiquín Veterinarios			\$ 100,80
	Hematofos	\$ 100,80		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
	P/R Consumo de alimento ganado seco			
	PASAN		\$ 551.769,93	\$ 551.769,93

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 551.769,93	\$ 551.769,93
28/02/2012	30			
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisión Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gastos Administrativos		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisión Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Fondos de Reserva	\$ 91,67		
	Bancos			\$ 2.533,98
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal 12,15%	\$ 311,04		
	Aporte Individual 9,35%	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
	P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativos más beneficios			
28/02/2012	31			
	Gasto IVA		\$ 30,00	
	12% IVA Pagado			\$ 30,00
	P/R Liquidación del Impuesto			
28/02/2012	32			
	Retención en la fuente por pagar 1% IVA e Impuesto por pagar		\$ 113,30	
	P/R Liquidación del Impuesto			\$ 113,30
03/03/2012	33			
	Inventario de Botiquín Veterinario		\$ 147,50	
	Hematofofos 10 frascos 12,00 c/u	\$ 120,00		
	Purgante Bovino 10 frascos 2,75 c/u	\$ 27,50		
	Bancos			\$ 146,02
	Banco Pichincha	\$ 146,02		
	Retención en la fuente por pagar 1 %			\$ 1,48
	P/R Adquisición de productos veterinarios			
	PASAN		\$ 555.659,78	\$ 555.659,78

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 555.659,78	\$ 555.659,78
03/03/2012	34 Semoviente en formación		\$ 89,65	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 61,65		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 89,65
03/03/2012	P/R El nacimiento de 1 ternero 35			
	Caja		\$ 90,00	
	Venta de Ganado 0 %			\$ 90,00
03/03/2012	P/R La venta de 1 ternero 36			
	Costo de Producción Ganadera		\$ 89,65	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 61,65		
	Semoviente en formación			\$ 89,65
	Ternero macho 1 a 89,65 c/u	\$ 89,65		
15/03/2012	P/R Costo de venta semoviente 37			
	Semoviente en formación		\$ 80,88	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 52,88		
	Ganancia por nacimiento semoviente			\$ 80,88
15/03/2012	P/R El nacimiento de 1 ternera 38			
	Inventario de Suministros Alimenticios		\$ 7.244,25	
	Balanceado 280 qq a 21,00 c/u	\$ 5.880,00		
	Sal 27 a 22,75 c/u	\$ 614,25		
	Heno 30 a 25 c/u	\$ 750,00		
	Bancos			\$ 7.171,81
	Banco Pichincha	\$ 7.171,81		
	Retención en la fuente por pagar 1 %			\$ 72,44
31/03/2012	P/R La compra de alimento del mes de marzo 39			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 31,25	
	Gasto Combustible de Vehículo Administrativo		\$ 78,75	
	12 % IVA Pagado		\$ 15,00	
	Bancos			\$ 125,00
	Banco Pichincha	\$ 125,00		
31/03/2012	P/R Compra de Combustible 40			
	Retención en la fuente por pagar 1%		\$ 73,92	
	IVA e Impuesto por pagar			\$ 73,92
	P/R Liquidación del Impuesto			
	PASAN		\$ 563.453,13	\$ 563.453,13

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 563.453,13	\$ 563.453,13
31/03/2012	41			
	Gasto IVA		\$ 15,00	
	12% IVA Pagado			\$ 15,00
31/03/2012	P/R Liquidación del Impuesto			
	42			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 1.857,00	
	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 264,89	
	Muebles de Oficina	\$ 6,40		
	Vehículo	\$ 91,82		
	Edificios	\$ 166,67		
	Bancos			\$ 1.857,00
	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo			\$ 264,89
31/03/2012	P/R depreciación de activos fijos en el mes			
	43			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 101,25	
	Gasto Servicios Básicos Administrativos		\$ 33,75	
	Bancos			\$ 135,00
31/03/2012	P/R Consumo de servicios básicos			
	44			
	Inventario Producción Lechera		\$ 11.135,36	
	Inventario Suministros Alimenticios			\$ 4.735,25
	Balanceado	\$ 3.255,00		
	Sal	\$ 705,25		
	Heno	\$ 775,00		
	Inventario Pastizales			\$ 3.868,80
	Potreros	\$ 3.868,80		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 1.947,31
31/03/2012	P/R Costo de Producción			
	45			
	Bancos		\$ 20.693,20	
	Banco Pichincha	\$ 20.693,20		
	Venta de Leche 0%			\$ 20.693,20
31/03/2012	P/R La venta de leche al ORDEÑO			
	46			
	Costo Producción Lechera		\$ 11.081,81	
	Gasto Alimentación Semovientes		\$ 53,55	
	Inventario Producción Lechera			\$ 11.135,36
31/03/2012	P/R La distribución de la leche en el mes			
	47			
	Gasto Alimentación Semovientes		\$ 6.568,69	
	PASAN		\$ 615.257,63	\$ 608.688,94

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 615.257,63	\$ 608.688,94
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario de Pajuelas			\$ 210,00
	Raza Holstein	\$ 210,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
31/03/2012	P/R Consumo de Alimento Ganado Seco 48			
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisión Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gasto de Administración		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisión Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Bancos			\$ 2.533,98
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal	\$ 311,04		
	Aporte Individual	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
04/04/2012	P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo más beneficios 49			
	Semoviente en formación		\$ 89,91	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 61,91		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 89,91
	P/R Nacimiento de 1 ternera			
	PASAN		\$ 618.946,59	\$ 618.946,59

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 618.946,59	\$ 618.946,59
10/04/2012	50			
	Perdida por muerte de semoviente		\$ 127,42	
	Semovientes en formación			\$ 127,42
	Vacona 1 a 127,46	\$ 127,42		
	P/R Muerte de una vacona			
11/04/2012	51			
	Inventario de Botiquín Veterinario		\$ 137,50	
	Guantes 10 pares a 0,25 c/u	\$ 2,50		
	Maxin 6 a 16,25 c/u	\$ 97,50		
	Thoromangan 3 a 12,50 c/u	\$ 37,50		
	Bancos			\$ 136,11
	Banco Pichincha	\$ 136,11		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 1,39
	P/R Compra de insumos veterinarios			
24/04/2012	52			
	Semoviente en formación		\$ 89,76	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 61,76		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 89,76
	P/R Nacimiento de un ternero			
24/04/2012	53			
	Caja		\$ 90,00	
	Venta de Ganado 0%			\$ 90,00
	P/R Venta de un semovientes			
24/04/2012	54			
	Costo de Producción Ganadera		\$ 89,76	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 61,76		
	Semovientes en formación			\$ 89,76
	Ternero macho 1 a 89,76	\$ 89,76		
	P/R Costo de venta de un semoviente			
30/04/2012	55			
	Inventario de suministros alimenticios		\$ 2.002,50	
	Balanceado 10 qq a 21,00 c/u	\$ 210,00		
	Sal 30 a 22,75 c/u	\$ 682,50		
	Heno 40 a 25 c/u	\$ 1.000,00		
	Sal en grano 22 a 5,00 c/u	\$ 110,00		
	Bancos			\$ 1.982,48
	Banco Pichincha	\$ 1.982,47		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 20,02
	P/R Compra de alimento para ganado			
	PASAN		\$ 621.483,53	\$ 621.483,53

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 621.483,53	\$ 621.483,53
30/04/2012	56			
	Costos generales de Fabricación		\$ 101,25	
	Gasto servicios básicos administrativo		\$ 33,75	
	Bancos			\$ 135,00
	P/R Consumo de energía eléctrica en el mes			
30/04/2012	57			
	Costos generales de Fabricación		\$ 1.857,00	
	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 264,89	
	Muebles de Oficina	\$ 6,40		
	Vehículo	\$ 91,82		
	Edificios	\$ 166,67		
	Bancos			\$ 1.857,00
	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo			\$ 264,89
	P/R depreciación de activos fijos en el mes			
30/04/2012	58			
	Costos generales de Fabricación		\$ 31,25	
	Gasto combustible de vehículo administrativo		\$ 78,75	
	12% IVA Pagado		\$ 15,00	
	Bancos			\$ 125,00
	P/R Compra de combustible en el mes			
30/04/2012	59			
	Inventario de Producción Lechera		\$ 11.274,61	
	Inventario suministros alimenticios			\$ 4.582,50
	Balanceado	\$ 3.150,00		
	Sal	\$ 682,50		
	Heno	\$ 750,00		
	Inventario Pastizales			\$ 3.868,80
	Potreros	\$ 3.868,80		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 1.947,31
	P/R Costo de Producción lechera			
30/04/2012	60			
	Bancos		\$ 19.850,00	
	Banco Pichincha	\$ 19.850,00		
	Venta de leche 0%			\$ 19.850,00
	49625 litros a 0,40 c/l	\$ 19.850,00		
	P/R Venta de leche a EL ORDEÑO			
30/04/2012	61			
	Costo Producción Lechera		\$ 11.231,16	
	Gasto alimentación semovientes		\$ 43,45	
	PASAN		\$ 666.264,64	\$ 654.990,03

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 666.264,64	\$ 654.990,03
	Inventario Producción Lechera			\$ 11.274,61
30/04/2012	P/R La distribución de leche en el mes 62			
	Gasto alimentación semovientes		\$ 6.066,69	
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
30/04/2012	P/R Consumo de alimento ganado seco 63			
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gastos Administrativos		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Fondos de Reserva	\$ 91,67		
	Bancos			\$ 2.533,98
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal 12,15%	\$ 311,04		
	Aporte Individual 9,35%	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
	P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativos más beneficios			
	PASAN		\$ 675.930,38	\$ 675.930,38

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 675.930,38	\$ 675.930,38
30/04/2012	64 Gasto IVA 12% IVA Pagado P/R Liquidación del Impuesto		\$ 15,00	\$ 15,00
30/04/2012	65 Retención en la fuente por pagar 1% IVA e Impuesto por pagar P/R Liquidación del Impuesto		\$ 21,41	\$ 21,41
03/05/2012	66 Inventario Botiquín Veterinario Agujas Desechables 10 a 0,50 a c/u Caja Retención en la fuente por Pagar 1% P/R La adquisición de agujas en el mes	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ 4,95 \$ 0,05
10/05/2012	67 Semoviente en formación Materia Prima Mano de Obra + CIF Ganancia por nacimiento de semoviente	\$ 56,00 \$ 124,43	\$ 180,43	\$ 180,43
10/05/2012	P/R El nacimiento de 1 ternera y 1 un ternero 68 Caja Venta de Ganado 0 %		\$ 90,00	\$ 90,00
10/05/2012	P/R La venta de 1 ternero 69 Costo de Producción Ganadera Materia Prima Mano de Obra + CIF Semoviente en formación Ternero macho 1 a 90,10 c/u P/R Costo de venta semoviente	\$ 28,00 \$ 62,10	\$ 90,10	\$ 90,10
18/05/2012	70 Perdida muerte de semoviente Vacona 1 a 130,05 c/u Semoviente en formación Vacona 1 a 130,05 c/u P/R Muerte de una vacona en el mes	\$ 130,82 \$ 130,82	\$ 130,82	\$ 130,82
31/05/2012	71 Inventario de Suministros Alimenticios Balanceado 10 qq a 21,00 c/u Sal 50 a 22,75 c/u Heno 30 a 25 c/u Bancos Banco Pichincha Retención en la fuente por pagar 1 % P/R La compra de alimento del mes de mayo	\$ 210,00 \$ 1.137,50 \$ 750,00 \$ 2.076,56	\$ 2.097,50	\$ 2.076,52 \$ 20,98
	PASAN		\$ 678.560,64	\$ 678.560,64

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/05/2012	VIENEN 72 Costos Generales de Fabricación Gasto Combustible de Vehículo Administrativo 12 % IVA Pagado Bancos Banco Pichincha P/R Compra de Combustible	\$ 125,00	\$ 678.560,64 \$ 31,25 \$ 78,75 \$ 15,00	\$ 678.560,64 \$ 125,00
31/05/2012	73 Costos Generales de Fabricación Gasto depreciación propiedad planta y equipo Muebles de Oficina Vehículo Edificios Bancos Depreciación acumulada propiedad planta y equipo P/R depreciación de activos fijos en el mes	\$ 6,40 \$ 91,82 \$ 166,67	\$ 1.857,00 \$ 264,89	\$ 1.857,00 \$ 264,89
31/05/2012	74 Costos Generales de Fabricación Gasto Servicios Básicos Administrativos Bancos P/R Consumo de servicios básicos		\$ 101,25 \$ 33,75	\$ 135,00
31/05/2012	75 Inventario Producción Lechera Inventario Suministros Alimenticios Balanceado Sal Heno Inventario Pastizales Potreros Inventario de Botiquín Veterinario Hematofos Guantes Mano de Obra Directa Costos Generales de Fabricación P/R Costo de la Producción lechera	\$ 3.255,00 \$ 705,25 \$ 775,00 \$ 3.868,80 \$ 126,00 \$ 2,50	\$ 11.263,86	\$ 4.735,25 \$ 3.868,80 \$ 128,50 \$ 584,00 \$ 1.947,31
31/05/2012	76 Bancos Banco Pichincha Venta de Leche 0% P/R La venta de leche al ORDEÑO PASAN	\$ 20.565,60	\$ 20.565,60	\$ 20.565,60
			\$ 712.771,99	\$ 712.771,99

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 712.771,99	\$ 712.771,99
31/05/2012	77			
	Costo Producción Lechera		\$ 11.229,35	
	Gasto Alimentación Semovientes		\$ 34,51	
	Inventario Producción Lechera			\$ 11.263,86
	P/R La distribución de la leche en el mes			
31/05/2012	78			
	Gasto Alimentación Semovientes		\$ 6.463,69	
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario de Pajuelas			\$ 105,00
	Raza Holstein	\$ 105,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
	P/R Consumo de Alimento Ganado Seco			
31/05/2012	79			
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisión Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gasto de Administración		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisión Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Fondos de Reserva	\$ 91,67		
	Bancos			\$ 2.533,98
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal	\$ 311,04		
	Aporte Individual	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
	P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo más beneficios			
	PASAN		\$ 734.098,59	\$ 734.098,59

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 734.098,59	\$ 734.098,59
31/05/2012	80 Gasto IVA 12% IVA Pagado		\$ 15,00	\$ 15,00
31/05/2012	P/R Liquidación del Impuesto 81 Retención en la fuente por pagar 1% IVA e Impuesto por pagar		\$ 21,03	\$ 21,03
04/06/2012	P/R Liquidación del Impuesto 82 Inventario de Fertilizantes Urea 20 a 15,00 c/u Abono Completo 15 a 35,00 c/u	\$ 300,00 \$ 525,00	\$ 825,00	
	Bancos Banco Pichincha Retención en la fuente por pagar 1%	\$ 816,75		\$ 816,75
07/06/2012	P/R Compra de fertilizantes 83 Gasto Vacunación CONEFA Caja		\$ 53,90	\$ 53,90
18/06/2012	P/R Vacunación CONEFA a semovientes 84 Semoviente en formación Materia Prima Mano de Obra + CIF	\$ 28,00 \$ 55,48	\$ 83,48	
	Ganancia por nacimiento de semoviente P/R Nacimiento de un ternero			\$ 83,48
18/06/2012	85 Perdida por muerte de semoviente Semovientes en formación Ternero 1 a 83,48	\$ 83,48		\$ 83,48
23/06/2012	P/R Muerte de un Ternero 86 Inventario Botiquín Veterinario Oxitetraciclina 5 a 3,00 c/u	\$ 15,00	\$ 15,00	
	Caja Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 14,85 \$ 0,15
30/06/2012	P/R Compra de artículos para botiquín 87 Costos generales de Fabricación Gasto servicios básicos administrativo Bancos		\$ 101,25 \$ 33,75	\$ 135,00
	P/R Consumo de energía eléctrica en el mes PASAN		\$ 735.330,48	\$ 735.330,48

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			
30/06/2012	88		\$ 735.330,48	\$ 735.330,48
	Costos generales de Fabricación		\$ 1.857,00	
	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 264,89	
	Muebles de Oficina	\$ 6,40		
	Vehículo	\$ 91,82		
	Edificios	\$ 166,67		
	Bancos			\$ 1.857,00
	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo			\$ 264,89
	P/R depreciación de activos fijos en el mes			
30/06/2012	89			
	Costos generales de Fabricación		\$ 31,25	
	Gasto combustible de vehículo administrativo		\$ 78,75	
	12% IVA Pagado		\$ 15,00	
	Bancos			\$ 125,00
	Banco Pichincha	\$ 125,00		
	P/R Compra de combustible en el mes			
30/06/2012	90			
	Inventario Suministros alimenticios		\$ 2.942,00	
	Sal 28 a 22,75 c/u	\$ 637,00		
	Heno 25 a 25 c/u	\$ 625,00		
	Balanceado 80qq a 21,00 c/u	\$ 1.680,00		
	Bancos			\$ 2.912,58
	Banco Pichincha	\$ 2.912,58		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 29,42
	P/R Compra de alimento para ganado			
30/06/2012	91			
	Inventario Producción Lechera		\$ 11.287,61	
	Inventario suministros alimenticios			\$ 4.582,50
	Balanceado	\$ 3.150,00		
	Sal	\$ 682,50		
	Heno	\$ 750,00		
	Inventario de fertilizantes			\$ 305,00
	Abono Completo	\$ 245,00		
	Urea	\$ 60,00		
	Inventario Pastizales			\$ 3.868,80
	Potreros	\$ 3.868,80		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 1.947,31
	P/R Costo de Producción lechera			
30/06/2012	92			
	Bancos		\$ 19.908,00	
	Banco Pichincha	\$ 19.908,00		
	PASAN		\$ 771.714,98	\$ 751.806,98

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 771.714,98	\$ 751.806,98
	Venta de leche 0%			\$ 19.908,00
	49770 litros a 0,40 c/l	\$ 19.908,00		
30/06/2012	P/R Venta de leche a EL ORDEÑO			
	93			
	Costo Producción Lechera		\$ 11.274,02	
	Gasto alimentación semovientes		\$ 13,59	
	Inventario Producción Lechera			\$ 11.287,61
30/06/2012	P/R La distribución de leche en el mes			
	94			
	Gasto alimentación semovientes		\$ 6.865,09	
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario de Pajuelas			\$ 140,00
	Raza Holstein	\$ 140,00		
	Inventario Botiquín Veterinario			\$ 61,40
	Hematofofos	\$ 50,40		
	Purgante Bovino	\$ 11,00		
	Inventario de fertilizantes			\$ 305,00
	Urea	\$ 60,00		
	Abono Completo	\$ 245,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
30/06/2012	P/R Consumo de alimento ganado seco			
	95			
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gastos Administrativos		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Fondos de Reserva	\$ 91,67		
	PASAN		\$ 793.466,73	\$ 789.867,68

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 793.466,73	\$ 789.867,68
	Bancos			\$ 2.533,98
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal 12,15%	\$ 311,04		
	Aporte Individual 9,35%	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
	Fondos de Reserva	\$ 213,33		
30/06/2012	P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativos más beneficios 96			
	Gasto IVA		\$ 15,00	
	12% IVA Pagado			\$ 15,00
30/06/2012	P/R Liquidación del Impuesto 97			
	Retención en la fuente por pagar 1% IVA e Impuesto por pagar		\$ 37,82	
	P/R Liquidación del Impuesto 98			\$ 37,82
06/07/2012	Inventario Botiquín Veterinario		\$ 165,00	
	Hematofos 10 frascos a 12,60 a c/u	\$ 126,00		
	Ubretol 10 frascos a 3,90 c/u	\$ 39,00		
	Caja			\$ 163,35
	Retención en la fuente por Pagar 1%			\$ 1,65
11/07/2012	P/R La adquisición de hematofos y ubretol en el mes 99			
	Gasto Mantenimiento y Reparación Vehículo		\$ 786,12	
	12 % IVA pagado		\$ 94,33	
	Bancos			\$ 872,59
	Banco Pichincha	\$ 872,59		
	Retención en la fuente por Pagar 1%			\$ 7,86
12/07/2012	P/R Compra de llantas 100			
	Inventario Insecticidas		\$ 99,00	
	karatezeon 3 a 33 c/u	\$ 99,00		
	Caja			\$ 98,01
	Retención en la fuente por Pagar 1%			\$ 0,99
13/07/2012	P/R La compra de insecticidas en julio 101			
	Semoviente en formación		\$ 180,09	
	Materia Prima	\$ 56,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 124,09		
	PASAN		\$ 794.844,09	\$ 794.664,00

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 794.844,09	\$ 794.664,00
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 180,09
13/07/2012	P/R El nacimiento de 1 ternera y 1 un ternero 102			
	Caja		\$ 90,00	
	Venta de Ganado 0 %			\$ 90,00
13/07/2012	P/R La venta de 1 ternero 103			
	Costo de Producción Ganadera		\$ 90,40	
	Materia Prima	\$ 28,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 62,40		
	Semoviente en formación Ternero macho 1 a 90,40 c/u			\$ 90,40
31/07/2012	P/R Costo de venta semoviente 104			
	Inventario de Suministros Alimenticios		\$ 3.862,50	
	Balanceado 100 qq a 21,00 c/u	\$ 2.100,00		
	Sal 50 a 22,75 c/u	\$ 1.137,50		
	Heno 25 a 25 c/u	\$ 625,00		
	Bancos			\$ 3.823,87
	Banco Pichincha	\$ 3.823,87		
	Retención en la fuente por pagar 1 %			\$ 38,63
31/07/2012	P/R La compra de alimento del mes de julio 105			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 101,25	
	Gasto Servicios Básicos Administrativos		\$ 33,75	
	Bancos			\$ 135,00
31/07/2012	P/R Consumo de servicios básicos 106			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 31,25	
	Gasto Combustible de Vehículo			
	Administrativo		\$ 78,75	
	12 % IVA Pagado		\$ 15,00	
	Bancos			\$ 125,00
	Banco Pichincha	\$ 125,00		
31/07/2012	P/R Compra de Combustible 107			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 1.857,00	
	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 264,89	
	Muebles de Oficina	\$ 6,40		
	Vehículo	\$ 91,82		
	Edificios	\$ 166,67		
	Bancos			\$ 1.857,00
	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo			\$ 264,89
	P/R depreciación de activos fijos en el mes			
	PASAN		\$ 801.268,88	\$ 801.268,88

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/07/2012	VIENEN 108 Inventario Producción Lechera		\$ 801.268,88	\$ 801.268,88
	Inventario Suministros Alimenticios		\$ 11.203,36	\$ 4.735,25
	Balanceado	\$ 3.255,00		
	Sal	\$ 705,25		
	Heno	\$ 775,00		
	Inventario de Pastizales			\$ 3.868,80
	Potreros	\$ 3.868,80		
	Inventario de Fertilizantes			\$ 35,00
	Abono Completo	\$ 35,00		
	Inventario de Insecticidas			\$ 33,00
	Karatezeon	\$ 33,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 1.947,31
31/07/2012	P/R Costo de Producción lechera 109			
	Bancos		\$ 20.664,80	
	Banco Pichincha	\$ 20.664,80		
	Venta de Leche 0%			\$ 20.664,80
	P/R La venta de leche al ORDENO			
31/07/2012	110 Costo Producción Lechera		\$ 11.169,20	
	Gasto Alimentación Semovientes		\$ 34,16	
	Inventario Producción Lechera			\$ 11.203,36
	P/R La distribución de la leche en el mes			
31/07/2012	111 Gasto Alimentación Semovientes		\$ 6.474,69	
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario Suministros Alimenticios			\$ 50,00
	Sal en Grano	\$ 50,00		
	Inventario de Insecticidas			\$ 66,00
	Karatezeon	\$ 66,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
	P/R Consumo de Alimento Ganado Seco			
	PASAN		\$ 850.815,09	\$ 850.815,09

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/07/2012	VIENEN 112		\$ 850.815,09	\$ 850.815,09
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisión Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gasto de Administración		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisión Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Fondos de Reserva	\$ 91,67		
		Bancos		
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal	\$ 311,04		
	Aporte Individual	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
	P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo más beneficios			
31/07/2012	113			
	Gasto IVA		\$ 109,33	
	12% IVA Pagado			\$ 109,33
	P/R Liquidación del Impuesto			
31/07/2012	114			
	Retención en la fuente por pagar 1% IVA e Impuesto por pagar		\$ 49,13	
	P/R Liquidación del Impuesto			\$ 49,13
01/08/2012	115			
	Inventario de Semillas		\$ 75,00	
	Pasto azul 50 lbs a 1,50 c/lb	\$ 75,00		
	Caja			\$ 74,25
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 0,75
	P/R Compra de semillas para potreros			
	PASAN		\$ 854.647,60	\$ 854.647,60

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 854.647,60	\$ 854.647,60
02/08/2012	116			
	Semoviente en formación		\$ 250,73	
	Materia Prima	\$ 84,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 166,73		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 250,73
02/08/2012	P/R nacimiento de 3 terneros			
	117			
	Caja		\$ 180,00	
	Venta de ganado 0%			\$ 180,00
02/08/2012	P/R Venta de dos terneros			
	118			
	Costo de Producción Ganadera		\$ 166,93	
	Materia Prima	\$ 56,00		
	Mano de obra + CIF	\$ 110,93		
	Semoviente en formación			\$ 166,93
	Ternero 1a 83,50	\$ 83,50		
	Ternero 1 a 83,43	\$ 83,43		
02/08/2012	P/R Costo de venta 2 terneros			
	119			
	Perdida por muerte de semoviente		\$ 83,80	
	Ternero 1 a 83,80	\$ 83,80		
	Semovientes en formación			\$ 83,80
09/08/2012	P/R Muerte de un ternero			
	120			
	Semoviente en producción		\$ 1.300,00	
	Vaca 1 a 1300,00	\$ 1.300,00		
	Bancos			\$ 1.300,00
28/08/2012	P/R Compra de un semoviente			
	121			
	Inventario de Fertilizantes		\$ 175,00	
	Abono Completo 5 a 35,00 c/u	\$ 175,00		
	Bancos			\$ 173,25
	Banco Pichincha	\$ 173,25		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 1,75
31/08/2012	P/R Compra de fertilizantes			
	122			
	Inventario de suministros alimenticios		\$ 6.341,25	
	Balanceado 250qq a 21,00 c/u	\$ 5.250,00		
	Sal 15 a 22,75 c/u	\$ 341,25		
	Heno 30 a 25,00 c/u	\$ 750,00		
	PASAN		\$ 863.145,31	\$ 856.804,06

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 863.145,31	\$ 856.804,06
	Bancos			\$ 6.277,84
	Banco Pichincha	\$ 6.277,83		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 63,41
31/08/2012	P/R Compra de alimento para ganado 123			
	Costos generales de Fabricación		\$ 101,25	
	Gasto servicios básicos administrativo		\$ 33,75	
	Bancos			\$ 135,00
31/08/2012	P/R Consumo de energía eléctrica en el mes 124			
	Costos generales de Fabricación		\$ 1.857,00	
	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 264,89	
	Muebles de Oficina	\$ 6,40		
	Vehículo	\$ 91,82		
	Edificios	\$ 166,67		
	Bancos			\$ 1.857,00
	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo			\$ 264,89
31/08/2012	P/R depreciación de activos fijos en el mes 125			
	Costos generales de Fabricación		\$ 31,25	
	Gasto combustible de vehículo administrativo		\$ 78,75	
	12% IVA Pagado		\$ 15,00	
	Bancos			\$ 125,00
31/08/2012	P/R Compra de combustible en el mes 126			
	Inventario Producción Lechera		\$ 11.164,11	
	Inventario suministros alimenticios			\$ 4.735,25
	Balanceado	\$ 3.255,00		
	Sal	\$ 705,25		
	Heno	\$ 775,00		
	Inventario Pastizales			\$ 3.868,80
	Potreros	\$ 3.868,80		
	Inventario de semillas			\$ 28,50
	Pasto azul	\$ 28,50		
	Inventario de botiquín veterinario			\$ 0,25
	Guantes	\$ 0,25		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 1.947,31
31/08/2012	P/R Costo de Producción lechera 127			
	Bancos		\$ 20.592,00	
	Banco Pichincha	\$ 20.592,00		
	PASAN		\$ 897.283,31	\$ 876.691,31

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 897.283,31	\$ 876.691,31
	Venta de leche 0%			\$ 20.592,00
	51480 litros a 0,40 c/l	\$ 20.592,00		
31/08/2012	P/R Venta de leche a EL ORDEÑO			
	128			
	Costo Producción Lechera		\$ 11.137,22	
	Gasto alimentación semovientes		\$ 26,89	
	Inventario Producción Lechera			\$ 11.164,11
31/08/2012	P/R La distribución de leche en el mes			
	129			
	Gasto alimentación semovientes		\$ 6.721,19	
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario Suministros Alimenticios			\$ 10,00
	Sal en grano	\$ 10,00		
	Inventario de Pajuelas			\$ 245,00
	Raza Holstein	\$ 245,00		
	Inventario Botiquín Veterinario			\$ 9,00
	Oxitetraciclina	\$ 9,00		
	Inventario Semillas			\$ 28,50
	Pasto Azul	\$ 28,50		
	Inventario de fertilizantes			\$ 70,00
	Abono Completo	\$ 70,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
31/08/2012	P/R Consumo de alimento ganado seco			
	130			
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gastos Administrativos		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Fondos de Reserva	\$ 91,67		
	PASAN		\$ 918.767,66	\$ 915.168,61

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 918.767,66	\$ 915.168,61
	Bancos			\$ 2.533,98
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal 12,15%	\$ 311,04		
	Aporte Individual 9,35%	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
	P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativos más beneficios			
31/08/2012	131			
	Gasto IVA		\$ 15,00	
	12% IVA Pagado			\$ 15,00
31/08/2012	P/R Liquidación del Impuesto			
	132			
	Retención en la fuente por pagar 1% IVA e Impuesto por pagar		\$ 65,91	
	P/R Liquidación del Impuesto			\$ 65,91
03/09/2012	133			
	Equipo de Computo		\$ 535,71	
	12 % IVA Pagado		\$ 64,29	
	Bancos			\$ 594,64
	Banco Pichincha	\$ 594,64		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 5,36
20/09/2012	134			
	Semoviente en formación		\$ 249,26	
	Materia Prima	\$ 84,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 165,26		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 249,26
20/09/2012	P/R El nacimiento de 1 ternera y 2 terneros			
	135			
	Caja		\$ 180,00	
	Venta de Ganado 0 %			\$ 180,00
20/09/2012	P/R La venta de 2 terneros			
	136			
	Costo de Producción Ganadera		\$ 166,21	
	Materia Prima	\$ 56,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 110,21		
	Semoviente en formación			\$ 166,21
	Ternero macho 2			
27/09/2012	P/R Costo de venta semoviente			
	137			
	Inventario Botiquín Veterinario		\$ 126,00	
	Hematofos 10 frascos a 12,60 a c/u	\$ 126,00		
	PASAN		\$ 920.170,04	\$ 920.044,04

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 920.170,04	\$ 920.044,04
	Bancos			\$ 124,74
	Retención en la fuente por Pagar 1%			\$ 1,26
30/09/2012	P/R La adquisición de hematofos en el mes 138			
	Inventario de Suministros Alimenticios		\$ 5.235,00	
	Balanceado 180 qq a 21,00 c/u	\$ 3.780,00		
	Sal 20 a 22,75 c/u	\$ 455,00		
	Heno 40 a 25 c/u	\$ 1.000,00		
	Bancos			\$ 5.182,65
	Banco Pichincha	\$ 5.182,65		
	Retención en la fuente por pagar 1 %			\$ 52,35
30/09/2012	P/R La compra de alimento del mes 139			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 101,25	
	Gasto Servicios Básicos Administrativos		\$ 33,75	
	Bancos			\$ 135,00
30/09/2012	P/R Consumo de servicios básicos 140			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 31,25	
	Gasto Combustible de Vehículo Administrativo		\$ 78,75	
	12 % IVA Pagado		\$ 15,00	
	Bancos			\$ 125,00
	Banco Pichincha	\$ 125,00		
30/09/2014	P/R Compra de Combustible 141			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 1.857,00	
	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 264,89	
	Muebles de Oficina	\$ 6,40		
	Vehículo	\$ 91,82		
	Edificios	\$ 166,67		
	Bancos			\$ 1.857,00
	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo			\$ 264,89
30/09/2012	P/R depreciación de activos fijos en el mes 142			
	Inventario Producción Lechera		\$ 10.992,01	
	PASAN		\$ 938.778,94	\$ 927.786,93

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 938.778,94	\$ 927.786,93
	Inventario Suministros Alimenticios			\$ 4.582,50
	Balanceado	\$ 3.150,00		
	Sal	\$ 682,50		
	Heno	\$ 750,00		
	Inventario Pastizales			\$ 3.868,80
	Potreros	\$ 3.868,80		
	Inventario Botiquín Veterinario			\$ 9,40
	Purgante Bovino	\$ 5,50		
	Ubretol	\$ 3,90		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 1.947,31
30/09/2012	P/R Costo de la producción lechera			
	143			
	Bancos		\$ 19.854,40	
	Banco Pichincha	\$ 19.854,40		
	Venta de Leche 0%			\$ 19.854,40
30/09/2012	P/R La venta de leche al ORDEÑO			
	144			
	Costo Producción Lechera		\$ 10.952,29	
	Gasto Alimentación Semovientes		\$ 39,72	
	Inventario Producción Lechera			\$ 10.992,01
30/09/2012	P/R La distribución de la leche en el mes			
	145			
	Gasto Alimentación Semovientes		\$ 6.429,19	
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario Pajuelas			\$ 70,00
	Raza Hoistein	\$ 70,00		
	Inventario Botiquín Veterinario			\$ 0,50
	Guantes	\$ 0,50		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
	P/R Consumo de Alimento Ganado Seco			
	PASAN		\$ 976.054,54	\$ 976.054,54

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 976.054,54	\$ 976.054,54
30/09/2012	146			
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gastos Administrativos		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Fondos de Reserva	\$ 91,67		
	Bancos			\$ 2.533,98
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal 12,15%	\$ 311,04		
	Aporte Individual 9,35%	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
	P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativos más beneficios			
30/09/2012	147			
	Gasto IVA		\$ 79,29	
	12% IVA Pagado			\$ 79,29
	P/R Liquidación del Impuesto			
30/09/2012	148			
	Retención en la fuente por pagar 1% IVA e Impuesto por pagar		\$ 58,97	
	P/R Liquidación del Impuesto			\$ 58,97
11/10/2012	149			
	Inventario de Fertilizantes		\$ 525,00	
	Abono Completo 15 a 35,00 c/u	\$ 525,00		
	PASAN		\$ 980.316,85	\$ 979.791,85

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 980.316,85	\$ 979.791,85
	Bancos			\$ 519,75
	Banco Pichincha	\$ 589,05		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 5,25
18/10/2012	P/R Compra de fertilizantes 150			
	Semovientes en formación		\$ 254,43	
	Ternero 1 a 84,81	\$ 84,81		
	Terneas 2 a 84,81	\$ 169,62		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 254,43
18/10/2012	P/R Nacimiento de 3 semovientes 151			
	Caja		\$ 90,00	
	Venta de ganado 0%			\$ 90,00
18/10/2012	P/R Venta de un terneros 152			
	Costo de Producción Ganadera		\$ 84,81	
	Materia Prima	\$ 35,00		
	Mano de obra + CIF	\$ 49,81		
	Semoviente en formación			\$ 84,81
	Ternero 1 a 84,81	\$ 84,81		
29/10/2012	P/R Costo de venta de un ternero 153			
	Inventario Botiquín Veterinario		\$ 34,60	
	Amino- vit 4 a 8,65 c/u	\$ 34,60		
	Caja			\$ 34,25
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 0,35
31/10/2012	P/R Compra de insumos veterinarios 154			
	Inventario Suministros alimenticios		\$ 3.953,50	
	Sal 30 a 22,75 c/u	\$ 682,50		
	Heno 25 a 25 c/u	\$ 625,00		
	Balanceado 126a 21,00 c/u	\$ 2.646,00		
	Bancos			\$ 3.913,97
	Banco Pichincha	\$ 3.913,97		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 39,53
31/10/2012	P/R Compra de alimento para ganado 155			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 101,25	
	Gasto servicios básicos administrativo		\$ 33,75	
	Bancos			\$ 135,00
	P/R Consumo de energía eléctrica en el mes			
	PASAN		\$ 984.869,19	\$ 984.869,19

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2012	VIENEN 160		\$ 1.019.300,09	\$ 1.019.300,09
	Costo Producción Lechera		\$ 11.481,96	
	Gasto alimentación semovientes		\$ 50,75	
	Inventario Producción Lechera			\$ 11.532,71
31/10/2012	P/R La distribución de leche en el mes 161			
	Gasto alimentación semovientes		\$ 6.530,74	
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario Botiquín Veterinario			\$ 54,05
	Hematofos	\$ 37,80		
	Maxin	\$ 16,25		
	Inventario de fertilizantes			\$ 410,00
	Abono Completo	\$ 350,00		
	Urea	\$ 60,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
31/10/2012	P/R Consumo de alimento ganado seco 162			
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gastos Administrativos		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Fondos de Reserva	\$ 91,67		
	PASAN		\$ 1.040.962,59	\$ 1.037.363,54

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 1.040.962,59	\$ 1.037.363,54
	Bancos			\$ 2.533,98
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal 12,15%	\$ 311,04		
	Aporte Individual 9,35%	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
	P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativos más beneficios			
31/10/2012	163			
	Gasto IVA		\$ 15,00	
	12% IVA Pagado			\$ 15,00
	P/R Liquidación del Impuesto			
31/10/2012	164			
	Retención en la fuente por pagar 1% IVA e Impuesto por pagar		\$ 45,13	
	P/R Liquidación del Impuesto			\$ 45,13
22/11/2012	165			
	Inventario Botiquín Veterinario		\$ 2,50	
	Guantes 10 a 0,25 a c/u	\$ 2,50		
	Caja			\$ 2,47
	Retención en la fuente por Pagar 1%			\$ 0,03
	P/R La adquisición de guantes en el mes			
23/11/2012	166			
	Semoviente en formación		\$ 535,94	
	Materia Prima	\$ 210,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 325,94		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 535,95
	P/R El nacimiento de 4 terneras y 2 terneros			
23/11/2012	167			
	Caja		\$ 180,00	
	Venta de Ganado 0 %			\$ 180,00
	P/R La venta de 2 terneros			
23/11/2012	168			
	Costo de Producción Ganadera		\$ 169,62	
	Materia Prima	\$ 70,00		
	Mano de Obra + CIF	\$ 99,62		
	Semoviente en formación			\$ 169,62
	Terneros machos 2 a 84,81 c/u			
	P/R Costo de venta semoviente			
	PASAN		\$ 1.041.910,78	\$ 1.041.910,79

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 1.041.910,78	\$ 1.041.910,79
27/11/2012	169			
	Inventario Insecticidas		\$ 165,00	
	karatezeon 5 a 33 c/u	\$ 165,00		
	Bancos			\$ 163,35
	Retención en la fuente por Pagar 1%			\$ 1,65
30/11/2012	P/R La compra de insecticidas en noviembre			
	170			
	Inventario de Suministros Alimenticios		\$ 4.667,50	
	Balanceado 160 qq a 21,00 c/u	\$ 3.360,00		
	Sal 30 a 22,75 c/u	\$ 682,50		
	Heno 25 a 25 c/u	\$ 625,00		
	Bancos			\$ 4.620,82
	Banco Pichincha	\$ 4.620,82		
	Retención en la fuente por pagar 1 %			\$ 46,67
30/11/2012	P/R La compra de alimento del mes			
	171			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 101,25	
	Gasto Servicios Básicos Administrativos		\$ 33,75	
	Bancos			\$ 135,00
30/11/2012	P/R Consumo de servicios básicos			
	172			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 31,25	
	Gasto Combustible de Vehículo		\$ 78,75	
	12 % IVA Pagado		\$ 15,00	
	Bancos			\$ 125,00
30/11/2014	P/R Compra de Combustible			
	173			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 1.857,00	
	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 281,39	
	Muebles de Oficina	\$ 6,40		
	Vehículo	\$ 91,82		
	Edificios	\$ 166,67		
	Equipo de computo	\$ 16,50		
	Bancos			\$ 1.857,00
	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo			\$ 281,39
30/11/2012	P/R depreciación de activos fijos en el mes			
	174			
	Inventario Producción Lechera		\$ 11.016,86	
	PASAN		\$ 1.060.158,53	\$ 1.049.141,67

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 1.060.158,53	\$ 1.049.141,67
	Inventario Suministros Alimenticios			\$ 4.582,50
	Balanceado	\$ 3.150,00		
	Sal	\$ 682,50		
	Heno	\$ 750,00		
	Inventario Pastizales			\$ 3.868,80
	Potreros	\$ 3.868,80		
	Inventario Botiquín Veterinario			\$ 1,25
	Guantes	\$ 1,25		
	Inventario Insecticidas			\$ 33,00
	Karatezeon	\$ 33,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 1.947,31
30/11/2012	P/R Costo de la producción lechera 175			
	Bancos		\$ 19.985,20	
	Banco Pichincha	\$ 19.985,20		
	Venta de Leche 0%			\$ 19.985,20
30/11/2012	P/R La venta de leche al ORDEÑO 176			
	Costo Producción Lechera		\$ 10.953,72	
	Gasto alimentación Semovientes		\$ 63,14	
	Inventario Producción Lechera			\$ 11.016,86
30/11/2012	P/R La distribución de la leche en el mes 177			
	Gasto alimentación Semovientes		\$ 7.038,69	
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario Suministros Alimenticios			\$ 50,00
	Sal en Grano	\$ 50,00		
	Inventario Pajuelas			\$ 525,00
	Raza Holstein	\$ 525,00		
	Inventario botiquín Veterinario			\$ 39,00
	Thoromangan	\$ 39,00		
	Inventario Insecticidas			\$ 66,00
	Karatezeon	\$ 66,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
	P/R Consumo de Alimento Ganado Seco PASAN		\$ 1.098.199,28	\$ 1.098.199,28

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2012	VIENEN 178 Mano de Obra Directa Salario Gasto Beneficios Sociales Aporte Patronal 12,15 % Provisiones Beneficios Sociales Décimo Tercer Sueldo Décimo Cuarto Sueldo Vacaciones Fondos de Reserva Gastos Administrativos Salario Gasto Beneficios Sociales Aporte Patronal 12,15 % Provisiones Beneficios Sociales Décimo Tercer Sueldo Décimo Cuarto Sueldo Vacaciones Fondos de Reserva Bancos IESS por Pagar Aporte Patronal 12,15% Aporte Individual 9,35% Provisiones Sociales por Pagar Décimo Tercer Sueldo Décimo Cuarto Sueldo Vacaciones P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativos más beneficios		\$ 1.098.199,28	\$ 1.098.199,28
		\$ 1.460,00	\$ 1.460,00	
		\$ 177,39	\$ 177,39	
		\$ 425,84	\$ 425,84	
		\$ 121,67		
		\$ 121,67		
		\$ 60,83		
		\$ 121,67		
			\$ 1.100,00	
		\$ 1.100,00		
			\$ 133,65	
		\$ 133,65		
			\$ 302,17	
		\$ 73,00		
		\$ 91,67		
		\$ 45,83		
		\$ 91,67		
				\$ 2.533,98
				\$ 550,40
		\$ 311,04		
		\$ 239,36		
				\$ 514,67
		\$ 213,33		
		\$ 194,67		
		\$ 106,67		
30/11/2012	179 Gasto IVA 12% IVA Pagado P/R Liquidación del Impuesto		\$ 15,00	\$ 15,00
30/11/2012	180 Retención en la fuente por pagar 1% IVA e Impuesto por pagar P/R Liquidación del Impuesto		\$ 48,35	\$ 48,35
11/12/2012	181 Gasto Vacunación CONEFA Caja P/R Pago de vacunación CONEFA		\$ 57,75	\$ 57,75
	PASAN		\$ 1.101.919,43	\$ 1.101.919,43

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 1.101.919,43	\$ 1.101.919,43
20/12/2012	182 Semoviente en producción Vaca Holstein 1 a 1250,00	\$ 1.250,00	\$ 1.250,00	
	Bancos			\$ 1.250,00
	P/R Compra de una vaca			
24/12/2012	183 Semoviente en formación Terneas 4 a 84,15	\$ 336,60	\$ 673,86	
	Terneos 3 a 84,15 y 1 a 84,81	\$ 337,26		
	Ganancia por nacimiento de semoviente			\$ 673,86
	P/R Nacimiento de 8 semovientes			
24/12/2012	184 Caja		\$ 360,00	
	Venta de ganado 0%			\$ 360,00
	P/R Venta de 4 terneros en el mes			
24/12/2012	185 Costo de Producción Ganadera		\$ 337,26	
	Materia Prima	\$ 140,00		
	Mano de obra + CIF	\$ 197,26		
	Semoviente en formación			\$ 337,26
	P/R Costo de venta de 4 terneros			
26/12/2012	186 Inventario Pajuelas Raza Holstein 10 a 35,00 c/u	\$ 350,00	\$ 350,00	
	Bancos			\$ 346,50
	Banco Pichincha	\$ 346,50		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 3,50
	P/R Compra de pajuelas para inseminación			
27/12/2012	187 Inventario botiquín Veterinario AD3E-JB 9 a 20,00 c/u	\$ 180,00	\$ 180,00	
	Bancos			\$ 178,20
	Banco Pichincha	\$ 178,20		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 1,80
	P/R Compra de vitaminas			
31/12/2012	188 Inventario Suministros alimenticios Sal 50 a 22,75 c/u	\$ 1.137,50	\$ 4.612,50	
	Balanceado 125 a 21,00 c/u	\$ 2.625,00		
	Heno 30 a 25,00 c/u	\$ 750,00		
	Sal en grano 20 a 5,00 c/u	\$ 100,00		
	PASAN		\$ 1.109.683,05	\$ 1.105.070,55

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 1.109.683,05	\$ 1.105.070,55
	Bancos			\$ 4.566,37
	Banco Pichincha	\$ 4.566,37		
	Retención en la fuente por pagar 1%			\$ 46,13
31/12/2012	P/R Compra de alimento para ganado 189			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 101,25	
	Gasto servicios básicos administrativo		\$ 33,75	
	Bancos			\$ 135,00
31/12/2012	P/R Consumo de energía eléctrica en el mes 190			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 1.857,00	
	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 281,39	
	Muebles de Oficina	\$ 6,40		
	Vehículo	\$ 91,82		
	Edificios	\$ 166,67		
	Equipo de computo	\$ 16,50		
	Bancos			\$ 1.857,00
	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo			\$ 281,39
31/12/2012	P/R depreciación de activos fijos en el mes 191			
	Costos Generales de Fabricación		\$ 31,25	
	Gasto combustible de vehículo administrativo		\$ 78,75	
	12% IVA Pagado		\$ 15,00	
	Bancos			\$ 125,00
	Banco Pichincha			
31/12/2012	P/R Compra de combustible en el mes 192			
	Inventario Producción Lechera		\$ 11.464,66	
	Inventario suministros alimenticios			\$ 4.735,25
	Balanceado	\$ 3.255,00		
	Sal	\$ 705,25		
	Heno	\$ 775,00		
	Inventario Pastizales			\$ 3.868,80
	Potreros	\$ 3.868,80		
	Inventario de botiquín veterinario			\$ 37,30
	Amino-vit	\$ 17,30		
	AD3E-JB	\$ 20,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 876,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 1.947,31
	P/R Costo de Producción lechera			
	PASAN		\$ 1.123.546,10	\$ 1.123.546,10

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 1.123.546,10	\$ 1.123.546,10
31/12/2012	193			
	Bancos		\$ 20.309,20	
	Banco Pichincha	\$ 20.309,20		
	Venta de leche 0%			\$ 20.309,20
31/12/2012	P/R Venta de leche a EL ORDEÑO			
	194			
	Costo Producción Lechera		\$ 11.280,70	
	Gasto alimentación semovientes		\$ 183,96	
	Inventario Producción Lechera			\$ 11.464,66
31/12/2012	P/R La distribución de leche en el mes			
	195			
	Gasto alimentación semovientes		\$ 6.106,69	
	Inventario Pastizales			\$ 5.440,50
	Potreros	\$ 5.440,50		
	Inventario botiquín Veterinario			\$ 40,00
	AD3E-JB	\$ 40,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 584,00
	Costos Generales de Fabricación			\$ 42,19
31/12/2012	P/R Consumo de alimento ganado seco			
	196			
	Mano de Obra Directa		\$ 1.460,00	
	Salario	\$ 1.460,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 177,39	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 177,39		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 425,84	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 121,67		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 121,67		
	Vacaciones	\$ 60,83		
	Fondos de Reserva	\$ 121,67		
	Gastos Administrativos		\$ 1.100,00	
	Salario	\$ 1.100,00		
	Gasto Beneficios Sociales		\$ 133,65	
	Aporte Patronal 12,15 %	\$ 133,65		
	Provisiones Beneficios Sociales		\$ 302,17	
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 73,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 91,67		
	Vacaciones	\$ 45,83		
	Fondos de Reserva	\$ 91,67		
	PASAN		\$ 1.165.025,70	\$ 1.161.426,65

HACIENDA LA RIOJA				
LIBRO DIARIO GENERAL				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 1.165.025,70	\$ 1.161.426,65
	Bancos			\$ 2.533,98
	IESS por Pagar			\$ 550,40
	Aporte Patronal 12,15%	\$ 311,04		
	Aporte Individual 9,35%	\$ 239,36		
	Provisiones Sociales por Pagar			\$ 514,67
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 194,67		
	Vacaciones	\$ 106,67		
31/12/2012	P/R Pagos a la Mano de Obra Directa y al personal administrativos más beneficios 197			
	Gasto IVA		\$ 15,00	
	12% IVA Pagado			\$ 15,00
31/12/2012	P/R Liquidación del Impuesto 198			
	Retención en la fuente por pagar 1% IVA e Impuesto por pagar		\$ 51,43	
	P/R Liquidación del Impuesto			\$ 51,43
	TOTAL		\$ 1.165.092,13	\$ 1.165.092,13
31/12/2012	ASIENTO DE CIERRE 199			
	Perdida o Ganancia		\$ 237.402,97	
	Costo Producción ganadera			\$ 1.454,67
	Gasto Servicios Básicos Administrativos			\$ 405,00
	Gasto mantenimiento y reparación de vehículo			\$ 786,12
	Gasto alimentación semovientes			\$ 79.337,84
	Costo de Producción lechera			\$ 133.357,69
	Perdida por muerte de semovientes			\$ 505,72
	Gasto IVA			\$ 338,62
	Gastos Administrativos			\$ 13.200,00
	Gasto Beneficios Sociales			\$ 3.732,48
	Gasto depreciación Propiedad Planta y Equipo			\$ 3.228,18
	Gasto Combustible de vehículo Administrativo			\$ 945,00
	Gasto Provisión Beneficios Sociales			\$ 8736,12
	Gasto de vacunación CONEFA			\$ 111,65
31/12/2012	P/R El cierre de cuentas de gastos y costos 200			
	Venta de ganado 0%		\$ 1.530,00	
	Ganancia por nacimiento de semovientes		\$ 3.168,70	
	Venta de leche 0%		\$ 243.235,20	
	Pérdidas o Ganancias			\$ 247.933,90
	P/R Cierre de cuentas de ingresos			
	PASAN		\$ 1.650.429,00	\$ 1.650.429,00

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA:		Caja				
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00	
24/01/2012	7	Venta de un ternero	\$ 90,00		\$ 3.090,00	
02/02/2012	20	Venta de un ternero	\$ 90,00		\$ 3.180,00	
03/03/2012	35	Venta de un ternero	\$ 90,00		\$ 3.270,00	
24/04/2012	53	Venta de un ternero	\$ 90,00		\$ 3.360,00	
03/05/2012	66	Compra de insumos para botiquín		\$ 4,95	\$ 3.355,05	
10/05/2012	68	Venta de un ternero	\$ 90,00		\$ 3.445,05	
07/06/2012	83	Pago CONEFA		\$ 53,90	\$ 3.391,15	
23/06/2012	86	Compra de insumos para botiquín		\$ 14,85	\$ 3.376,30	
07/07/2012	98	Compra de insumos para botiquín		\$ 163,35	\$ 3.212,95	
12/07/2012	100	Compra de insecticidas		\$ 98,01	\$ 3.114,94	
13/07/2012	102	Venta de un ternero	\$ 90,00		\$ 3.204,94	
01/08/2012	115	Compra de semillas		\$ 74,25	\$ 3.130,69	
02/08/2012	117	Venta de dos terneros	\$ 180,00		\$ 3.310,69	
20/09/2012	135	Venta de dos terneros	\$ 180,00		\$ 3.490,69	
18/10/2012	151	Venta de un ternero	\$ 90,00		\$ 3.580,69	
29/10/2012	153	Compra de insumos para botiquín		\$ 34,25	\$ 3.546,44	
22/11/2012	165	Compra de insumos para botiquín		\$ 2,47	\$ 3.543,97	
23/11/2012	167	Venta de dos terneros	\$ 180,00		\$ 3.723,97	
11/12/2012	181	Pago CONEFA		\$ 57,75	\$ 3.666,22	
24/12/2012	184	Venta de cuatro terneros	\$ 360,00		\$ 4.026,22	
		TOTAL	\$ 4.530,00	\$ 503,78		

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Bancos						
CUENTA:						
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial	\$ 10.234,67		\$ 10.234,67	
04/04/2012	2	Compra de insumos para botiquín		\$ 134,72	\$ 10.099,95	
26/01/2012	9	Compra de pajuelas		\$ 346,50	\$ 9.753,45	
31/01/2012	10	Compra de alimento		\$ 7.474,50	\$ 2.278,95	
31/01/2012	11	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 2.143,95	
31/01/2012	12	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 2.018,95	
31/01/2012	13	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 161,95	
31/01/2012	15	Cobro de la leche entregada en Enero	\$ 20.651,60		\$ 20.813,55	
31/01/2012	18	Pago de sueldos y salarios Enero		\$ 2.533,98	\$ 18.279,57	
28/02/2012	22	Compra de alimento		\$ 3.260,81	\$ 15.018,76	
28/02/2012	23	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 14.883,76	
28/02/2012	24	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 13.026,76	
28/02/2012	25	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 12.901,76	
28/02/2012	27	Cobro de la leche entregada en Febrero	\$ 19.526,40		\$ 32.428,16	
28/02/2012	30	Pago de sueldos y salarios Febrero		\$ 2.533,98	\$ 29.894,18	
28/02/2012	32	Liquidación del impuesto de E y F		\$ 113,30	\$ 29.780,88	
03/03/2012	33	Compra de insumos para botiquín		\$ 146,02	\$ 29.634,86	
15/03/2012	38	Compra de alimento		\$ 7.171,81	\$ 22.463,05	
31/03/2012	39	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 22.338,05	
31/03/2012	40	Liquidación del impuesto de Marzo		\$ 73,92	\$ 22.264,13	
31/03/2012	42	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 20.407,13	
31/03/2012	43	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 20.272,13	
31/03/2012	45	Cobro de la leche entregada en Marzo	\$ 20.693,20		\$ 40.965,33	
31/03/2012	48	Pago de sueldos y salarios Marzo		\$ 2.533,98	\$ 38.431,35	
11/04/2012	51	Compra de insumos para botiquín		\$ 136,11	\$ 38.295,24	
30/04/2012	55	Compra de alimento		\$ 1.982,48	\$ 36.312,76	
30/04/2012	56	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 36.177,76	
30/04/2012	57	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 34.320,76	
30/04/2012	58	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 34.195,76	
30/04/2012	60	Cobro de la leche entregada en Abril	\$ 19.850,00		\$ 54.045,76	

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA:		Bancos				
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/04/2012	63	Pago de sueldos y salarios Abril		\$ 2.533,98	\$ 51.511,78	
30/04/2012	65	Liquidación del impuesto de Abril		\$ 21,41	\$ 51.490,37	
31/05/2012	71	Compra de alimento		\$ 2.076,52	\$ 49.413,85	
31/05/2012	72	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 49.288,85	
31/05/2012	73	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 47.431,85	
31/05/2012	74	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 47.296,85	
31/05/2012	76	Cobro de la leche entregada en Mayo	\$ 20.565,60		\$ 67.862,45	
31/05/2012	79	Pago de sueldos y salarios Mayo		\$ 2.533,98	\$ 65.328,47	
31/05/2012	81	Liquidación del impuesto de Mayo		\$ 21,03	\$ 65.307,44	
04/06/2012	82	Compra de fertilizantes		\$ 816,75	\$ 64.490,69	
30/06/2012	87	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 64.355,69	
30/06/2012	88	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 62.498,69	
30/06/2012	89	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 62.373,69	
30/06/2012	90	Compra de alimento		\$ 2.912,58	\$ 59.461,11	
30/06/2012	92	Cobro de la leche entregada en Junio	\$ 19.908,00		\$ 79.369,11	
30/06/2012	95	Pago de sueldos y salarios Junio		\$ 2.533,98	\$ 76.835,13	
30/06/2012	97	Liquidación del impuesto de Junio		\$ 37,82	\$ 76.797,31	
11/07/2012	99	Compra de llantas		\$ 872,59	\$ 75.962,54	
31/07/2012	104	Compra de alimento		\$ 3.823,87	\$ 72.138,67	
31/07/2012	105	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 72.003,67	
31/07/2012	106	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 71.878,67	
31/07/2012	107	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 70.021,67	
31/07/2012	109	Cobro de la leche entregada Julio	\$ 20.664,80		\$ 90.686,47	
31/07/2012	112	Pagos de sueldos y salarios Julio		\$ 2.533,98	\$ 88.152,49	
31/07/2012	114	Liquidación del Impuesto de Julio		\$ 49,13	\$ 88.103,36	
09/08/2012	120	Compra de semovientes		\$ 1.300,00	\$ 86.803,36	
28/08/2012	121	Compra de fertilizantes		\$ 173,25	\$ 86.630,11	
31/08/2012	122	Compra de alimento		\$ 6.277,84	\$ 80.352,27	
31/08/2012	123	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 80.217,27	
31/08/2012	124	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 78.360,27	
31/08/2012	125	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 78.235,27	

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Bancos						
CUENTA:						
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/08/2012	127	Cobro de la leche entrega Agosto	\$ 20.592,00		\$ 98.827,27	
31/08/2012	130	Pago de sueldos y salarios Agosto		\$ 2.533,98	\$ 96.293,29	
31/08/2012	132	Liquidación del impuesto de Agosto		\$ 65,91	\$ 96.227,38	
03/09/2012	133	Compra de un equipo de computo		\$ 594,64	\$ 95.632,74	
27/09/2012	137	Compra de insumos para botiquín		\$ 124,74	\$ 95.508,00	
30/09/2012	138	Compra de alimento		\$ 5.182,65	\$ 90.325,35	
30/09/2012	139	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 90.190,35	
30/09/2012	140	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 90.065,35	
30/09/2012	141	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 88.208,35	
30/09/2012	143	Cobro de la leche entregada en Septiembre	\$ 19.854,40		\$ 108.062,75	
30/09/2012	146	Pago de sueldos y salarios Septiembre		\$ 2.533,98	\$ 105.528,77	
30/09/2012	148	Liquidación del impuesto Septiembre		\$ 58,97	\$ 105.469,80	
11/10/2012	149	Compra de alimento		\$ 519,75	\$ 104.950,05	
31/10/2012	154	Compra de alimento		\$ 3.913,97	\$ 101.036,08	
31/10/2012	155	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 100.901,08	
31/10/2012	156	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 99.044,08	
31/10/2012	157	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 98.919,08	
31/10/2012	159	Cobro de la leche entregada Octubre	\$ 20.634,80		\$ 119.553,88	
31/10/2012	162	Pago de sueldos y salarios Octubre		\$ 2.533,98	\$ 117.019,90	
31/10/2012	164	Liquidación del impuesto Octubre		\$ 45,13	\$ 116.974,77	
27/11/2012	169	Compra de insecticidas		\$ 163,35	\$ 116.811,42	
30/11/2012	170	Compra de alimento		\$ 4.620,82	\$ 112.190,60	
30/11/2012	171	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 112.055,60	
30/11/2012	172	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 111.930,60	
30/11/2012	173	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 110.073,60	
30/11/2012	175	Cobro de la leche entregada Noviembre	\$ 19.985,20		\$ 130.058,80	
30/11/2012	178	Pago de sueldos y salarios		\$ 2.533,98	\$ 127.524,82	
30/11/2012	180	Liquidación del impuesto Noviembre		\$ 48,35	\$ 127.476,47	
20/12/2012	182	Compra de un semoviente		\$ 1.250,00	\$ 126.226,47	
26/12/2012	186	Compra de pajuelas		\$ 346,50	\$ 125.879,97	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Bancos					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
27/12/2012	187	Compra de insumos para botiquín		\$ 178,20	\$ 125.701,77	
31/12/2012	188	Compra de alimento		\$ 4.566,37	\$ 121.135,40	
31/12/2012	189	Consumo de energía eléctrica		\$ 135,00	\$ 121.000,40	
31/12/2012	190	Depreciación de activos		\$ 1.857,00	\$ 119.143,40	
31/12/2012	191	Compra de combustible		\$ 125,00	\$ 119.018,40	
31/12/2012	193	Cobro de la leche entregada Diciembre	\$ 20.309,20		\$ 139.327,60	
31/12/2012	196	Pago de sueldos y salarios Diciembre		\$ 2.533,98	\$ 136.793,62	
31/12/2012	198	Liquidación del impuesto Diciembre		\$ 51,43	\$ 136.742,19	
		TOTAL	\$ 253.469,87	\$ 116.765,50		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Costos Generales de Fabricación					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/09/2012	141	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.989,50	
30/09/2012	142	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
30/09/2012	145	Consumo de alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
31/10/2012	155	Consumo de energía eléctrica	\$ 101,25		\$ 101,25	
31/10/2012	156	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.958,25	
31/10/2012	157	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 1.989,50	
31/10/2012	158	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
31/10/2012	161	Consumo de alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
30/11/2012	171	Consumo de servicios básicos	\$ 101,25		\$ 101,25	
30/11/2012	172	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 132,50	
30/11/2012	173	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.989,50	
30/11/2012	174	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
30/11/2012	177	Consumo de alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
31/12/2012	189	Consumo de energía eléctrica	\$ 101,25		\$ 101,25	
31/12/2012	190	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.958,25	
31/12/2012	191	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 1.989,50	
31/12/2012	192	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
31/12/2012	195	Consumo de alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
		TOTAL	\$ 23.874,00	\$ 23.874,00		

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Inventario Suministros Alimenticios						
CUENTA:						
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial	\$ 4.455,00		\$ 4.455,00	
31/01/2012	10	Compra de alimento	\$ 7.550,00		\$ 12.005,00	
31/01/2012	14	Consumo de alimento ganado lechero		\$ 4.735,25	\$ 7.269,75	
28/02/2012	22	Compra de alimento	\$ 3.293,75		\$ 10.563,50	
28/02/2012	26	Consumo de alimento ganado lechero		\$ 4.277,00	\$ 6.286,50	
15/03/2012	38	Compra de alimento	\$ 7.244,25		\$ 13.530,75	
31/03/2012	44	Consumo de alimento ganado lechero		\$ 4.735,25	\$ 8.795,50	
30/04/2012	55	Compra de alimento	\$ 2.002,50		\$ 10.798,00	
30/04/2012	59	Consumo de alimento ganado lechero		\$ 4.582,50	\$ 6.215,50	
31/05/2012	71	Compra de alimento	\$ 2.097,50		\$ 8.313,00	
31/05/2012	75	Consumo de alimento ganado lechero		\$ 4.735,25	\$ 3.577,75	
30/06/2012	90	Compra de alimento	\$ 2.942,00		\$ 6.519,75	
30/06/2012	91	Consumo de alimento ganado lechero		\$ 4.582,50	\$ 1.937,25	
31/07/2012	104	Compra de alimento	\$ 3.862,50		\$ 5.799,75	
31/07/2012	108	Consumo de alimento ganado lechero		\$ 4.735,25	\$ 1.064,50	
31/07/2012	111	Consumo de alimento ganado seco		\$ 50,00	\$ 1.014,50	
31/08/2012	122	Compra de alimento	\$ 6.341,25		\$ 7.355,75	
31/08/2012	126	Consumo de alimento ganado lechero		\$ 4.735,25	\$ 2.620,50	
31/08/2012	129	Consumo de alimento ganado seco		\$ 10,00	\$ 2.610,50	
30/09/2012	138	Compra de alimento	\$ 5.235,00		\$ 7.845,50	
30/09/2012	142	Consumo alimento ganado lechero		\$ 4.582,50	\$ 3.263,00	
31/10/2012	154	Compra de alimento	\$ 3.953,50		\$ 7.216,50	
31/10/2012	158	Consumo alimento ganado lechero		\$ 4.735,25	\$ 2.481,25	
30/11/2012	170	Compra de alimento	\$ 4.667,50		\$ 7.148,75	
30/11/2012	174	Consumo de alimento ganado lechero		\$ 4.582,50	\$ 2.566,25	
30/11/2012	177	Consumo de alimento ganado seco		\$ 50,00	\$ 2.516,25	
31/12/2012	188	Compra de alimento	\$ 4.612,50		\$ 7.128,75	
31/12/2012	192	Consumo de alimento ganado lechero		\$ 4.735,25	\$ 2.393,50	
		TOTAL	\$ 58.257,25	\$ 55.863,75		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Inventario de Pajuelas					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial	\$ 1.400,00		\$ 1.400,00	
26/01/2012	9	Compra de pajuelas	\$ 350,00		\$ 1.750,00	
31/01/2012	17	Gasto de pajuelas		\$ 245,00	\$ 1.505,00	
28/02/2012	29	Gasto de pajuelas		\$ 140,00	\$ 1.365,00	
31/03/2012	47	Gasto de pajuelas		\$ 210,00	\$ 1.155,00	
31/05/2012	78	Gasto de pajuelas		\$ 105,00	\$ 1.050,00	
30/06/2012	94	Gasto de pajuelas		\$ 140,00	\$ 910,00	
31/08/2012	129	Gasto de pajuelas		\$ 245,00	\$ 665,00	
30/09/2012	145	Gasto de pajuelas		\$ 70,00	\$ 595,00	
30/11/2012	177	Gasto de pajuelas		\$ 525,00	\$ 70,00	
31/12/2012	186	Compra de pajuelas	\$ 350,00		\$ 420,00	
		TOTAL	\$ 2.100,00	\$ 1.680,00		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Inventario Botiquín Veterinario					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial	\$ 231,70		\$ 231,70	
04/01/2012	2	Compra de vitaminas	\$ 136,08		\$ 367,78	
31/01/2012	17	Consumo ganado seco		\$ 79,38	\$ 288,40	
28/02/2012	29	Consumo ganado seco		\$ 100,80	\$ 187,60	
03/03/2012	33	Compra de vitaminas y purgante	\$ 147,50		\$ 335,10	
11/04/2012	51	Compra de insumos veterinarios	\$ 137,50		\$ 472,60	
03/05/2012	66	Compra de agujas	\$ 5,00		\$ 477,60	
31/05/2012	75	Gasto para producción lechera		\$ 128,50	\$ 349,10	
23/06/2012	86	Compra de oxitetraciclina	\$ 15,00		\$ 364,10	
30/06/2012	94	Gasto para ganado seco		\$ 61,40	\$ 302,70	
06/07/2012	98	Compra de insumos veterinarios	\$ 165,00		\$ 467,70	
31/08/2012	126	Gasto para producción lechera		\$ 0,25	\$ 467,45	
31/08/2012	129	Gasto para ganado seco		\$ 9,00	\$ 458,45	
27/09/2012	137	Compra de insumos veterinarios	\$ 126,00		\$ 584,45	
30/09/2012	142	Gasto para producción lechera		\$ 9,40	\$ 575,05	
30/09/2012	145	Gasto para ganado seco		\$ 0,50	\$ 574,55	
29/10/2012	153	Compra de insumos veterinarios	\$ 34,60		\$ 609,15	
31/10/2012	158	Gasto para producción lechera		\$ 45,35	\$ 563,80	
31/10/2012	161	Gasto para ganado seco		\$ 54,05	\$ 509,75	
22/11/2012	165	Compra de guantes	\$ 2,50		\$ 512,25	
30/11/2012	174	Gasto para producción lechera		\$ 1,25	\$ 511,00	
30/11/2012	177	Gasto para ganado seco		\$ 39,00	\$ 472,00	
27/12/2012	187	Compra de vitaminas	\$ 180,00		\$ 652,00	
31/12/2012	192	Gasto para producción lechera		\$ 37,30	\$ 614,70	
31/12/2012	195	Gasto para ganado seco		\$ 40,00	\$ 574,70	
		TOTAL	\$ 1.180,88	\$ 606,18		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Inventario Pastizales					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial	\$ 138.000,00		\$ 138.000,00	
31/01/2012	14	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 134.131,20	
31/01/2012	17	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 128.690,70	
28/02/2012	26	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 124.821,90	
28/02/2012	29	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 119.381,40	
31/03/2012	44	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 115.512,60	
31/03/2012	47	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 110.072,10	
30/04/2012	59	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 106.203,30	
30/04/2012	62	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 100.762,80	
31/05/2012	75	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 96.894,00	
31/05/2012	78	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 91.453,50	
30/06/2012	91	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 87.584,70	
30/06/2012	94	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 82.144,20	
31/07/2012	108	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 78.275,40	
31/07/2012	111	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 72.834,90	
31/08/2012	126	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 68.966,10	
31/08/2012	129	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 63.525,60	
30/09/2012	142	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 59.656,80	
30/09/2012	145	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 54.216,30	
31/10/2012	158	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 50.347,50	
31/10/2012	161	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 44.907,00	
30/11/2012	174	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 41.038,20	
30/11/2012	177	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 35.597,70	
31/12/2012	192	Consumo ganado lechero		\$ 3.868,80	\$ 31.728,90	
31/12/2012	195	Consumo ganado seco		\$ 5.440,50	\$ 26.288,40	
		TOTAL	\$ 138.000,00	\$ 111.711,60		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Semovientes en producción					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial	\$ 124.800,00			
09/08/2012	120	Compra de una vaca	\$ 1.300,00			
20/12/2012	182	Compra de una vaca	\$ 1.250,00			
		TOTAL	\$ 127.350,00	\$ -		

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Semovientes en formación						
CUENTA:						
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial	\$ 25.350,00		\$ 25.350,00	
09/01/2012	3	Nacimiento de una ternera	\$ 80,20		\$ 25.430,20	
09/01/2012	4	Muerte de una ternera		\$ 80,20	\$ 25.350,00	
18/01/2012	5	Nacimiento de dos terneras	\$ 160,14		\$ 25.510,14	
24/01/2012	6	Nacimiento de un ternero	\$ 79,75		\$ 25.589,89	
21/01/2012	8	Venta de un ternero		\$ 79,75	\$ 25.510,14	
02/02/2012	19	Nacimiento de un ternero	\$ 90,18		\$ 25.600,32	
02/02/2012	21	Venta de un ternero		\$ 90,18	\$ 25.510,14	
03/03/2012	34	Nacimiento de un ternero	\$ 89,65		\$ 25.599,79	
03/03/2012	36	Venta de un ternero		\$ 89,65	\$ 25.510,14	
15/03/2012	37	Nacimiento de una ternera	\$ 80,88		\$ 25.591,02	
04/04/2012	49	Nacimiento de una ternera	\$ 89,91		\$ 25.680,93	
10/04/2012	50	Muerte de una vacona		\$ 127,42	\$ 25.553,51	
24/04/2012	52	Nacimiento de un ternero	\$ 89,76		\$ 25.643,27	
24/04/2012	54	Venta de un ternero		\$ 89,76	\$ 25.553,51	
10/05/2012	67	Nacimiento de un ternero y una ternera	\$ 180,43		\$ 25.733,94	
10/05/2012	69	Venta de un ternero		\$ 90,10	\$ 25.643,84	
18/05/2012	70	Muerte de una vacona		\$ 130,82	\$ 25.513,02	
18/06/2012	84	Nacimiento de un ternero	\$ 83,48		\$ 25.596,50	
18/06/2012	85	Muerte de un ternero		\$ 83,48	\$ 25.513,02	
13/07/2012	101	Nacimiento de un ternero y una ternera	\$ 180,09		\$ 25.693,11	
13/07/2012	103	Venta de un ternero		\$ 90,40	\$ 25.602,71	
02/08/2012	116	Nacimiento de 3 terneros	\$ 250,73		\$ 25.853,44	
02/08/2012	118	Venta de dos terneros		\$ 166,93	\$ 25.686,51	
02/08/2012	119	Muerte de un ternero		\$ 83,80	\$ 25.602,71	
20/09/2012	134	Nacimiento de una ternera y dos terneros	\$ 249,26		\$ 25.851,97	
20/09/2012	136	Venta de dos terneros		\$ 166,21	\$ 25.685,76	
18/10/2012	150	Nacimiento de 1 ternero y 2 terneras	\$ 254,43		\$ 25.940,19	
18/10/2012	152	Venta de un ternero		\$ 84,81	\$ 25.855,38	
23/11/2012	166	Nacimiento de 4 terneras y 2 terneros	\$ 535,94		\$ 26.391,32	
23/11/2012	168	Venta de dos terneros		\$ 169,62	\$ 26.221,70	
24/12/2012	183	Nacimiento de 4 terneras y 4 terneros	\$ 673,86		\$ 26.895,56	
24/12/2012	185	Venta de 4 terneros		\$ 337,26	\$ 26.558,30	
		TOTAL	\$ 28.518,69	\$ 1.960,39		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Propiedad Planta y Equipo					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial	\$ 61.680,00		\$ 61.680,00	
		TOTAL	\$ 61.680,00			

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Terreno					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial	\$ 65.000,00		\$ 65.000,00	
		TOTAL	\$ 65.000,00			

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Cuentas por pagar					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial		\$ 476,00		\$ 476,00
		TOTAL		\$ 476,00		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Capital Social					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2012	1	Estado Inicial		\$ 433.675,37		\$ 433.675,37
		TOTAL		\$ 433.675,37		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Equipo de Computo					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/09/2012	133	Compra de un equipo de computo	\$ 535,71		\$ 535,71	
		TOTAL	\$ 535,71			

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	12% IVA Pagado					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	12	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 15,00	
28/02/2012	25	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 30,00	
28/02/2012	31	Liquidación de impuesto		\$ 30,00	\$ -	
31/03/2012	39	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 15,00	
31/03/2012	41	Liquidación de impuesto		\$ 15,00	\$ -	
30/04/2012	58	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 15,00	
30/04/2012	64	Liquidación de impuesto		\$ 15,00	\$ -	
31/05/2012	72	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 15,00	
31/05/2012	80	Liquidación de impuesto		\$ 15,00	\$ -	
30/06/2012	89	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 15,00	
30/06/2012	96	Liquidación de impuesto		\$ 15,00	\$ -	
11/07/2012	99	Compra de llantas	\$ 94,33		\$ 94,33	
31/07/2012	106	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 109,33	
31/07/2012	113	Liquidación de impuesto		\$ 109,33	\$ -	
31/08/2012	125	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 15,00	
31/08/2012	131	Liquidación de impuesto		\$ 15,00	\$ -	
03/09/2012	133	Compra de equipo de computo	\$ 64,29		\$ 64,29	
30/09/2012	140	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 79,29	
30/09/2012	147	Liquidación de impuesto		\$ 79,29	\$ -	
31/10/2012	157	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 15,00	
31/10/2012	163	Liquidación de impuesto		\$ 15,00	\$ -	
30/11/2012	172	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 15,00	
30/11/2012	179	Liquidación de impuesto		\$ 15,00	\$ -	
31/12/2012	191	Compra de combustible	\$ 15,00		\$ 15,00	
31/12/2012	197	Liquidación de impuesto		\$ 15,00	\$ -	
		TOTAL	\$ 338,62	\$ 338,62		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Venta de Ganado 0%					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
24/01/2012	7	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 90,00
02/02/2012	20	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 180,00
03/03/2012	35	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 270,00
24/04/2012	53	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 360,00
10/05/2012	68	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 450,00
13/07/2012	102	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 540,00
02/08/2012	117	Venta de dos terneros		\$ 180,00		\$ 720,00
20/09/2012	135	Venta de dos terneros		\$ 180,00		\$ 900,00
18/10/2012	151	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 990,00
23/11/2012	167	Venta de dos terneros		\$ 180,00		\$ 1.170,00
24/12/2012	184	Venta de cuatro terneros		\$ 360,00		\$ 1.530,00
		TOTAL		\$ 1.530,00		
31/12/2012	200	Cierre de cuentas de ingresos	\$ 1.530,00		\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Retención en la fuente por pagar 1%					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04/01/2012	2	Compra de insumos para botiquín		\$ 1,36		\$ 1,36
26/01/2012	9	Compra de pajuelas		\$ 3,50		\$ 4,86
31/01/2012	10	Compra de alimento		\$ 75,50		\$ 80,36
28/02/2012	22	Compra de alimento		\$ 32,94		\$ 113,30
28/02/2012	32	Liquidación de impuesto	\$ 113,30			\$ -
03/03/2012	33	Compra de insumos para botiquín		\$ 1,48		\$ 1,48
15/03/2012	38	Compra de alimento		\$ 72,44		\$ 73,92
31/03/2012	40	Liquidación de impuesto	\$ 73,92			\$ -
11/04/2012	51	Compra de insumos para botiquín		\$ 1,39		\$ 1,39
30/04/2012	55	Compra de alimento		\$ 20,02		\$ 21,41
30/04/2012	65	Liquidación de impuesto	\$ 21,41			\$ -
03/05/2012	66	Compra de insumos para botiquín		\$ 0,05		\$ 0,05
31/05/2012	71	Compra de alimento		\$ 20,98		\$ 21,03
31/05/2012	81	Liquidación de impuesto	\$ 21,03			\$ -
04/06/2012	82	Compra de fertilizantes		\$ 8,25		\$ 8,25
23/06/2012	86	Compra de insumos para botiquín		\$ 0,15		\$ 8,40
30/06/2012	90	Compra de alimento		\$ 29,42		\$ 37,82
30/06/2012	97	Liquidación de impuesto	\$ 37,82			\$ -
06/07/2012	98	Compra de insumos para botiquín		\$ 1,65		\$ 1,65
11/07/2012	99	Compra de llantas		\$ 7,86		\$ 9,51
12/07/2012	100	Compra de insecticidas		\$ 0,99		\$ 10,50
31/07/2012	104	Compra de alimento		\$ 38,63		\$ 49,13
31/07/2012	114	Liquidación de impuesto	\$ 49,13			\$ -
01/08/2012	115	Compra de semillas		\$ 0,75		\$ 0,75
28/08/2012	121	Compra de fertilizantes		\$ 1,75		\$ 2,50
31/08/2012	122	Compra de alimento		\$ 63,41		\$ 65,91
31/08/2012	132	Liquidación de impuesto	\$ 65,91			\$ -
03/09/2012	133	Compra de equipo de computo		\$ 5,36		\$ 5,36
27/09/2012	137	Compra de insumos para botiquín		\$ 1,26		\$ 6,62
30/09/2012	138	Compra de alimento		\$ 52,35		\$ 58,97
30/09/2012	148	Liquidación de impuesto	\$ 58,97			\$ -
11/10/2012	149	Compra de fertilizantes		\$ 5,25		\$ 5,25
29/10/2012	153	Compra de insumos para botiquín		\$ 0,35		\$ 5,60
31/10/2012	154	Compra de alimento		\$ 39,53		\$ 45,13
31/10/2012	164	Liquidación de impuesto	\$ 45,13			\$ -
22/11/2012	165	Compra de insumos para botiquín		\$ 0,03		\$ 0,03
27/11/2012	169	Compra de insecticidas		\$ 1,65		\$ 1,68

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Retención en la fuente por pagar 1%					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/11/2012	170	Compra de alimento		\$ 46,67		\$ 48,35
30/11/2012	180	Liquidación de impuesto	\$ 48,35			\$ -
26/12/2012	186	Compra de pajuelas		\$ 3,50		\$ 3,50
27/12/2012	187	Compra de insumos veterinarios		\$ 1,80		\$ 5,30
31/12/2012	188	Compra de alimento		\$ 46,13		\$ 51,43
31/12/2012	198	Liquidación de impuesto	\$ 51,43			\$ -
		TOTAL	\$ 586,40	\$ 586,40		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Venta de Ganado 0%					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
24/01/2012	7	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 90,00
02/02/2012	20	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 180,00
03/03/2012	35	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 270,00
24/04/2012	53	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 360,00
10/05/2012	68	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 450,00
13/07/2012	102	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 540,00
02/08/2012	117	Venta de dos terneros		\$ 180,00		\$ 720,00
20/09/2012	135	Venta de dos terneros		\$ 180,00		\$ 900,00
18/10/2012	151	Venta de un ternero		\$ 90,00		\$ 990,00
23/11/2012	167	Venta de dos terneros		\$ 180,00		\$ 1.170,00
24/12/2012	184	Venta de cuatros terneros		\$ 360,00		\$ 1.530,00
		TOTAL		\$ 1.530,00		
31/12/2012	200	Cierre de cuentas de ingresos	\$ 1.530,00		\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Gasto Mantenimiento y reparación de vehículo					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
11/07/2012	99	Compra de un juego de llantas	\$ 786,12		\$ 786,12	
		TOTAL	\$ 786,12			
31/12/2012	199	Por cierre de cuentas de gasto		\$ 786,12	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Costo Producción ganadera					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
24/01/2012	8	Costo de venta semovientes	\$ 79,75		\$ 79,75	
02/02/2012	21	Costo de venta semovientes	\$ 90,18		\$ 169,93	
03/03/2012	36	Costo de venta semovientes	\$ 89,65		\$ 259,58	
24/04/2012	54	Costo de venta semovientes	\$ 89,76		\$ 349,34	
10/05/2012	69	Costo de venta semovientes	\$ 90,10		\$ 439,44	
13/07/2012	103	Costo de venta semovientes	\$ 90,40		\$ 529,84	
02/08/2012	118	Costo de venta semovientes	\$ 166,93		\$ 696,77	
20/09/2012	136	Costo de venta semovientes	\$ 166,21		\$ 862,98	
18/10/2012	152	Costo de venta semovientes	\$ 84,81		\$ 947,79	
23/11/2012	168	Costo de venta semovientes	\$ 169,62		\$ 1.117,41	
24/12/2012	185	Costo de venta semovientes	\$ 337,26		\$ 1.454,67	
		TOTAL	\$ 1.454,67		\$ -	
31/12/2012	199	Cierre de cuentas de gasto		\$ 1.454,67		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Gasto Servicios Básicos Administrativos					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	11	Consumo de energía eléctrica Enero	\$ 33,75		\$ 33,75	
28/02/2012	23	Consumo de energía eléctrica Febrero	\$ 33,75		\$ 67,50	
31/03/2012	43	Consumo de energía eléctrica Marzo	\$ 33,75		\$ 101,25	
30/04/2012	56	Consumo de energía eléctrica Abril	\$ 33,75		\$ 135,00	
31/05/2012	74	Consumo de energía eléctrica Mayo	\$ 33,75		\$ 168,75	
30/06/2012	87	Consumo de energía eléctrica Junio	\$ 33,75		\$ 202,50	
31/07/2012	105	Consumo de energía eléctrica Julio	\$ 33,75		\$ 236,25	
31/08/2012	123	Consumo de energía eléctrica Agosto	\$ 33,75		\$ 270,00	
30/09/2012	139	Consumo de energía eléctrica Septiembre	\$ 33,75		\$ 303,75	
31/10/2012	155	Consumo de energía eléctrica Octubre	\$ 33,75		\$ 337,50	
30/11/2012	171	Consumo de energía eléctrica Noviembre	\$ 33,75		\$ 371,25	
31/12/2012	189	Consumo de energía eléctrica Diciembre	\$ 33,75		\$ 405,00	
		TOTAL	\$ 405,00			
31/12/2012	199	Por cierre de cuentas de gasto		\$ 405,00	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Gasto Alimentación Semovientes					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	16	Distribución de leche al mes	\$ 173,22		\$ 173,22	
31/01/2012	17	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.683,07		\$ 6.856,29	
28/02/2012	28	Distribución de leche al mes	\$ 72,99		\$ 6.929,28	
28/02/2012	29	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.599,49		\$ 13.528,77	
31/03/2012	46	Distribución de leche al mes	\$ 53,55		\$ 13.582,32	
31/03/2012	47	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.568,69		\$ 20.151,01	
30/04/2012	61	Distribución de leche al mes	\$ 43,45		\$ 20.194,46	
30/04/2012	62	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.066,69		\$ 26.261,15	
31/05/2012	77	Distribución de leche al mes	\$ 34,51		\$ 26.295,66	
31/05/2012	78	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.463,69		\$ 32.759,35	
30/06/2012	93	Distribución de leche al mes	\$ 13,59		\$ 32.772,94	
30/06/2012	94	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.865,09		\$ 39.638,03	
31/07/2012	110	Distribución de leche al mes	\$ 34,16		\$ 39.672,19	
31/07/2012	111	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.474,69		\$ 46.146,88	
31/08/2012	128	Distribución de leche al mes	\$ 26,89		\$ 46.173,77	
31/08/2012	129	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.721,19		\$ 52.894,96	
30/09/2012	144	Distribución de leche al mes	\$ 39,72		\$ 52.934,68	
30/09/2012	145	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.429,19		\$ 59.363,87	
31/10/2012	160	Distribución de leche al mes	\$ 50,75		\$ 59.414,62	
31/10/2012	161	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.530,74		\$ 65.945,36	
30/11/2012	176	Distribución de leche al mes	\$ 63,14		\$ 66.008,50	
30/11/2012	177	Consumo de alimento semovientes	\$ 7.038,69		\$ 73.047,19	
31/12/2012	194	Distribución de leche al mes	\$ 183,96		\$ 73.231,15	
31/12/2012	195	Consumo de alimento semovientes	\$ 6.106,69		\$ 79.337,84	
		TOTAL	\$ 79.337,84			
31/12/2012	199	Por cierre de cuenta de gastos		\$79.337,84	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Inventario Producción Lechera						
CUENTA:						
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	14	Costo de Producción	\$ 11.135,36		\$ 11.135,36	
31/01/2012	16	Distribución de la leche en el mes		\$ 11.135,36	\$ -	
28/02/2012	26	Costo de Producción	\$ 10.677,11		\$ 10.677,11	
28/02/2012	28	Distribución de la leche en el mes		\$ 10.677,11	\$ -	
31/03/2012	44	Costo de Producción	\$ 11.135,36		\$ 11.135,36	
31/03/2012	46	Distribución de la leche en el mes		\$ 11.135,36	\$ -	
30/04/2012	59	Costo de Producción	\$ 11.274,61		\$ 11.274,61	
30/04/2012	61	Distribución de la leche en el mes		\$ 11.274,61	\$ -	
31/05/2012	75	Costo de Producción	\$ 11.263,86		\$ 11.263,86	
31/05/2012	77	Distribución de la leche en el mes		\$ 11.263,86	\$ -	
30/06/2012	91	Costo de Producción	\$ 11.287,61		\$ 11.287,61	
30/06/2012	93	Distribución de la leche en el mes		\$ 11.287,61	\$ -	
31/07/2012	108	Costo de Producción	\$ 11.203,36		\$ 11.203,36	
31/07/2012	110	Distribución de la leche en el mes		\$ 11.203,36	\$ -	
31/08/2012	126	Costo de Producción	\$ 11.164,11		\$ 11.164,11	
31/08/2012	128	Distribución de la leche en el mes		\$ 11.164,11	\$ -	
30/09/2012	142	Costo de Producción	\$ 10.992,01		\$ 10.992,01	
30/09/2012	144	Distribución de la leche en el mes		\$ 10.992,01	\$ -	
31/10/2012	158	Costo de Producción	\$ 11.532,71		\$ 11.532,71	
31/10/2012	160	Distribución de la leche en el mes		\$ 11.532,71	\$ -	
30/11/2012	174	Costo de Producción	\$ 11.016,86		\$ 11.016,86	
30/11/2012	176	Distribución de la leche en el mes		\$ 11.016,86	\$ -	
31/12/2012	192	Costo de Producción	\$ 11.464,66		\$ 11.464,66	
31/12/2012	194	Distribución de la leche en el mes		\$ 11.464,66	\$ -	
		TOTAL	\$ 134.147,62	\$ 134.147,62		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Costo Producción Lechera					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	16	Distribución de leche en el mes	\$ 10.962,14		\$ 10.962,14	
28/02/2012	28	Distribución de leche en el mes	\$ 10.604,12		\$ 21.566,26	
31/03/2012	46	Distribución de leche en el mes	\$ 11.081,81		\$ 32.648,07	
30/04/2012	61	Distribución de leche en el mes	\$ 11.231,16		\$ 43.879,23	
31/05/2012	77	Distribución de leche en el mes	\$ 11.229,35		\$ 55.108,58	
30/06/2012	93	Distribución de leche en el mes	\$ 11.274,02		\$ 66.382,60	
31/07/2012	110	Distribución de leche en el mes	\$ 11.169,20		\$ 77.551,80	
31/08/2012	128	Distribución de leche en el mes	\$ 11.137,22		\$ 88.689,02	
30/09/2012	144	Distribución de leche en el mes	\$ 10.952,29		\$ 99.641,31	
31/10/2012	160	Distribución de leche en el mes	\$ 11.481,96		\$ 111.123,27	
30/11/2012	176	Distribución de leche en el mes	\$ 10.953,72		\$ 122.076,99	
31/12/2012	194	Distribución de leche en el mes	\$ 11.280,70		\$ 133.357,69	
		TOTAL	\$ 133.357,69			
31/12/2012	199	Por cierre de cuentas de gastos		\$133.357,69	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Perdida por Muerte de semovientes					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
09/01/2012	4	Muerte de una ternera	\$ 80,20		\$ 80,20	
10/04/2012	50	Muerte de una vacona	\$ 127,42		\$ 207,62	
18/05/2012	70	Muerte de una vacona	\$ 130,82		\$ 338,44	
18/06/2012	85	Muerte de un ternero	\$ 83,48		\$ 421,92	
02/08/2012	119	Muerte de un ternero	\$ 83,80		\$ 505,72	
		TOTAL	\$ 505,72			
31/12/2012	199	Por cierre de cuentas de gastos		\$ 505,72	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Ganancia por nacimiento de semovientes					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
09/01/2012	3	Nacimiento de una ternera		\$ 80,20		\$ 80,20
18/01/2012	5	Nacimiento de dos terneras		\$ 160,14		\$ 240,34
24/01/2012	6	Nacimiento de un ternero		\$ 79,75		\$ 320,09
02/02/2012	19	Nacimiento de un ternero		\$ 90,18		\$ 410,27
03/03/2012	34	Nacimiento de un ternero		\$ 89,65		\$ 499,92
15/03/2012	37	Nacimiento de una ternera		\$ 80,88		\$ 580,80
04/04/2012	49	Nacimiento de una ternera		\$ 89,91		\$ 670,71
24/04/2012	52	Nacimiento de un ternero		\$ 89,76		\$ 760,47
10/05/2012	67	Nacimiento de 1 ternero y 1 ternera		\$ 180,43		\$ 940,90
18/06/2012	84	Nacimiento de un ternero		\$ 83,48		\$ 1.024,38
13/07/2012	101	Nacimiento de 1 ternero y 1 ternera		\$ 180,09		\$ 1.204,47
02/08/2012	116	Nacimiento de 3 terneros		\$ 250,73		\$ 1.455,20
20/09/2012	134	Nacimiento de 1 ternera y 2 terneros		\$ 249,26		\$ 1.704,46
18/10/2012	150	Nacimiento de 1 ternero y 2 terneras		\$ 254,43		\$ 1.958,89
23/11/2012	166	Nacimiento de 4 terneros y 2 terneras		\$ 535,95		\$ 2.494,84
24/12/2012	183	Nacimiento de 4 terneros y 4 terneras		\$ 673,86		\$ 3.168,70
		TOTAL		\$ 3.168,70		
31/12/2012	200	Por cierre de cuentas de ingresos	\$ 3.168,70			\$ -

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Gasto IVA					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
28/02/2012	31	Liquidación del impuesto Enero y Febrero	\$ 30,00		\$ 30,00	
31/03/2012	41	Liquidación del impuesto Marzo	\$ 15,00		\$ 45,00	
30/04/2012	64	Liquidación del impuesto Abril	\$ 15,00		\$ 60,00	
31/05/2012	80	Liquidación del impuesto Mayo	\$ 15,00		\$ 75,00	
30/06/2012	96	Liquidación del impuesto Junio	\$ 15,00		\$ 90,00	
31/07/2012	113	Liquidación del impuesto Julio	\$ 109,33		\$ 199,33	
31/08/2012	131	Liquidación del impuesto Agosto	\$ 15,00		\$ 214,33	
30/09/2012	147	Liquidación del impuesto Septiembre	\$ 79,29		\$ 293,62	
31/10/2012	163	Liquidación del impuesto Octubre	\$ 15,00		\$ 308,62	
30/11/2012	179	Liquidación del impuesto Noviembre	\$ 15,00		\$ 323,62	
31/12/2012	197	Liquidación del impuesto Diciembre	\$ 15,00		\$ 338,62	
		TOTAL	\$ 338,62			
31/12/2012	199	Por cierre de cuentas de gastos		\$ 338,62	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Cuenta: Mano de Obra Directa						
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	14	Costo producción ganado lechero		\$ 584,00		\$ 584,00
31/01/2012	17	Costo producción ganado seco		\$ 876,00		\$ 1.460,00
31/01/2012	18	Pago del sueldo mes de enero	\$ 1.460,00			\$ -
28/02/2012	26	Costo producción ganado lechero		\$ 584,00		\$ 584,00
28/02/2012	29	Costo de producción ganado seco		\$ 876,00		\$ 1.460,00
28/02/2012	30	Pago del sueldo del mes	\$ 1.460,00			\$ -
31/03/2012	44	Costo producción ganado lechero		\$ 584,00		\$ 584,00
31/03/2012	47	Costo producción ganado seco		\$ 876,00		\$ 1.460,00
31/03/2012	48	Pago del sueldo del mes	\$ 1.460,00			\$ -
30/04/2012	59	Costo de producción ganado lechero		\$ 876,00		\$ 876,00
30/04/2012	62	Costo de producción ganado seco		\$ 584,00		\$ 1.460,00
30/04/2012	63	Pago del sueldo del mes	\$ 1.460,00			\$ -
31/05/2012	75	Costo de producción ganado lechero		\$ 584,00		\$ 584,00
31/05/2012	78	Costo de producción ganado seco		\$ 876,00		\$ 1.460,00
31/05/2012	79	Pago del sueldo del mes	\$ 1.460,00			\$ -
30/06/2012	91	Costo de producción ganado lechero		\$ 584,00		\$ 584,00
30/06/2012	94	Costo de producción ganado seco		\$ 876,00		\$ 1.460,00
30/06/2012	95	Pago del sueldo del mes	\$ 1.460,00			\$ -
31/07/2012	108	Costo de producción ganado lechero		\$ 584,00		\$ 584,00
31/07/2012	111	Costo de producción ganado seco		\$ 876,00		\$ 1.460,00
31/07/2012	112	Pago del sueldo del mes	\$ 1.460,00			\$ -
31/08/2012	126	Costo de producción ganado lechero		\$ 584,00		\$ 584,00
31/08/2012	129	Costo de producción ganado seco		\$ 876,00		\$ 1.460,00
31/08/2012	130	Pago del sueldo del mes	\$ 1.460,00			\$ -
30/09/2012	142	Costo de producción ganado lechero		\$ 584,00		\$ 584,00
30/09/2012	145	Costo de producción ganado seco		\$ 876,00		\$ 1.460,00
30/09/2012	146	Pago del sueldo del mes	\$ 1.460,00			\$ -
31/10/2012	158	Costo de producción ganado lechero		\$ 876,00		\$ 876,00
31/10/2012	161	Costo de producción ganado seco		\$ 584,00		\$ 1.460,00
31/10/2012	162	Pago del sueldo del mes	\$ 1.460,00			\$ -
30/11/2012	174	Costo de producción ganado lechero		\$ 584,00		\$ 584,00
30/11/2012	177	Costo de producción ganado seco		\$ 876,00		\$ 1.460,00
30/11/2012	178	Pago del sueldo mes	\$ 1.460,00			\$ -
31/12/2012	192	Costo de producción ganado lechero		\$ 876,00		\$ 876,00
31/12/2012	195	Costo de producción ganado seco		\$ 584,00		\$ 1.460,00
31/12/2012	196	Pago del sueldo del mes	\$ 1.460,00			\$ -
		TOTAL	\$ 17.520,00	\$ 17.520,00		
31/12/2012	174	Asiento de cierre				

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Gastos Administrativos					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	18	Pago del salario en el mes Enero	\$ 1.100,00		\$ 1.100,00	
28/02/2012	30	Pago del salario en el mes Febrero	\$ 1.100,00		\$ 2.200,00	
31/03/2012	48	Pago del salario en el mes Marzo	\$ 1.100,00		\$ 3.300,00	
30/04/2012	63	Pago del salario en el mes Abril	\$ 1.100,00		\$ 4.400,00	
31/05/2012	79	Pago del salario en el mes Mayo	\$ 1.100,00		\$ 5.500,00	
30/06/2012	95	Pago del salario en el mes Junio	\$ 1.100,00		\$ 6.600,00	
31/07/2012	112	Pago del salario en el mes Julio	\$ 1.100,00		\$ 7.700,00	
31/08/2012	130	Pago del salario en el mes Agosto	\$ 1.100,00		\$ 8.800,00	
30/09/2012	146	Pago del salario en el mes Septiembre	\$ 1.100,00		\$ 9.900,00	
31/10/2012	162	Pago del salario en el mes Octubre	\$ 1.100,00		\$ 11.000,00	
30/11/2012	178	Pago del salario en el mes Noviembre	\$ 1.100,00		\$ 12.100,00	
31/12/2012	196	Pago del salario en el mes Diciembre	\$ 1.100,00		\$ 13.200,00	
		TOTAL	\$ 13.200,00			
31/12/2012	199	Por cierre de cuentas de gastos		\$13.200,00	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	IVA e Impuesto por Pagar					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
28/02/2012	32	Liquidación del impuesto Enero y Febrero		\$ 113,30		\$ 113,30
31/03/2012	40	Liquidación del impuesto Marzo		\$ 73,92		\$ 187,22
30/04/2012	65	Liquidación del impuesto Abril		\$ 21,41		\$ 208,63
31/05/2012	81	Liquidación del impuesto Mayo		\$ 21,03		\$ 229,66
30/06/2012	97	Liquidación del impuesto Junio		\$ 37,82		\$ 267,48
31/07/2012	114	Liquidación del impuesto Julio		\$ 49,13		\$ 316,61
31/08/2012	132	Liquidación del impuesto Agosto		\$ 65,91		\$ 382,52
30/09/2012	148	Liquidación del impuesto Septiembre		\$ 58,97		\$ 441,49
31/10/2012	164	Liquidación del impuesto Octubre		\$ 45,13		\$ 486,62
30/11/2012	180	Liquidación del impuesto Noviembre		\$ 48,35		\$ 534,97
31/12/2012	198	Liquidación del impuesto Diciembre		\$ 51,43		\$ 586,40
		TOTAL		\$ 586,40		

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Provisión Beneficios Sociales						
CUENTA:						
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	18	Provisiones beneficios sociales Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 425,84	
31/01/2012	18	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 728,01	
28/02/2012	30	Provisiones beneficios sociales Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 1.153,85	
28/02/2012	30	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 1.456,02	
31/03/2012	48	Provisiones beneficios sociales Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 1.881,86	
31/03/2012	48	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 2.184,03	
30/04/2012	63	Provisiones beneficios sociales Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 2.609,87	
30/04/2012	63	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 2.912,04	
31/05/2012	79	Provisiones beneficios sociales a la Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 3.337,88	
31/05/2012	79	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 3.640,05	
30/06/2012	95	Provisiones beneficios sociales Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 4.065,89	
30/06/2012	95	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 4.368,06	
31/07/2012	112	Provisiones de beneficios sociales a la Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 4.793,90	
31/07/2012	112	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 5.096,07	
31/08/2012	130	Provisiones beneficios sociales Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 5.521,91	
31/08/2012	130	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 5.824,08	
30/09/2012	146	Provisiones beneficios sociales Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 6.249,92	
30/09/2012	146	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 6.552,09	
31/10/2012	162	Provisiones beneficios sociales Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 6.977,93	
31/10/2012	162	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 7.280,10	
30/11/2012	178	Provisiones beneficios sociales Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 7.705,94	
30/11/2012	178	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 8.008,11	
31/12/2012	196	Provisiones beneficios sociales a la Mano de Obra	\$ 425,84		\$ 8.433,95	
31/12/2012	196	Provisiones beneficios sociales administrativo	\$ 302,17		\$ 8.736,12	
TOTAL			\$ 8.736,12			

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Provisiones Sociales por Pagar					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	18	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 514,67
28/02/2012	30	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 1.029,34
31/03/2012	48	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 1.544,01
30/04/2012	63	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 2.058,68
31/05/2012	79	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 2.573,35
30/06/2012	95	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 3.088,02
31/07/2012	112	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 3.602,69
31/08/2012	130	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 4.117,36
30/09/2012	146	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 4.632,03
31/10/2012	162	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 5.146,70
30/11/2012	178	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 5.661,37
31/12/2012	196	Provisiones sociales a la Mano de Obra Directa y al personal administrativo		\$ 514,67		\$ 6.176,04
		TOTAL		\$ 6.176,04		

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Gasto Beneficios Sociales						
CUENTA:						
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	18	Pagos Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 177,39	
31/01/2012	18	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 311,04	
28/02/2012	30	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 488,43	
28/02/2012	30	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 622,08	
31/03/2012	48	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 799,47	
31/03/2012	48	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 933,12	
30/04/2012	63	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 1.110,51	
30/04/2012	63	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 1.244,16	
31/05/2012	79	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 1.421,55	
31/05/2012	79	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 1.555,20	
30/06/2012	95	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 1.732,59	
30/06/2012	95	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 1.866,24	
31/07/2012	112	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 2.043,63	
31/07/2012	112	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 2.177,28	
31/08/2012	130	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 2.354,67	
31/08/2012	130	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 2.488,32	
30/09/2012	146	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 2.665,71	
30/09/2012	146	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 2.799,36	
31/10/2012	162	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 2.976,75	
31/10/2012	162	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 3.110,40	
30/11/2012	178	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 3.287,79	
30/11/2012	178	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 3.421,44	
31/12/2012	196	Pagos a la Mano de Obra Directa más beneficios	\$ 177,39		\$ 3.598,83	
31/12/2012	196	Pagos al personal administrativo más beneficios	\$ 133,65		\$ 3.732,48	
		TOTAL	\$ 3.732,48			
31/12/2012	199	Por cierre de cuentas de gastos		\$ 3.732,48	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA:		IESS por Pagar				
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	18	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 550,40
28/02/2012	30	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 1.100,80
31/03/2012	48	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 1.651,20
30/04/2012	63	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 2.201,60
31/05/2012	79	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 2.752,00
30/06/2012	95	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 3.302,40
31/07/2012	112	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 3.852,80
31/08/2012	130	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 4.403,20
30/09/2012	146	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 4.953,60
31/10/2012	162	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 5.504,00
30/11/2012	178	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 6.054,40
31/12/2012	196	Pagos a la Mano de Obra Directa y administrativo más beneficios		\$ 550,40		\$ 6.604,80
		TOTAL		\$ 6.604,80		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	13	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 264,89		\$ 264,89	
28/02/2012	24	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 264,89		\$ 529,78	
31/03/2012	42	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 264,89		\$ 794,67	
30/04/2012	57	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 264,89		\$ 1.059,56	
31/05/2012	73	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 264,89		\$ 1.324,45	
30/06/2012	88	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 264,89		\$ 1.589,34	
31/07/2012	107	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 264,89		\$ 1.854,23	
30/08/2012	124	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 264,89		\$ 2.119,12	
30/09/2012	141	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 264,89		\$ 2.384,01	
31/10/2012	156	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 281,39		\$ 2.665,40	
30/11/2012	173	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 281,39		\$ 2.946,79	
31/12/2012	190	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 281,39		\$ 3.228,18	
		TOTAL	\$ 3.228,18			
31/12/2012	199	Por cierre de cuentas de gastos		\$ 3.228,18	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Venta de leche 0%					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	15	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 20.655,60		\$ 20.655,60
28/02/2012	27	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 19.526,40		\$ 40.182,00
31/03/2012	45	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 20.693,20		\$ 60.875,20
30/04/2012	60	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 19.850,00		\$ 80.725,20
31/05/2012	76	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 20.565,60		\$ 101.290,80
30/06/2012	92	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 19.908,00		\$ 121.198,80
31/07/2012	109	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 20.664,80		\$ 141.863,60
31/08/2012	127	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 20.592,00		\$ 162.455,60
30/09/2012	143	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 19.854,40		\$ 182.310,00
31/10/2012	159	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 20.297,60		\$ 202.607,60
30/11/2012	175	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 19.985,20		\$ 222.592,80
31/12/2012	193	Venta de leche al ORDEÑO		\$ 20.309,20		\$ 242.902,00
		TOTAL		\$ 242.902,00		
31/12/2012	200	Por cierre de cuentas de ingresos	\$ 242.902,00			\$ -

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	13	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 264,89		\$ 264,89
28/02/2012	24	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 264,89		\$ 529,78
31/03/2012	42	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 264,89		\$ 794,67
30/04/2012	57	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 264,89		\$ 1.059,56
31/05/2012	73	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 264,89		\$ 1.324,45
30/06/2012	88	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 264,89		\$ 1.589,34
31/07/2012	107	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 264,89		\$ 1.854,23
30/08/2012	124	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 264,89		\$ 2.119,12
30/09/2012	141	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 264,89		\$ 2.384,01
31/10/2012	156	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 281,39		\$ 2.665,40
30/11/2012	173	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 281,39		\$ 2.946,79
31/12/2012	190	Depreciación de activos fijos en el mes		\$ 281,39		\$ 3.228,18
		TOTAL		\$ 3.228,18		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Gasto Combustible de Vehículo Administrativo					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	12	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 78,75	
28/02/2012	25	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 157,50	
31/03/2012	39	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 236,25	
30/04/2012	58	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 315,00	
31/05/2012	72	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 393,75	
30/06/2012	89	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 472,50	
31/07/2012	106	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 551,25	
31/08/2012	125	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 630,00	
30/09/2012	140	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 708,75	
31/10/2012	157	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 787,50	
30/11/2012	172	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 866,25	
31/12/2012	191	Compra de Combustible	\$ 78,75		\$ 945,00	
		TOTAL	\$ 945,00			
31/12/2012	199	Por cierre de cuentas de gastos		\$ 945,00	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Inventario de Fertilizantes					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04/06/2012	82	Compra de fertilizantes	\$ 825,00		\$ 825,00	
30/06/2012	91	Costo de Producción lechera		\$ 305,00	\$ 520,00	
30/06/2012	95	Consumo de alimento ganado seco		\$ 305,00	\$ 215,00	
31/07/2012	108	Costo de la producción lechera		\$ 35,00	\$ 180,00	
28/08/2012	121	Compra de fertilizantes	\$ 175,00		\$ 355,00	
31/08/2012	129	Consumo de alimento ganado seco		\$ 70,00	\$ 285,00	
11/10/2012	149	Compra de fertilizantes	\$ 525,00		\$ 810,00	
11/10/2012	158	Costo de la producción lechera		\$ 60,00	\$ 750,00	
31/10/2012	161	Consumo de alimento ganado seco		\$ 410,00	\$ 340,00	
		TOTAL	\$ 1.525,00	\$ 1.185,00		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Gasto de Vacunación CONEFA					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
07/06/2012	83	Pago de vacunación CONEFA	\$ 53,90		\$ 53,90	
11/12/2012	181	Pago de vacunación CONEFA	\$ 57,75		\$ 111,65	
		TOTAL	\$ 111,65			
31/12/2012	199	Por cierre de cuentas de gastos		\$ 111,65	\$ -	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Inventario de Insecticidas					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
12/07/2012	100	Compra de insecticidas en julio	\$ 99,00		\$ 99,00	
31/07/2012	108	Costo de producción lechera		\$ 33,00	\$ 66,00	
31/07/2012	111	Gasto de ganado seco		\$ 66,00	\$ -	
27/11/2012	169	Compra de insecticidas en noviembre	\$ 165,00		\$ 165,00	
30/11/2012	174	Costo de la producción lechera		\$ 33,00	\$ 132,00	
30/11/2012	177	Gasto de ganado seco		\$ 66,00	\$ 66,00	
		TOTAL	\$ 264,00	\$ 198,00		

HACIENDA "LA RIOJA "
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Costos Generales de Fabricación						
CUENTA:						
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2012	11	Consumo de servicios básicos	\$ 101,25		\$ 101,25	
31/01/2012	12	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 132,50	
31/01/2012	13	Depreciación activos fijos en el mes	\$ 1.857,00		\$ 1.989,50	
31/01/2012	14	Costo de Producción Lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
31/01/2012	17	Consumo alimento Ganado Seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
28/02/2012	23	Consumo de energía eléctrica	\$ 101,25		\$ 101,25	
28/02/2012	24	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.958,25	
28/02/2012	25	Compra de combustible en el mes	\$ 31,25		\$ 1.989,50	
28/02/2012	26	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
28/02/2012	29	Consumo alimento Ganado Seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
31/03/2012	39	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 31,25	
31/03/2012	42	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.888,25	
31/03/2012	43	Consumo de servicios básicos	\$ 101,25		\$ 1.989,50	
31/03/2012	44	Costo de Producción Lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
31/03/2012	47	Consumo alimento Ganado Seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
30/04/2012	56	Consumo de energía eléctrica	\$ 101,25		\$ 101,25	
30/04/2012	57	Depreciación de activos fijos en el mes	\$ 1.857,00		\$ 1.958,25	
30/04/2012	58	Compra de combustible en el mes	\$ 31,25		\$ 1.989,50	
30/04/2012	59	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
30/04/2012	62	Consumo alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
31/05/2012	72	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 31,25	
31/05/2012	73	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.888,25	
31/05/2012	74	Consumo de servicios básicos	\$ 101,25		\$ 1.989,50	
31/05/2012	75	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
31/05/2012	78	Consumo alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
30/06/2012	87	Consumo de energía eléctrica	\$ 101,25		\$ 101,25	
30/06/2012	88	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.958,25	
30/06/2012	89	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 1.989,50	
30/06/2012	91	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
30/06/2012	94	Consumo alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
31/07/2012	105	Consumo de servicios básicos	\$ 101,25		\$ 101,25	
31/07/2012	106	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 132,50	
31/07/2012	107	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.989,50	
31/07/2012	108	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
31/07/2012	111	Consumo alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
31/08/2012	123	Consumo de energía eléctrica	\$ 101,25		\$ 101,25	
31/08/2012	124	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.958,25	
31/08/2012	125	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 1.989,50	
31/08/2012	126	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
31/08/2012	129	Consumo alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
30/09/2012	139	Consumo de servicios básicos	\$ 101,25		\$ 101,25	
30/09/2012	140	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 132,50	

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
Costos Generales de Fabricación						
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/09/2012	141	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.989,50	
30/09/2012	142	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
30/09/2012	145	Consumo de alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
31/10/2012	155	Consumo de energía eléctrica	\$ 101,25		\$ 101,25	
31/10/2012	156	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.958,25	
31/10/2012	157	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 1.989,50	
31/10/2012	158	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
31/10/2012	161	Consumo de alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
30/11/2012	171	Consumo de servicios básicos	\$ 101,25		\$ 101,25	
30/11/2012	172	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 132,50	
30/11/2012	173	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.989,50	
30/11/2012	174	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
30/11/2012	177	Consumo de alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
31/12/2012	189	Consumo de energía eléctrica	\$ 101,25		\$ 101,25	
31/12/2012	190	Depreciación de activos fijos	\$ 1.857,00		\$ 1.958,25	
31/12/2012	191	Compra de Combustible	\$ 31,25		\$ 1.989,50	
31/12/2012	192	Costo de Producción lechera		\$ 1.947,31	\$ 42,19	
31/12/2012	195	Consumo de alimento ganado seco		\$ 42,19	\$ 0,00	
		TOTAL	\$ 23.874,00	\$ 23.874,00		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA:	Pérdidas o ganancias					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2012	199	Cierre de cuentas de gastos	\$ 237.402,97		\$ 237.402,97	
31/12/2012	200	Cierre de cuentas de ingresos		\$ 247.600,70	\$ (10.197,73)	
31/12/2012	201	Ganancias del ejercicio	\$ 10.197,73		\$ -	
		TOTAL	\$ 247.600,70	\$ 247.600,70		

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012						
CUENTA:	Utilidad del ejercicio					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2012	201	Ganancias del ejercicio		\$ 10.197,73		\$ 10.197,73
		TOTAL	\$ -	\$ 10.197,73		

HACIENDA "LA RIOJA"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 4.530,00	\$ 503,78	\$ 4.026,22	
2	Bancos	\$ 253.469,87	\$ 116.765,50	\$ 136.704,37	
3	Inventario suministros alimenticios	\$ 58.257,25	\$ 55.863,75	\$ 2.393,50	
4	Inventario de pajuelas	\$ 2.100,00	\$ 1.680,00	\$ 420,00	
5	Inventario de botiquín veterinario	\$ 1.180,88	\$ 606,18	\$ 574,70	
6	Inventario Pastizales	\$ 138.000,00	\$ 111.711,60	\$ 26.288,40	
7	Semovientes en producción	\$ 127.350,00		\$ 127.350,00	
8	Semovientes en formación	\$ 28.518,69	\$ 1.960,39	\$ 26.558,30	
9	Propiedad Planta y Equipo	\$ 61.680,00		\$ 61.680,00	
10	Terreno	\$ 65.000,00		\$ 65.000,00	
11	Cuentas por pagar		\$ 476,00		\$ 476,00
12	Capital Social		\$ 433.675,37		\$ 433.675,37
13	12% IVA Pagado	\$ 338,62	\$ 338,62	\$ -	\$ -
14	Retención en la fuente por pagar 1%	\$ 586,40	\$ 586,40	\$ -	\$ -
15	Venta de ganado 0%		\$ 1.530,00		\$ 1.530,00
16	Costo Producción ganadera	\$ 1.454,67		\$ 1.454,67	
17	Gasto Servicios Básicos Administrativos	\$ 405,00		\$ 405,00	
18	Gasto mantenimiento y reparación de vehículo	\$ 786,12		\$ 786,12	
19	Gasto alimentación semovientes	\$ 79.337,84		\$ 79.337,84	
20	Inventario Producción Lechera	\$ 134.147,62	\$ 134.147,62	\$ -	\$ -
21	Costo de Producción lechera	\$ 133.357,69		\$ 133.357,69	
22	Perdida por muerte de semovientes	\$ 505,72		\$ 505,72	
23	Ganancia por nacimiento de semovientes		\$ 3.168,70		\$ 3.168,70
24	Gasto IVA	\$ 338,62		\$ 338,62	
25	Mano de Obra Directa	\$ 17.520,00	\$ 17.520,00	\$ -	\$ -
26	Gastos Administrativos	\$ 13.200,00		\$ 13.200,00	
27	Provisión Beneficios Sociales	\$ 8.736,12		\$ 8.736,12	
28	Provisiones Sociales por Pagar		\$ 6.176,04		\$ 6.176,04
29	Gasto Beneficios Sociales	\$ 3.732,48		\$ 3.732,48	
30	IESS por pagar		\$ 6.604,80		\$ 6.604,80
31	Gasto depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ 3.228,18		\$ 3.228,18	
32	Venta de leche 0%		\$ 243.235,20		\$ 243.235,20
33	Depreciación acumulada Propied. Plant. Equip		\$ 3.228,18		\$ 3.228,18
34	Gasto Combustible de vehículo Administrativo	\$ 945,00		\$ 945,00	
35	Inventario de fertilizantes	\$ 1.525,00	\$ 1.185,00	\$ 340,00	
36	Gasto de vacunación CONEFA	\$ 111,65		\$ 111,65	
37	Inventario de insecticidas	\$ 264,00	\$ 198,00	\$ 66,00	
38	Costos Generales de Fabricación	\$ 23.874,00	\$ 23.874,00	\$ -	\$ -
39	Inventario de semillas	\$ 75,00	\$ 57,00	\$ 18,00	
40	Equipo de computo	\$ 535,71		\$ 535,71	
	SUMAN	\$ 1.165.092,13	\$ 1.165.092,13	\$ 698.094,29	\$ 698.094,29

GERENTE

CONTADOR

HACIENDA "LA RIOJA"							
BALANCE AJUSTADO							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012							
N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE GENERAL	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER
1	Caja	\$ 4.026,22	\$ -			\$ 4.026,22	\$ -
2	Bancos	\$ 136.704,37	\$ -			\$ 36.704,37	\$ -
3	Inventario suministros alimenticios	\$ 2.393,50	\$ -			\$ 2.393,50	\$ -
4	Inventario de pajuelas	\$ 420,00	\$ -			\$ 420,00	\$ -
5	Inventario de botiquin veterinario	\$ 574,70	\$ -			\$ 574,70	\$ -
6	Inventario Pastizales	\$ 26.288,40	\$ -			\$ 26.288,40	\$ -
7	Semovientes en producción	\$ 127.350,00	\$ -			\$ 127.350,00	\$ -
8	Semovientes en formación	\$ 26.558,30	\$ -			\$ 26.558,30	\$ -
9	Propiedad Planta y Equipo	\$ 61.680,00	\$ -			\$ 61.680,00	\$ -
10	Terreno	\$ 65.000,00	\$ -			\$ 65.000,00	\$ -
11	Cuentas por pagar	\$ -	\$ 476,00			\$ -	\$ 476,00
12	Capital Social	\$ -	\$ 433.675,37			\$ -	\$ 433.675,37
13	12%IVA Pagado	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
14	Retención en la fuente por pagar 1%	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
15	Venta de ganado 0%	\$ -	\$ 1.530,00	\$ 1.530,00		\$ -	\$ -
16	Costo Producción ganadera	\$ 1.454,67	\$ -		\$ 1.454,67	\$ -	\$ -
17	Gasto Servicios Básicos Administrativos	\$ 405,00	\$ -		\$ 405,00	\$ -	\$ -
18	Gasto mantenimiento y reparación de vehículo	\$ 786,12	\$ -		\$ 786,12	\$ -	\$ -
19	Gasto alimentación semovientes	\$ 79.337,84	\$ -		\$ 79.337,84	\$ -	\$ -
20	Inventario Producción Lechera	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
21	Costo de Producción lechera	\$ 133.357,69	\$ -		\$ 133.357,69	\$ -	\$ -
22	Perdida por muerte de semovientes	\$ 505,72	\$ -		\$ 505,72	\$ -	\$ -
23	Ganancia por nacimiento de semovientes	\$ -	\$ 3.168,70	\$ 3.168,70		\$ -	\$ -
24	Gasto IVA	\$ 338,62	\$ -		\$ 338,62	\$ -	\$ -
25	Mano de Obra Directa	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
26	Gastos Administrativos	\$ 13.200,00	\$ -		\$ 13.200,00	\$ -	\$ -
27	Provisión Beneficios Sociales	\$ 8.736,12	\$ -		\$ 8.736,12	\$ -	\$ -
28	Provisiones Sociales por Pagar	\$ -	\$ 6.176,04			\$ -	\$ 6.176,04

HACIENDA "LA RIOJA"							
BALANCE AJUSTADO							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012							
N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE GENERAL	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER
29	Gasto Beneficios Sociales	\$ 3.732,48	\$ -		\$ 3.732,48	\$ -	\$ -
30	IESS por pagar	\$ -	\$ 6.604,80			\$ -	\$ 6.604,80
31	Gasto depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ 3.228,18	\$ -		\$ 3.228,18	\$ -	\$ -
32	Venta de leche 0%	\$ -	\$ 243.235,20	\$ 243.235,20		\$ -	\$ -
33	Depreciación acumulada Propied. Plant. Equip	\$ -	\$ 3.228,18			\$ -	\$ 3.228,18
34	Gasto Combustible de vehículo Administrativo	\$ 945,00	\$ -		\$ 945,00	\$ -	\$ -
35	Inventario de fertilizantes	\$ 340,00	\$ -			\$ 340,00	\$ -
36	Gasto de vacunación CONEFA	\$ 111,65	\$ -		\$ 111,65	\$ -	\$ -
37	Inventario de insecticidas	\$ 66,00	\$ -			\$ 66,00	\$ -
38	Costos Generales de Fabricación	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
39	Inventario de semillas	\$ 18,00	\$ -			\$ 18,00	\$ -
40	Equipo de computo	\$ 535,71	\$ -			\$ 535,71	\$ -
41	Perdida o ganancia				\$ 10.530,93		\$ 10.530,93
	SUMAN	\$ 698.094,29	\$ 698.094,29	\$ 247.933,90	\$ 247.933,90	\$ 460.691,32	\$ 460.691,32

GERENTE

CONTADOR

HACIENDA "LA RIOJA"
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)

VENTAS	\$ 247.933,90	
(-)Costo de Venta	\$ 134.812,36	
Utilidad Bruta en Ventas		\$ 113.121,54
(-)GASTOS		\$ 102.590,61
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 21.849,28
Gasto Servicios básicos Administrativos	\$ 405,00	
Gastos administrativos	\$ 13.200,00	
Gasto IVA	\$ 338,62	
Gasto Beneficios Sociales	\$ 3.732,48	
Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ 3.228,18	
Gasto Combustible de vehículo administrativo	\$ 945,00	
GASTOS OPERACIONALES		\$ 80.741,33
Provisión Beneficios Sociales		
Gasto de Vacunación CONEFA	\$ 111,65	
Gasto mantenimiento y reparación de vehículo	\$ 786,12	
Perdida por Muerte de semovientes	\$ 505,72	
Gasto alimentación semovientes	\$ 79.337,84	
Utilidad del Ejercicio		\$ 10.530,93
15% Trabajadores		\$ 1.579,64
Utilidad Antes del Impuesto		\$ 8.951,29
35% Impuesto a la renta		\$ 7.184,19
Utilidad Antes de reserva legal		\$ 1.767,10
10% reserva legal		\$ 176,71
Utilidad Neta		\$ 1.590,39

GERENTE

CONTADOR

**HACIENDA “LA RIOJA”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)**

ACTIVO		
CORRIENTE		\$ 170.831,19
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 140.730,59	
Inventario Suministros Alimenticios	\$ 2.393,50	
Inventario Pajuelas	\$ 420,00	
Inventario Botiquín Veterinario	\$ 574,70	
Inventario Pastizales	\$ 26.288,40	
Inventario de Fertilizantes	\$ 340,00	
Inventario de Insecticidas	\$ 66,00	
Inventario de Semillas	\$ 18,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		
NO CORRIENTE		\$ 153.908,30
Activos Biológicos en producción		
Semovientes en formación	\$ 26.558,30	
Semovientes en producción	\$ 127.350,00	
TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 132.723,65
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 123.987,53	
TOTAL ACTIVO		<u><u>\$ 457.463,14</u></u>
PASIVO		
CORRIENTE		\$ 22.020,67
Cuentas por pagar Comerciales	\$ 476,00	
15% utilidad a trabajadores	\$ 1.579,64	
35% impuesto a la renta	\$ 7.184,19	
IESS por pagar	\$ 6.604,80	
Provisiones Sociales por Pagar	\$ 6.176,04	
PATRIMONIO		\$ 435.442,47
Capital Contable	\$ 433.675,37	
10% reserva legal	\$ 176,71	
Utilidad del ejercicio	\$ 1.590,39	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>\$ 457.463,14</u></u>
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> GERENTE		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> CONTADOR

HACIENDA "LA RIOJA"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

Ingreso por ventas	\$ 247.933,90	
TOTAL DE INGRESOS EN EFECTIVO		\$ 247.933,90

Compra de alimento	\$ 53.967,25	
Compra de pajuelas	\$ 700,00	
Compra de semillas	\$ 75,00	
Compra de fertilizantes	\$ 1.525,00	
Compra de insumos veterinarios	\$ 1.555,18	
Compra de un juego de llantas	\$ 786,12	
Compra de combustible	\$ 1.500,00	
Compra de equipo de computo	\$ 535,71	
Compra de semovientes	\$ 2.550,00	
Pago de servicios básicos	\$ 1.620,00	
Pago de sueldos y salarios	\$ 30.720,00	
Pago de Vacunación CONEFA	\$ 111,65	

TOTAL GASTOS EN EFECTIVO		\$ 95.645,91
---------------------------------	--	---------------------

EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$ 152.287,99
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		\$ 13.234,67
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		\$ 140.730,59

GERENTE

CONTADOR

HACIENDA LA RIOJA																		
CENTRO DE COSTOS																		
SEMOVIENTE EN PRODUCCIÓN (VACAS)																		
M.P.					M.O.					C.I.F.					Total	Total	Costo	
Fecha	Descripción	Cant.	V. Unit	V. Total	Fecha	Descripción	Cant.Hor	V. Unit Hor	V. Total	Fecha	Descripción	Cant.	V. Unit	V. Total	M.P.+M.O.+C.I.F	Litros	por Litro	
31/01/2012	Balanceado	155	\$ 21.00	\$ 3.255,00	31/01/2012	Trabajador 2-5	480	\$ 1,22	\$ 584,00	31/01/2012	Energía Elect			\$ 101,25				
31/01/2012	Sal	31	\$ 22,75	\$ 705,25						31/01/2012	Combustible			\$ 31,25				
31/01/2012	Heno	31	\$ 25,00	\$ 775,00						31/01/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81				
31/01/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80														
TOTAL ENERO				\$ 8.604,05	TOTAL ENERO				\$ 584,00	TOTAL ENERO				\$ 1.947,31	\$ 11.135,36	52455	\$ 0,21	
28/02/2012	Balanceado	140	\$ 21.00	\$ 2.940,00	28/02/2012	Trabajador 2-5	480	\$ 1,22	\$ 584,00	28/02/2012	Energía Elect			\$ 101,25				
28/02/2012	Sal	28	\$ 22,75	\$ 637,00						28/02/2012	Combustible			\$ 31,25				
28/02/2012	Heno	28	\$ 25,00	\$ 700,00						28/02/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81				
28/02/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80														
TOTAL FEBRERO				\$ 8.145,80	TOTAL FEBRERO				\$ 584,00	TOTAL FEBRERO				\$ 1.947,31	\$ 10.677,11	49152	\$ 0,22	
31/03/2012	Balanceado	155	\$ 21.00	\$ 3.255,00	31/03/2012	Trabajador 2-5	480	\$ 1,22	\$ 584,00	31/03/2012	Energía Elect			\$ 101,25				
31/03/2012	Sal	31	\$ 22,75	\$ 705,25						31/03/2012	Combustible			\$ 31,25				
31/03/2012	Heno	31	\$ 25,00	\$ 775,00						31/03/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81				
31/03/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80														
TOTAL MARZO				\$ 8.604,05	TOTAL MARZO				\$ 584,00	TOTAL MARZO				\$ 1.947,31	\$ 11.135,36	51983	\$ 0,21	
30/04/2012	Balanceado	150	\$ 21.00	\$ 3.150,00	30/04/2012	Trabajador 2-1-5	720	\$ 1,22	\$ 876,00	30/04/2012	Energía Elect			\$ 101,25				
30/04/2012	Sal	30	\$ 22,75	\$ 682,50						30/04/2012	Combustible			\$ 31,25				
30/04/2012	Heno	30	\$ 25,00	\$ 750,00						30/04/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81				
30/04/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80														
TOTAL ABRIL				\$ 8.451,30	TOTAL ABRIL				\$ 876,00	TOTAL ABRIL				\$ 1.947,31	\$ 11.274,61	49817	\$ 0,23	
31/05/2012	Balanceado	155	\$ 21.00	\$ 3.255,00	31/05/2012	Trabajador 2-5	480	\$ 1,22	\$ 584,00	28/05/2012	Hematofos	10	\$ 12,60	\$ 126,00				
31/05/2012	Sal	31	\$ 22,75	\$ 705,25						28/05/2012	Guantes	10	\$ 0,25	\$ 2,50				
31/05/2012	Heno	31	\$ 25,00	\$ 775,00						31/05/2012	Energía Elect			\$ 101,25				
31/05/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80						31/05/2012	Combustible			\$ 31,25				
										31/05/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81				
TOTAL MAYO				\$ 8.604,05	TOTAL MAYO				\$ 584,00	TOTAL MAYO				\$ 2.075,81	\$ 11.263,86	51572	\$ 0,22	
30/06/2012	Balanceado	150	\$ 21.00	\$ 3.150,00	30/06/2012	Trabajador 2-5	480	\$ 1,22	\$ 584,00	05/06/2012	Urea	4	\$ 15,00	\$ 60,00				
30/06/2012	Sal	30	\$ 22,75	\$ 682,50						11/06/2012	Abono Com	7	\$ 35,00	\$ 245,00				
30/06/2012	Heno	30	\$ 25,00	\$ 750,00						30/06/2012	Energía Elect			\$ 101,25				
30/06/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80						30/06/2012	Combustible			\$ 31,25				
										30/06/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81				
TOTAL JUNIO				\$ 8.451,30	TOTAL JUNIO				\$ 584,00	TOTAL JUNIO				\$ 2.252,31	\$ 11.287,61	49830	\$ 0,23	
31/07/2012	Balanceado	155	\$ 21.00	\$ 3.255,00	31/07/2012	Trabajador 2-5	480	\$ 1,22	\$ 584,00	29/07/2012	Abono Com	1	\$ 35,00	\$ 35,00				
31/07/2012	Sal	31	\$ 22,75	\$ 705,25						26/07/2012	Karatezeon	1	\$ 33,00	\$ 33,00				
31/07/2012	Heno	31	\$ 25,00	\$ 775,00						31/07/2012	Energía Elect			\$ 101,25				
31/07/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80						31/07/2012	Combustible			\$ 31,25				
										31/07/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81				
TOTAL JULIO				\$ 8.604,05	TOTAL JULIO				\$ 584,00	TOTAL JULIO				\$ 2.015,31	\$ 11.203,36	51820	\$ 0,22	
31/08/2012	Balanceado	155	\$ 21.00	\$ 3.255,00	31/08/2012	Trabajador 2-5	480	\$ 1,22	\$ 584,00	23/08/2012	Guantes	1	\$ 0,25	\$ 0,25				
31/08/2012	Sal	31	\$ 22,75	\$ 705,25						10/08/2012	Pazto Azul	19	\$ 1,50	\$ 28,50				
31/08/2012	Heno	31	\$ 25,00	\$ 775,00						31/08/2012	Energía Elect			\$ 101,25				
31/08/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80						31/08/2012	Combustible			\$ 31,25				
										31/08/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81				
TOTAL AGOSTO				\$ 8.604,05	TOTAL AGOSTO				\$ 584,00	TOTAL AGOSTO				\$ 1.976,06	\$ 11.164,11	51480	\$ 0,22	

HACIENDA LA RIOJA

CENTRO DE COSTOS

SEMOVIENTE EN PRODUCCIÓN (VACAS)

M.P.					M.O.					C.I.F.					Total M.P.+M.O.+C.I.F	Total Litros Mes	Costo por Litro
30/09/2012	Balanceado	150	\$ 21,00	\$ 3.150,00	30/09/2012	Trabajador 2-5	480	\$ 1,22	\$ 584,00	25/09/2012	Purgante B	2	\$ 2,75	\$ 5,50			
30/09/2012	Sal	30	\$ 22,75	\$ 682,50						14/09/2012	Ubretol	1	\$ 3,90	\$ 3,90			
30/09/2012	Heno	30	\$ 25,00	\$ 750,00						30/09/2012	Energía Elect			\$ 101,25			
30/09/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80						30/09/2012	Combustible			\$ 31,25			
										30/09/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81			
TOTAL SEPTIEMBRE					TOTAL SEPTIEMBRE					TOTAL SEPTIEMBRE					\$ 10.992,01	49816	\$ 0,22
				\$ 8.451,30					\$ 584,00					\$ 1.956,71			
31/10/2012	Balanceado	155	\$ 21,00	\$ 3.255,00	31/10/2012	Trabajador 2-5-1	720	\$ 1,22	\$ 876,00	25/10/2012	Hemafos	2	\$ 12,60	\$ 25,20			
31/10/2012	Sal	31	\$ 22,75	\$ 705,25						13/10/2012	Maxin	1	\$ 16,25	\$ 16,25			
31/10/2012	Heno	31	\$ 25,00	\$ 775,00						02/10/2012	Urea	4	\$ 15,00	\$ 60,00			
31/10/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80						03/10/2012	Ubretol	1	\$ 3,90	\$ 3,90			
										31/10/2012	Energía Elect			\$ 101,25			
										31/10/2012	Combustible			\$ 31,25			
										31/10/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81			
TOTAL OCTUBRE					TOTAL OCTUBRE					TOTAL OCTUBRE					\$ 11.532,71	51815	\$ 0,22
				\$ 8.604,05					\$ 876,00					\$ 2.052,66			
30/11/2012	Balanceado	150	\$ 21,00	\$ 3.150,00	30/11/2012	Trabajador 2-5	480	\$ 1,22	\$ 584,00	26/11/2012	Guantes	5	\$ 0,25	\$ 1,25			
30/11/2012	Sal	30	\$ 22,75	\$ 682,50						28/11/2012	Karatezeon	1	\$ 33,00	\$ 33,00			
30/11/2012	Heno	30	\$ 25,00	\$ 750,00						30/11/2012	Energía Elect			\$ 101,25			
30/11/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80						30/11/2012	Combustible			\$ 31,25			
										30/11/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81			
TOTAL NOVIEMBRE					TOTAL NOVIEMBRE					TOTAL NOVIEMBRE					\$ 11.016,86	50251	\$ 0,22
				\$ 8.451,30					\$ 584,00					\$ 1.981,56			
31/12/2012	Balanceado	155	\$ 21,00	\$ 3.255,00	31/12/2012	Trabajador 2-5-1	720	\$ 1,22	\$ 876,00	02/12/2012	Amino-vit	2	\$ 8,65	\$ 17,30			
31/12/2012	Sal	31	\$ 22,75	\$ 705,25						28/12/2012	AD3E-JB	1	\$ 20,00	\$ 20,00			
31/12/2012	Heno	31	\$ 25,00	\$ 775,00						31/12/2012	Energía Elect			\$ 101,25			
31/12/2012	Potrero	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80						31/12/2012	Combustible			\$ 31,25			
										31/12/2012	Depreciaciones			\$ 1.814,81			
TOTAL DICIEMBRE					TOTAL DICIEMBRE					TOTAL DICIEMBRE					\$ 11.464,66	51601	\$ 0,22
				\$ 8.604,05					\$ 876,00					\$ 1.984,61			

HACIENDA LA RIOJA																	
CENTRO DE COSTOS																	
SEMOVIENTE EN PRODUCCIÓN (VACONAS)																	
M.P.					M.O.					C.I.F.					Total M.P.+M.O.+C.I.F	Total Vaconas	Costo por Vacona
Fecha	Descripción	Cant.	V. Unit	V. Total	Fecha	Descripción	Cant. Hor	V. Unit Hora	V. Total	Fecha	Descripción	Cant.	V. Unit	V. Total			
31/01/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	31/01/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	31/01/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL ENERO				\$ 4.650,00	TOTAL ENERO				\$ 292,00	TOTAL ENERO				\$ 29,07	\$ 4.971,07	40	\$ 124,28
28/02/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	28/02/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	28/02/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL FEBRERO				\$ 4.650,00	TOTAL FEBRERO				\$ 292,00	TOTAL FEBRERO				\$ 29,07	\$ 4.971,07	40	\$ 124,28
31/03/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	31/03/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	31/03/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL MARZO				\$ 4.650,00	TOTAL MARZO				\$ 292,00	TOTAL MARZO				\$ 29,07	\$ 4.971,07	40	\$ 124,28
30/04/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	30/04/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	30/04/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL ABRIL				\$ 4.650,00	TOTAL ABRIL				\$ 292,00	TOTAL ABRIL				\$ 29,07	\$ 4.971,07	39	\$ 127,46
31/05/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	31/05/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	31/05/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL MAYO				\$ 4.650,00	TOTAL MAYO				\$ 292,00	TOTAL MAYO				\$ 29,07	\$ 4.971,07	38	\$ 130,82
30/06/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	30/06/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	19/06/2012	Hematofos	4	\$ 12,60	\$ 50,40			
										01/06/2012	Purgante Bo	2	\$ 2,75	\$ 5,50			
										05/06/2012	Urea	2	\$ 15,00	\$ 30,00			
										11/06/2012	Abono Comp	4	\$ 35,00	\$ 140,00			
										30/06/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL JUNIO				\$ 4.650,00	TOTAL JUNIO				\$ 292,00	TOTAL JUNIO				\$ 254,97	\$ 5.196,97	38	\$ 136,76
31/07/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	31/07/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	26/07/2012	Karatezeon	1	\$ 33,00	\$ 33,00			
20/07/2012	Sal en grano	8	\$ 5,00	\$ 40,00						31/07/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL JULIO				\$ 4.690,00	TOTAL JULIO				\$ 292,00	TOTAL JULIO				\$ 62,07	\$ 5.044,07	38	\$ 132,74
31/08/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	31/08/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	10/08/2012	Pasto azul	12	\$ 1,50	\$ 18,00			
15/08/2012	Sal en grano	2	\$ 5,00	\$ 10,00						31/08/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL AGOSTO				\$ 4.660,00	TOTAL AGOSTO				\$ 292,00	TOTAL AGOSTO				\$ 47,07	\$ 4.999,07	38	\$ 131,55
30/09/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	30/09/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	23/09/2012	Guantes	2	\$ 0,25	\$ 0,50			
										30/09/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL SEPTIEMBRE				\$ 4.650,00	TOTAL SEPTIEMBRE				\$ 292,00	TOTAL SEPTIEMBRE				\$ 29,57	\$ 4.971,57	38	\$ 130,83
31/10/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	31/10/2012	Trabajador 2	240	\$ 1,22	\$ 292,00	25/10/2012	Hematofos	2	\$ 12,60	\$ 25,20			
										13/10/2012	Maxin	1	\$ 16,25	\$ 16,25			
										12/10/2012	Abono Comp	7	\$ 35,00	\$ 245,00			
										02/10/2012	Urea	2	\$ 15,00	\$ 30,00			
										31/10/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL OCTUBRE				\$ 4.650,00	TOTAL OCTUBRE				\$ 292,00	TOTAL OCTUBRE				\$ 345,52	\$ 5.287,52	38	\$ 139,15
30/11/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	30/11/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	28/11/2012	Karatezeon	1	\$ 33,00	\$ 33,00			
20/11/2012	Sal en grano	8	\$ 5,00	\$ 40,00						30/11/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL NOVIEMBRE				\$ 4.690,00	TOTAL NOVIEMBRE				\$ 292,00	TOTAL NOVIEMBRE				\$ 62,07	\$ 5.044,07	38	\$ 132,74
31/12/2012	Potrero	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00	31/12/2012	Trabajador 3	240	\$ 1,22	\$ 292,00	28/12/2012	AD3E-JB	1	\$ 20,00	\$ 20,00			
				\$ 20,00						31/12/2012	Depreciaciones			\$ 29,07			
TOTAL DICIEMBRE				\$ 4.670,00	TOTAL DICIEMBRE				\$ 292,00	TOTAL DICIEMBRE				\$ 49,07	\$ 5.011,07	38	\$ 131,87

HACIENDA LA RIOJA

CENTRO DE COSTOS

SEMOVIENTE EN PRODUCCIÓN (TERNERAS)

M.P.					M.O.					C.I.F.					Total M.P.+M.O.+C.I.F	Total Ternera	Costo por Ternera
Fecha	Descripción	Cant.	V. Unit	V. Total	Fecha	Descripción	Cant.hora	V. Unit hor	V. Total	Fecha	Descripción	Cant.	V. Unit	V. Total			
31/01/2012	Leche	816	\$ 0,21	\$ 173,22	31/01/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	31/01/2012	Depreciaciones			\$ 13,12			
01/01/2012	Nacimiento	1	\$ 80,13	\$ 80,13													
07/01/2012	Nacimiento	1	\$ 80,20	\$ 80,20													
18/01/2012	Nacimiento	1	\$ 80,01	\$ 80,01													
31/01/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50													
TOTAL ENERO				\$ 1.204,06	TOTAL ENERO				\$ 292,00	TOTAL ENERO				\$ 13,12	\$ 1.509,18	17	\$ 88,78
28/02/2012	Leche	336	\$ 0,22	\$ 72,99	28/02/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	28/02/2012	Depreciaciones			\$ 13,12			
28/02/2012	Nacimiento	1	\$ 80,13	\$ 80,13													
28/02/2012	Nacimiento	1	\$ 80,20	\$ 80,20													
28/02/2012	Nacimiento	1	\$ 80,01	\$ 80,01													
28/02/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50													
TOTAL FEBRERO				\$ 1.103,83	TOTAL FEBRERO				\$ 292,00	TOTAL FEBRERO				\$ 13,12	\$ 1.408,95	17	\$ 82,88
31/03/2012	Leche	250	\$ 0,21	\$ 53,55	31/03/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	31/03/2012	Depreciaciones			\$ 13,12			
15/03/2012	Nacimiento	1	\$ 80,88	\$ 80,88													
31/03/2012	Nacimiento	1	\$ 80,13	\$ 80,13													
31/03/2012	Nacimiento	1	\$ 80,20	\$ 80,20													
31/03/2012	Nacimiento	1	\$ 80,01	\$ 80,01													
31/03/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50													
TOTAL MARZO				\$ 790,50	TOTAL MARZO				\$ 292,00	TOTAL MARZO				\$ 0,00	\$ 1.082,50	18	\$ 60,14
30/04/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50	30/04/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	30/04/2012	Depreciaciones			\$ 13,12			
30/04/2012	Nacimiento	1	\$ 80,88	\$ 80,88													
04/04/2012	Nacimiento	1	\$ 89,91	\$ 89,91													
30/04/2012	Leche	192	\$ 0,23	\$ 43,45													
TOTAL ABRIL				\$ 1.004,74	TOTAL ABRIL				\$ 292,00	TOTAL ABRIL				\$ 13,12	\$ 1.309,86	19	\$ 68,94
31/05/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50	31/05/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	31/05/2012	Depreciaciones			\$ 13,12			
31/05/2012	Nacimiento	1	\$ 80,88	\$ 80,88													
07/05/2012	Nacimiento	1	\$ 90,33	\$ 90,33													
31/05/2012	Leche	158	\$ 0,22	\$ 34,51													
TOTAL MAYO				\$ 996,21	TOTAL MAYO				\$ 292,00	TOTAL MAYO				\$ 13,12	\$ 1.301,33	20	\$ 65,07

HACIENDA LA RIOJA

CENTRO DE COSTOS

SEMOVIENTE EN PRODUCCIÓN (TERNERAS)

M.P.				M.O.					C.I.F.					Total M.P.+M.O.+C.I.F	Total Ternera	Costo por Ternera			
Fecha	Descripción	Cant.	V. Unit	V. Total	Fecha	Descripción	Cant.hora	V. Unit hor	V. Total	Fecha	Descripción	Cant.	V. Unit				V. Total		
30/06/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50	30/06/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	01/06/2012	Purgante Bo	2	\$ 2,75	\$ 5,50					
30/06/2012	Nacimiento	1	\$ 90,33	\$ 90,33						05/06/2012	Urea	2	\$ 15,00	\$ 30,00					
30/06/2012	Leche	60	\$ 0,23	\$ 13,59						11/06/2012	Abono Com	3	\$ 35,00	\$ 105,00					
										30/06/2012	Depreciaciones			\$ 13,12					
TOTAL JUNIO				\$ 894,42	TOTAL JUNIO					\$ 292,00	TOTAL JUNIO					\$ 153,62	\$ 1.340,04	20	\$ 67,00
31/07/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50	31/07/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	26/07/2012	Karatezeon	1	\$ 33,00	\$ 33,00					
07/07/2012	Nacimiento	1	\$ 89,69	\$ 89,69						31/07/2012	Depreciaciones			\$ 13,12					
31/07/2012	Nacimiento	1	\$ 90,33	\$ 90,33															
31/07/2012	Leche	158	\$ 0,22	\$ 34,16															
20/07/2012	Sal en grano	2	\$ 5,00	\$ 10,00															
TOTAL JULIO				\$ 1.014,68	TOTAL JULIO					\$ 292,00	TOTAL JULIO					\$ 46,12	\$ 1.352,80	21	\$ 64,42
31/08/2012	Nacimiento	1	\$ 89,69	\$ 89,69	31/08/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	29/08/2012	Abono Com	2	\$ 35,00	\$ 70,00					
31/08/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50						10/08/2012	Pasto Azul	7	\$ 1,50	\$ 10,50					
31/08/2012	Leche	124	\$ 0,22	\$ 26,89						31/08/2012	Depreciaciones			\$ 13,12					
TOTAL AGOSTO				\$ 817,39	TOTAL AGOSTO					\$ 292,00	TOTAL AGOSTO					\$ 93,62	\$ 1.203,01	21	\$ 57,29
30/09/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50	30/09/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	30/09/2012	Depreciaciones			\$ 13,12					
30/09/2012	Nacimiento	1	\$ 89,69	\$ 89,69															
20/09/2012	Nacimiento	1	\$ 83,05	\$ 83,05															
30/09/2012	Leche	180	\$ 0,22	\$ 39,72															
TOTAL SEPTIEMBRE				\$ 1.002,96	TOTAL SEPTIEMBRE					\$ 292,00	TOTAL SEPTIEMBRE					\$ 13,12	\$ 1.308,08	22	\$ 59,46
31/10/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50	31/10/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	25/10/2012	Hematofos	1	\$ 12,60	\$ 12,60					
31/10/2012	Nacimiento	1	\$ 83,05	\$ 83,05						02/10/2012	Urea	2	\$ 15,00	\$ 30,00					
18/10/2012	Nacimiento	1	\$ 84,81	\$ 84,81						12/10/2012	Abono Com	3	\$ 35,00	\$ 105,00					
18/10/2012	Nacimiento	1	\$ 84,81	\$ 84,81						31/10/2012	Depreciaciones			\$ 13,12					
31/10/2012	Leche	228	\$ 0,22	\$ 50,75															
TOTAL OCTUBRE				\$ 1.093,91	TOTAL OCTUBRE					\$ 292,00	TOTAL OCTUBRE					\$ 160,72	\$ 1.546,63	24	\$ 64,44
30/11/2012	Potrero	1054	\$ 0,75	\$ 790,50	30/11/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	28/11/2012	Karatezeon	1	\$ 33,00	\$ 33,00					
30/10/2012	Nacimiento	1	\$ 84,81	\$ 84,81						30/11/2012	Depreciaciones			\$ 13,12					
30/10/2012	Nacimiento	1	\$ 84,81	\$ 84,81															
01/11/2012	Nacimiento	1	\$ 91,58	\$ 91,58															
01/11/2012	Nacimiento	1	\$ 91,58	\$ 91,58															
01/11/2012	Nacimiento	1	\$ 91,58	\$ 91,58															
30/11/2012	Leche	288	\$ 0,22	\$ 63,14															
20/11/2012	Sal en grano	2	\$ 5,00	\$ 10,00															
TOTAL NOVIEMBRE				\$ 1.399,58	TOTAL NOVIEMBRE					\$ 292,00	TOTAL NOVIEMBRE					\$ 46,12	\$ 1.737,70	28	\$ 62,06

HACIENDA LA RIOJA

CENTRO DE COSTOS

SEMOVIENTE EN PRODUCCIÓN (TERNERAS)

M.P.					M.O.					C.I.F.					Total M.P.+M.O.+C.I.F	Total Ternera	Costo por Ternera
Fecha	Descripción	Cant.	V. Unit	V. Total	Fecha	Descripción	Cant.hora	V. Unit hor	V. Total	Fecha	Descripción	Cant.	V. Unit	V. Total			
31/12/2012	Potrero	1085	\$ 0,75	\$ 813,75	31/12/2012	Trabajador 4	240	\$ 1,22	\$ 292,00	28/12/2012	AD3E-JB	1	\$ 20,00	\$ 20,00			
31/12/2012	Nacimiento	1	\$ 84,81	\$ 84,81						31/12/2012	Depreciaciones			\$ 13,12			
31/12/2012	Nacimiento	1	\$ 89,50	\$ 89,50													
31/12/2012	Nacimiento	1	\$ 89,50	\$ 89,50													
31/12/2012	Nacimiento	1	\$ 87,80	\$ 87,80													
31/12/2012	Nacimiento	1	\$ 87,80	\$ 87,80													
03/12/2012	Nacimiento	1	\$ 84,15	\$ 84,15													
03/12/2012	Nacimiento	1	\$ 84,15	\$ 84,15													
24/12/2012	Nacimiento	1	\$ 84,15	\$ 84,15													
24/12/2012	Nacimiento	1	\$ 84,15	\$ 84,15													
31/12/2012	Leche	828	\$ 0,22	\$ 183,96													
TOTAL DICIEMBRE				\$ 1.858,54	TOTAL DICIEMBRE				\$ 292,00	TOTAL DICIEMBRE				\$ 33,12	\$ 2.183,66	32	\$ 68,24

HACIENDA "LA RIOJA"										
RESUMEN ANUAL DE SEMOVIENTES EN GESTACIÓN AÑO 2011										
FECHA	# Arete	M.P	CIF			M.O	Total CIF+MO	%		Total M.P+15%= Costo ternero
		Pajuelas	Vitaminas	Potrero	Sal			Vacas 85%	Terneros 15%	
18/04/2011	125	\$ 28,00	\$ 2,50	\$ 279,00		\$ 66,00	\$ 347,50	\$ 295,38	\$ 52,13	\$ 80,13
19/04/2011	93	\$ 28,00	\$ 3,00	\$ 279,00		\$ 66,00	\$ 348,00	\$ 295,80	\$ 52,20	\$ 80,20
19/04/2011	27	\$ 28,00	\$ 1,75	\$ 279,00		\$ 66,00	\$ 346,75	\$ 294,74	\$ 52,01	\$ 80,01
20/04/2011	78	\$ 28,00		\$ 279,00		\$ 66,00	\$ 345,00	\$ 293,25	\$ 51,75	\$ 79,75
01/05/2011	76	\$ 28,00	\$ 3,50	\$ 279,00		\$ 70,00	\$ 352,50	\$ 299,63	\$ 52,88	\$ 80,88
01/06/2011	88	\$ 28,00	\$ 1,75	\$ 279,00		\$ 132,00	\$ 412,75	\$ 350,84	\$ 61,91	\$ 89,91
10/06/2011	89	\$ 28,00	\$ 2,75	\$ 279,00	\$ 0,75	\$ 132,00	\$ 414,50	\$ 352,33	\$ 62,18	\$ 90,18
01/07/2011	s/a	\$ 28,00		\$ 279,00		\$ 132,00	\$ 411,00	\$ 349,35	\$ 61,65	\$ 89,65
17/07/2011	67	\$ 28,00	\$ 0,70	\$ 279,00		\$ 132,00	\$ 411,70	\$ 349,95	\$ 61,76	\$ 89,76
02/08/2011	56	\$ 28,00	\$ 4,50	\$ 279,00		\$ 132,00	\$ 415,50	\$ 353,18	\$ 62,33	\$ 90,33
07/08/2011	47	\$ 28,00	\$ 3,00	\$ 279,00		\$ 132,00	\$ 414,00	\$ 351,90	\$ 62,10	\$ 90,10
10/09/2011	44	\$ 28,00	\$ 2,87	\$ 279,00		\$ 88,00	\$ 369,87	\$ 314,39	\$ 55,48	\$ 83,48
01/10/2011	45	\$ 28,00		\$ 279,00	\$ 0,25	\$ 132,00	\$ 411,25	\$ 349,56	\$ 61,69	\$ 89,69
03/10/2011	12	\$ 28,00	\$ 5,00	\$ 279,00		\$ 132,00	\$ 416,00	\$ 353,60	\$ 62,40	\$ 90,40
01/11/2011	13	\$ 28,00	\$ 5,00	\$ 279,00		\$ 88,00	\$ 372,00	\$ 316,20	\$ 55,80	\$ 83,80
01/11/2011	28	\$ 28,00	\$ 3,00	\$ 279,00		\$ 88,00	\$ 370,00	\$ 314,50	\$ 55,50	\$ 83,50
01/11/2011	78	\$ 28,00	\$ 2,50	\$ 279,00		\$ 88,00	\$ 369,50	\$ 314,08	\$ 55,43	\$ 83,43
06/12/2011	99	\$ 28,00		\$ 279,00		\$ 88,00	\$ 367,00	\$ 311,95	\$ 55,05	\$ 83,05
11/12/2011	100	\$ 28,00	\$ 0,75	\$ 279,00		\$ 88,00	\$ 367,75	\$ 312,59	\$ 55,16	\$ 83,16
11/12/2012	55	\$ 28,00		\$ 279,00		\$ 88,00	\$ 367,00	\$ 311,95	\$ 55,05	\$ 83,05

FUENTE: Hacienda "La Rioja"

HACIENDA "LA RIOJA"										
RESUMEN ANUAL DE SEMOVIENTES EN GESTACIÓN AÑO 2012										
FECHA	# Arete	M.P	CIF			M.O	Total CIF+MO	%		Total M.P+15%= Costo ternero
		Pajuelas	Vitaminas	Potrero	Sal	Trabajador 1		Vacas 85%	Terneros 15%	
10/01/2012	11	\$ 35,00	\$ 11,34	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 332,05	\$ 282,24	\$ 49,81	\$ 84,81
12/01/2012	9	\$ 35,00	\$ 11,34	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 332,05	\$ 282,24	\$ 49,81	\$ 84,81
12/01/2012	122	\$ 35,00	\$ 11,34	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 332,05	\$ 282,24	\$ 49,81	\$ 84,81
20/01/2012	s/a	\$ 35,00	\$ 11,34	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 332,05	\$ 282,24	\$ 49,81	\$ 84,81
27/01/2012	37	\$ 35,00	\$ 11,34	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 332,05	\$ 282,24	\$ 49,81	\$ 84,81
27/01/2012	41	\$ 35,00	\$ 11,34	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 332,05	\$ 282,24	\$ 49,81	\$ 84,81
30/01/2012	45	\$ 35,00	\$ 11,34	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 332,05	\$ 282,24	\$ 49,81	\$ 84,81
10/02/2012	127	\$ 35,00	\$ 25,20	\$ 279,00		\$ 73,00	\$ 377,20	\$ 320,62	\$ 56,58	\$ 91,58
10/02/2012	66	\$ 35,00	\$ 25,20	\$ 279,00		\$ 73,00	\$ 377,20	\$ 320,62	\$ 56,58	\$ 91,58
28/02/2012	34	\$ 35,00	\$ 25,20	\$ 279,00		\$ 73,00	\$ 377,20	\$ 320,62	\$ 56,58	\$ 91,58
28/02/2012	91	\$ 35,00	\$ 25,20	\$ 279,00		\$ 73,00	\$ 377,20	\$ 320,62	\$ 56,58	\$ 91,58
01/03/2012	77	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 48,67	\$ 327,67	\$ 278,52	\$ 49,15	\$ 84,15
03/03/2012	87	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 48,67	\$ 327,67	\$ 278,52	\$ 49,15	\$ 84,15
03/03/2012	17	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 48,67	\$ 327,67	\$ 278,52	\$ 49,15	\$ 84,15
05/03/2012	18	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 48,67	\$ 327,67	\$ 278,52	\$ 49,15	\$ 84,15
07/03/2012	156	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 48,66	\$ 327,66	\$ 278,51	\$ 49,15	\$ 84,15
07/03/2012	139	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 48,66	\$ 327,66	\$ 278,51	\$ 49,15	\$ 84,15
29/05/2012	1	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 97,33	\$ 376,33	\$ 319,88	\$ 56,45	\$ 91,45
29/05/2012	5	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 97,33	\$ 376,33	\$ 319,88	\$ 56,45	\$ 91,45
29/05/2012	105	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 97,33	\$ 376,33	\$ 319,88	\$ 56,45	\$ 91,45
25/06/2012	71	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 73,00	\$ 352,00	\$ 299,20	\$ 52,80	\$ 87,80
25/06/2012	84	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 73,00	\$ 352,00	\$ 299,20	\$ 52,80	\$ 87,80
25/06/2012	72	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 73,00	\$ 352,00	\$ 299,20	\$ 52,80	\$ 87,80
25/06/2012	8	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 73,00	\$ 352,00	\$ 299,20	\$ 52,80	\$ 87,80

HACIENDA "LA RIOJA"										
RESUMEN ANUAL DE SEMOVIENTES EN GESTACIÓN AÑO 2012										
FECHA	# Arete	M.P	CIF			M.O	Total CIF+MO	%		Total M.P+15%= Costo ternero
		Pajuelas	Vitaminas	Potrero	Sal	Trabajador 1		Vacas 85%	Terneros 15%	
17/08/2012	21	\$ 35,00	\$ 1,29	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 322,00	\$ 273,70	\$ 48,30	\$ 83,30
17/08/2012	65	\$ 35,00	\$ 1,29	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 322,00	\$ 273,70	\$ 48,30	\$ 83,30
17/08/2012	66	\$ 35,00	\$ 1,29	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 322,00	\$ 273,70	\$ 48,30	\$ 83,30
17/08/2012	44	\$ 35,00	\$ 1,29	\$ 279,00		\$ 41,71	\$ 322,00	\$ 273,70	\$ 48,30	\$ 83,30
17/08/2012	47	\$ 35,00	\$ 1,29	\$ 279,00		\$ 41,72	\$ 322,01	\$ 273,71	\$ 48,30	\$ 83,30
17/08/2012	67	\$ 35,00	\$ 1,29	\$ 279,00		\$ 41,72	\$ 322,01	\$ 273,71	\$ 48,30	\$ 83,30
17/08/2012	56	\$ 35,00	\$ 1,29	\$ 279,00		\$ 41,72	\$ 322,01	\$ 273,71	\$ 48,30	\$ 83,30
23/09/2012	55	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 146,00	\$ 425,00	\$ 361,25	\$ 63,75	\$ 98,75
23/09/2012	15	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 146,00	\$ 425,00	\$ 361,25	\$ 63,75	\$ 98,75
06/11/2012	16	\$ 35,00	\$ 3,90	\$ 279,00		\$ 19,47	\$ 302,37	\$ 257,01	\$ 45,36	\$ 80,36
06/11/2012	23	\$ 35,00	\$ 3,90	\$ 279,00		\$ 19,47	\$ 302,37	\$ 257,01	\$ 45,36	\$ 80,36
06/11/2012	29	\$ 35,00	\$ 3,90	\$ 279,00		\$ 19,47	\$ 302,37	\$ 257,01	\$ 45,36	\$ 80,36
06/11/2012	30	\$ 35,00	\$ 3,90	\$ 279,00		\$ 19,47	\$ 302,37	\$ 257,01	\$ 45,36	\$ 80,36
06/11/2012	102	\$ 35,00	\$ 3,90	\$ 279,00		\$ 19,47	\$ 302,37	\$ 257,01	\$ 45,36	\$ 80,36
06/11/2012	109	\$ 35,00	\$ 3,90	\$ 279,00		\$ 19,47	\$ 302,37	\$ 257,01	\$ 45,36	\$ 80,36
06/11/2012	156	\$ 35,00	\$ 3,90	\$ 279,00		\$ 19,47	\$ 302,37	\$ 257,01	\$ 45,36	\$ 80,36
06/11/2012	173	\$ 35,00	\$ 3,90	\$ 279,00		\$ 19,47	\$ 302,37	\$ 257,01	\$ 45,36	\$ 80,36
06/11/2012	2	\$ 35,00	\$ 3,90	\$ 279,00		\$ 19,47	\$ 302,37	\$ 257,01	\$ 45,36	\$ 80,36
06/11/2012	207	\$ 35,00	\$ 3,90	\$ 279,00		\$ 19,47	\$ 302,37	\$ 257,01	\$ 45,36	\$ 80,36
26/11/2012	204	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 19,46	\$ 298,46	\$ 253,69	\$ 44,77	\$ 79,77
26/11/2012	103	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 19,46	\$ 298,46	\$ 253,69	\$ 44,77	\$ 79,77
26/11/2012	26	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 19,46	\$ 298,46	\$ 253,69	\$ 44,77	\$ 79,77
26/11/2012	46	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 19,46	\$ 298,46	\$ 253,69	\$ 44,77	\$ 79,77
26/11/2012	90	\$ 35,00		\$ 279,00		\$ 19,46	\$ 298,46	\$ 253,69	\$ 44,77	\$ 79,77

DETALLE DE LOS BIENES PARA DEPRECIACIÓN								
HACIENDA LA RIOJA								
BIENES PARA DEPRECIACIÓN								
FECHA DE ADQUISICIÓN	N ^a	BIENES	ESTADO	AÑOS DE VIDA UTIL	VALOR DE ADQUISICIÓN	%	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
12/02/2009	2	Muebles de Oficina	Bueno	10	\$ 785,00	0,1	\$ 78,50	\$ 6,54
23/05/2010	1	Vehículo	Bueno	5	\$ 7.345,00	0,2	\$ 1.469,00	\$ 122,42
23/05/2007	1	Maquinaria de ordeño	Bueno	10	\$ 5.300,00	0,1	\$ 530,00	\$ 44,17
01/09/2003	1	Edificios	Bueno	20	\$ 40.000,00	0,05	\$ 2.000,00	\$ 166,67
07/12/2004	1	Establo	Bueno	20	\$ 5.000,00	0,05	\$ 250,00	\$ 20,83
21/07/2011	2	Abrevaderos	Bueno	3	\$ 800,00	0,33	\$ 264,00	\$ 22,00
31/10/2010	1	Termo de congelamiento y transporte de semen	Bueno	3	\$ 500,00	0,33	\$ 165,00	\$ 13,75
18/08/2010	6 rollos de 100 m, 3 pulgadas	Mangueras de agua	Bueno	3	\$ 1.050,00	0,33	\$ 346,50	\$ 28,88
11/11/2010	1	Bombas de fumigar a motor	Bueno	3	\$ 600,00	0,33	\$ 198,00	\$ 16,50
04/04/2010	2	Bombas de fumigar mochila	Bueno	3	\$ 150,00	0,33	\$ 49,50	\$ 4,13
08/12/2011	2	Pistolas de inseminación	Bueno	3	\$ 150,00	0,33	\$ 49,50	\$ 4,13
03/09/2012	1	Equipo de computo	Bueno	3	600	0,33	198	16,5

HACIENDA LA RIOJA					
SEMOVIENTES PARA DEPRECIACIÓN					
SEMOVIENTES	AÑOS DE VIDA UTIL	VALOR	%	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
Vacas	6	\$ 124.800,00	16	\$ 19968	\$ 1664,00

HACIENDA LA RIOJA

CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE VACAS EN PRODUCCIÓN						
Nº Vacas	Fecha Depreciación	Factura #	ESTADO	Compra	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada
96	31/01/2012	Estado inicial	Aptas para producción	\$ 124.800,00	\$ 1.664,00	\$ 1.664,00
96	29/02/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 3.328,00
96	31/03/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 4.992,00
96	30/04/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 6.656,00
96	31/05/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 8.320,00
96	30/06/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 9.984,00
96	31/07/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 11.648,00
97	31/08/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 13.312,00
97	30/09/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 14.976,00
97	31/10/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 16.640,00
97	30/11/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 18.304,00
98	31/12/2012		Aptas para producción		\$ 1.664,00	\$ 19.968,00

Fuente: Hacienda "La Rioja"

HACIENDA “LA RIOJA”

PRORRATEO DE COMBUSTIBLE

Departamento	Valor Factura	%
Departamento Administrativo	\$ 93,75	75%
Departamento Producción	\$ 31,25	25%
TOTAL	\$ 125,00	100%

Nota: El prorrateo de combustible esta determinado por el administrador

PRORRATEO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Departamento	Valor Factura	%
Departamento Administrativo	\$ 33,75	25%
Departamento Producción	\$ 101,25	75%
TOTAL	\$ 135,00	100%

Nota: El prorrateo de combustible esta determinado por el administrador

HACIENDA “LA RIOJA”

PRORRAEO DEL CONSUMO MENSUAL POTRERO

Semovientes	M2 Diarios	Total	Total M2 Mensuales	Valor M2	Valor Total
96 vacas	2	\$ 192,00	5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80
40 vaconas	5	\$ 200,00	6200	\$ 0,75	\$ 4.650,00
15 terneras	2,26667	\$ 34,00	1054	\$ 0,75	\$ 790,50

Nota: El prorrateo del potrero esta determinado por el jornalero.

**LA RIOJA
PRORRATEO DE ACTIVOS FIJOS**

MUEBLES DE OFICINA		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
Administración y Comercialización	\$ 6,40	100%
SUB TOTAL	\$ 6,40	100%
VEHÍCULO		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
Administración y Comercialización	\$ 91,81	75%
PRODUCCIÓN		
Vacas	\$ 30,61	25%
SUB TOTAL	\$ 122,42	100%
MAQUINARIA DE ORDEÑO		
PRODUCCIÓN	VALOR	%
Vacas	\$ 44,17	100%
SUB TOTAL	\$ 44,17	100%
EDIFICIOS		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
Administración y Comercialización	\$ 166,67	100%
SUB TOTAL	\$ 166,67	100%
ESTABLO		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
PRODUCCIÓN		
Vacas	\$ 17,30	60%
Vaonas	\$ 8,65	30%
Terneras	\$ 2,88	10%
SUB TOTAL	\$ 28,83	100%
ABREVADEROS		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
PRODUCCIÓN		
Vacas	\$ 13,20	60%
Vaonas	\$ 6,60	30%
Terneras	\$ 2,20	10%
SUB TOTAL	\$ 22,00	100%
TERMO DE CONGELAMIENTO Y TRANSPORTE DE SEMEN		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
PRODUCCIÓN		
Vacas	\$ 13,75	100%
SUB TOTAL	\$ 13,75	100%
MANGUERAS DE AGUA		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
PRODUCCIÓN		
Vacas	\$ 17,33	60%
Vaonas	\$ 8,66	30%
Terneras	\$ 2,89	10%
SUB TOTAL	\$ 28,88	100%

LA RIOJA
PRORRATEO DE ACTIVOS FIJOS

BOMBAS DE FUMIGAR A MOTOR		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
PRODUCCIÓN		
Vacas	\$ 8,25	50%
Vaonas	\$ 4,13	25%
Terneras	\$ 4,12	25%
SUB TOTAL	\$ 16,50	100%
BOMBAS DE FUMIGAR MOCHILA		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
PRODUCCIÓN		
Vacas	\$ 2,07	50%
Vaonas	\$ 1,03	25%
Terneras	\$ 1,03	25%
SUB TOTAL	\$ 4,13	100%
PISTOLA DE INSEMINACIÓN		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
PRODUCCIÓN		
Vacas	\$ 4,13	100%
SUB TOTAL	\$ 4,13	100%
SEMOVIENTES EN PRODUCCIÓN		
DEPARTAMENTO	VALOR	%
PRODUCCIÓN		
Vacas	\$ 1.664,00	100%
SUB TOTAL	\$ 1.664,00	100%
TOTAL ADMINISTRATIVO	\$ 264,89	
TOTAL PRODUCCIÓN		
Vacas	\$ 1.814,81	
Vaonas	\$ 29,07	
Terneras	\$ 13,12	

Nota: El prorrateo de activos fijos esta determinado por el administrador.

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
ENERO**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/01/2012	870	866	1736	\$ 0,40	\$ 694,40
02/01/2012	836	833	1669	\$ 0,40	\$ 667,60
03/01/2012	851	845	1696	\$ 0,40	\$ 678,40
04/01/2012	840	834	1674	\$ 0,40	\$ 669,60
05/01/2012	856	853	1709	\$ 0,40	\$ 683,60
06/01/2012	829	823	1652	\$ 0,40	\$ 660,80
07/01/2012	825	822	1647	\$ 0,40	\$ 658,80
08/01/2012	828	822	1650	\$ 0,40	\$ 660,00
09/01/2012	868	865	1733	\$ 0,40	\$ 693,20
10/01/2012	871	865	1736	\$ 0,40	\$ 694,40
11/01/2012	840	834	1674	\$ 0,40	\$ 669,60
12/01/2012	840	834	1674	\$ 0,40	\$ 669,60
13/01/2012	851	845	1696	\$ 0,40	\$ 678,40
14/01/2012	847	823	1670	\$ 0,40	\$ 668,00
15/01/2012	841	834	1675	\$ 0,40	\$ 670,00
TOTAL	12693	12598	25291	\$ 0,40	\$ 10.116,40

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/01/2012	874	868	1742	\$ 0,40	\$ 696,80
17/01/2012	842	835	1677	\$ 0,40	\$ 670,80
18/01/2012	853	850	1703	\$ 0,40	\$ 681,20
19/01/2012	842	840	1682	\$ 0,40	\$ 672,80
20/01/2012	858	855	1713	\$ 0,40	\$ 685,20
21/01/2012	827	834	1661	\$ 0,40	\$ 664,40
22/01/2012	830	843	1673	\$ 0,40	\$ 669,20
23/01/2012	843	856	1699	\$ 0,40	\$ 679,60
24/01/2012	866	863	1729	\$ 0,40	\$ 691,60
25/01/2012	873	863	1736	\$ 0,40	\$ 694,40
26/01/2012	842	840	1682	\$ 0,40	\$ 672,80
27/01/2012	842	842	1684	\$ 0,40	\$ 673,60
28/01/2012	853	847	1700	\$ 0,40	\$ 680,00
29/01/2012	849	834	1683	\$ 0,40	\$ 673,20
30/01/2012	843	836	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
31/01/2012	845	876	1721	\$ 0,40	\$ 688,40
TOTAL	13582	13582	27164	\$ 0,40	\$ 10.865,60

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
FEBRERO**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/02/2012	854	852	1706	\$ 0,40	\$ 682,40
02/02/2012	844	845	1689	\$ 0,40	\$ 675,60
03/02/2012	860	857	1717	\$ 0,40	\$ 686,80
04/02/2012	845	845	1690	\$ 0,40	\$ 676,00
05/02/2012	854	845	1699	\$ 0,40	\$ 679,60
06/02/2012	841	854	1695	\$ 0,40	\$ 678,00
07/02/2012	864	861	1725	\$ 0,40	\$ 690,00
08/02/2012	856	861	1717	\$ 0,40	\$ 686,80
09/02/2012	844	840	1684	\$ 0,40	\$ 673,60
10/02/2012	844	840	1684	\$ 0,40	\$ 673,60
11/02/2012	855	845	1700	\$ 0,40	\$ 680,00
12/02/2012	851	845	1696	\$ 0,40	\$ 678,40
13/02/2012	845	838	1683	\$ 0,40	\$ 673,20
14/02/2012	867	845	1712	\$ 0,40	\$ 684,80
15/02/2012	848	833	1681	\$ 0,40	\$ 672,40
TOTAL	12772	12706	25478	\$ 0,40	\$ 10.191,20

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/02/2012	856	850	1706	\$ 0,40	\$ 682,40
17/02/2012	850	867	1717	\$ 0,40	\$ 686,80
18/02/2012	858	834	1692	\$ 0,40	\$ 676,80
19/02/2012	834	843	1677	\$ 0,40	\$ 670,80
20/02/2012	856	823	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
21/02/2012	834	856	1690	\$ 0,40	\$ 676,00
22/02/2012	866	823	1689	\$ 0,40	\$ 675,60
23/02/2012	858	832	1690	\$ 0,40	\$ 676,00
24/02/2012	846	834	1680	\$ 0,40	\$ 672,00
25/02/2012	846	834	1680	\$ 0,40	\$ 672,00
26/02/2012	867	856	1723	\$ 0,40	\$ 689,20
27/02/2012	845	854	1699	\$ 0,40	\$ 679,60
28/02/2012	867	812	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
29/02/2012	845	828	1673	\$ 0,40	\$ 669,20
TOTAL	11928	11746	23674	\$ 0,40	\$ 9.469,60

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
MARZO**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/03/2012	845	826	1671	\$ 0,40	\$ 668,40
02/03/2012	867	865	1732	\$ 0,40	\$ 692,80
03/03/2012	834	856	1690	\$ 0,40	\$ 676,00
04/03/2012	856	834	1690	\$ 0,40	\$ 676,00
05/03/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
06/03/2012	836	845	1681	\$ 0,40	\$ 672,40
07/03/2012	876	845	1721	\$ 0,40	\$ 688,40
08/03/2012	867	845	1712	\$ 0,40	\$ 684,80
09/03/2012	843	834	1677	\$ 0,40	\$ 670,80
10/03/2012	832	834	1666	\$ 0,40	\$ 666,40
11/03/2012	888	834	1722	\$ 0,40	\$ 688,80
12/03/2012	831	843	1674	\$ 0,40	\$ 669,60
13/03/2012	823	854	1677	\$ 0,40	\$ 670,80
14/03/2012	854	866	1720	\$ 0,40	\$ 688,00
15/03/2012	833	877	1710	\$ 0,40	\$ 684,00
TOTAL	12719	12692	25411	\$ 0,40	\$ 10.164,40

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/03/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
17/03/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
18/03/2012	810	825	1635	\$ 0,40	\$ 654,00
19/03/2012	833	833	1666	\$ 0,40	\$ 666,40
20/03/2012	813	836	1649	\$ 0,40	\$ 659,60
21/03/2012	834	845	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
22/03/2012	827	846	1673	\$ 0,40	\$ 669,20
23/03/2012	830	827	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
24/03/2012	829	809	1638	\$ 0,40	\$ 655,20
25/03/2012	856	810	1666	\$ 0,40	\$ 666,40
26/03/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
27/03/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
02/04/1902	812	845	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
29/03/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
30/03/2012	823	856	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
31/03/2012	854	823	1677	\$ 0,40	\$ 670,80
TOTAL	13258	13314	26572	\$ 0,40	\$ 10.628,80

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
ABRIL**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/04/2012	834	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
02/04/2012	823	809	1632	\$ 0,40	\$ 652,80
03/04/2012	856	810	1666	\$ 0,40	\$ 666,40
04/04/2012	845	834	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
05/04/2012	813	812	1625	\$ 0,40	\$ 650,00
06/04/2012	834	812	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
07/04/2012	823	845	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
08/04/2012	823	854	1677	\$ 0,40	\$ 670,80
09/04/2012	834	834	1632	\$ 0,40	\$ 652,80
10/04/2012	834	834	1666	\$ 0,40	\$ 666,40
11/04/2012	834	823	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
12/04/2012	834	823	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
13/04/2012	834	823	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
14/04/2012	834	823	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
15/04/2012	823	824	1647	\$ 0,40	\$ 658,80
TOTAL	12478	12383	24878	\$ 0,40	\$ 9.951,20

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/04/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
17/04/2012	834	812	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
18/04/2012	834	831	1665	\$ 0,40	\$ 666,00
19/04/2012	822	854	1676	\$ 0,40	\$ 670,40
20/04/2012	834	824	1658	\$ 0,40	\$ 663,20
21/04/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
22/04/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
23/04/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
24/04/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
25/04/2012	812	867	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
26/04/2012	823	824	1647	\$ 0,40	\$ 658,80
27/04/2012	834	845	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
28/04/2012	812	866	1678	\$ 0,40	\$ 671,20
29/04/2012	834	813	1647	\$ 0,40	\$ 658,80
30/04/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
TOTAL	12410	12529	24939	\$ 0,40	\$ 9.975,60

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
MAYO**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/05/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
02/05/2012	867	834	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
03/05/2012	824	834	1664	\$ 0,40	\$ 665,60
04/05/2012	822	823	1656	\$ 0,40	\$ 662,40
05/05/2012	834	812	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
06/05/2012	823	843	1689	\$ 0,40	\$ 675,60
07/05/2012	823	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
08/05/2012	854	834	1688	\$ 0,40	\$ 675,20
09/05/2012	824	834	1658	\$ 0,40	\$ 663,20
10/05/2012	834	812	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
11/05/2012	835	840	1658	\$ 0,40	\$ 663,20
12/05/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
13/05/2012	812	845	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
14/05/2012	834	866	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
15/05/2012	834	834	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
TOTAL	12488	10000	24970	\$ 0,40	\$ 9.988,00

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/05/2012	834	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
17/05/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
18/05/2012	833	845	1678	\$ 0,40	\$ 671,20
19/05/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
20/05/2012	834	812	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
21/05/2012	834	835	1669	\$ 0,40	\$ 667,60
22/05/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
23/05/2012	867	834	1701	\$ 0,40	\$ 680,40
24/05/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
25/05/2012	832	824	1656	\$ 0,40	\$ 662,40
26/05/2012	823	812	1635	\$ 0,40	\$ 654,00
27/05/2012	813	823	1636	\$ 0,40	\$ 654,40
28/05/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
29/05/2012	834	832	1666	\$ 0,40	\$ 666,40
30/05/2012	818	834	1652	\$ 0,40	\$ 660,80
31/05/2012	876	834	1710	\$ 0,40	\$ 684,00
TOTAL	13335	13267	26602	\$ 0,40	\$ 10.640,80

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
JUNIO**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/06/2012	867	834	1701	\$ 0,40	\$ 680,40
02/06/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
03/06/2012	834	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
04/06/2012	845	845	1690	\$ 0,40	\$ 676,00
05/06/2012	845	823	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
06/06/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
07/06/2012	823	844	1667	\$ 0,40	\$ 666,80
08/06/2012	829	834	1663	\$ 0,40	\$ 665,20
09/06/2012	825	834	1659	\$ 0,40	\$ 663,60
10/06/2012	830	826	1656	\$ 0,40	\$ 662,40
11/06/2012	824	823	1647	\$ 0,40	\$ 658,80
12/06/2012	823	833	1656	\$ 0,40	\$ 662,40
13/06/2012	834	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
14/06/2012	826	834	1660	\$ 0,40	\$ 664,00
15/06/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
TOTAL	12474	12467	24941	\$ 0,40	\$ 9.976,40

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/06/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
17/06/2012	844	834	1678	\$ 0,40	\$ 671,20
18/06/2012	812	848	1660	\$ 0,40	\$ 664,00
19/06/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
20/06/2012	812	823	1635	\$ 0,40	\$ 654,00
21/06/2012	811	834	1645	\$ 0,40	\$ 658,00
22/06/2012	813	823	1636	\$ 0,40	\$ 654,40
23/06/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
24/06/2012	834	832	1666	\$ 0,40	\$ 666,40
25/06/2012	835	850	1685	\$ 0,40	\$ 674,00
26/06/2012	835	823	1658	\$ 0,40	\$ 663,20
27/06/2012	835	834	1669	\$ 0,40	\$ 667,60
28/06/2012	835	823	1658	\$ 0,40	\$ 663,20
29/06/2012	837	850	1687	\$ 0,40	\$ 674,80
30/06/2012	830	823	1653	\$ 0,40	\$ 661,20
TOTAL	12402	12488	24890	\$ 0,40	\$ 9.956,00

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
JULIO**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/07/2012	865	845	1710	\$ 0,40	\$ 684,00
02/07/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
03/07/2012	826	838	1664	\$ 0,40	\$ 665,60
04/07/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
05/07/2012	846	839	1685	\$ 0,40	\$ 674,00
06/07/2012	811	834	1645	\$ 0,40	\$ 658,00
07/07/2012	823	865	1688	\$ 0,40	\$ 675,20
08/07/2012	836	845	1681	\$ 0,40	\$ 672,40
09/07/2012	845	856	1701	\$ 0,40	\$ 680,40
10/07/2012	856	876	1732	\$ 0,40	\$ 692,80
11/07/2012	833	834	1667	\$ 0,40	\$ 666,80
12/07/2012	845	845	1690	\$ 0,40	\$ 676,00
13/07/2012	834	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
14/07/2012	836	850	1686	\$ 0,40	\$ 674,40
15/07/2012	846	823	1669	\$ 0,40	\$ 667,60
TOTAL	12559	12630	25189	\$ 0,40	\$ 10.075,60

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/07/2012	834	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
17/07/2012	823	812	1635	\$ 0,40	\$ 654,00
18/07/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
19/07/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
20/07/2012	812	839	1651	\$ 0,40	\$ 660,40
21/07/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
22/07/2012	823	865	1688	\$ 0,40	\$ 675,20
23/07/2012	823	845	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
24/07/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
25/07/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
26/07/2012	854	854	1708	\$ 0,40	\$ 683,20
27/07/2012	835	836	1671	\$ 0,40	\$ 668,40
28/07/2012	830	823	1653	\$ 0,40	\$ 661,20
29/07/2012	827	834	1661	\$ 0,40	\$ 664,40
30/07/2012	826	834	1660	\$ 0,40	\$ 664,00
31/07/2012	837	835	1672	\$ 0,40	\$ 668,80
TOTAL	13272	13359	26631	\$ 0,40	\$ 10.652,40

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE**

AGOSTO

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/08/2012	822	823	1645	\$ 0,40	\$ 658,00
02/08/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
03/08/2012	823	839	1662	\$ 0,40	\$ 664,80
04/08/2012	813	834	1647	\$ 0,40	\$ 658,80
05/08/2012	813	865	1678	\$ 0,40	\$ 671,20
06/08/2012	811	845	1656	\$ 0,40	\$ 662,40
07/08/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
08/08/2012	828	829	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
09/08/2012	834	848	1682	\$ 0,40	\$ 672,80
10/08/2012	834	849	1683	\$ 0,40	\$ 673,20
11/08/2012	823	829	1652	\$ 0,40	\$ 660,80
12/08/2012	834	837	1671	\$ 0,40	\$ 668,40
13/08/2012	823	847	1670	\$ 0,40	\$ 668,00
14/08/2012	823	833	1656	\$ 0,40	\$ 662,40
15/08/2012	845	822	1667	\$ 0,40	\$ 666,80
TOTAL	12383	12568	24951	\$ 0,40	\$ 9.980,40

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/08/2012	843	845	1688	\$ 0,40	\$ 675,20
17/08/2012	800	843	1643	\$ 0,40	\$ 657,20
18/08/2012	812	801	1613	\$ 0,40	\$ 645,20
19/08/2012	812	845	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
20/08/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
21/08/2012	812	823	1635	\$ 0,40	\$ 654,00
22/08/2012	811	803	1614	\$ 0,40	\$ 645,60
23/08/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
24/08/2012	827	837	1664	\$ 0,40	\$ 665,60
25/08/2012	815	832	1647	\$ 0,40	\$ 658,80
26/08/2012	837	827	1664	\$ 0,40	\$ 665,60
27/08/2012	836	823	1659	\$ 0,40	\$ 663,60
28/08/2012	846	834	1680	\$ 0,40	\$ 672,00
29/08/2012	837	834	1671	\$ 0,40	\$ 668,40
30/08/2012	829	834	1663	\$ 0,40	\$ 665,20
31/08/2012	834	845	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
TOTAL	13197	13283	26480	\$ 0,40	\$ 10.592,00

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
SEPTIEMBRE**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/09/2012	820	819	1639	\$ 0,40	\$ 655,60
02/09/2012	834	845	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
03/09/2012	834	836	1670	\$ 0,40	\$ 668,00
04/09/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
05/09/2012	812	823	1635	\$ 0,40	\$ 654,00
06/09/2012	833	833	1666	\$ 0,40	\$ 666,40
07/09/2012	805	823	1628	\$ 0,40	\$ 651,20
08/09/2012	855	836	1691	\$ 0,40	\$ 676,40
09/09/2012	823	832	1655	\$ 0,40	\$ 662,00
10/09/2012	843	843	1686	\$ 0,40	\$ 674,40
11/09/2012	834	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
12/09/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
13/09/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
14/09/2012	833	833	1666	\$ 0,40	\$ 666,40
15/09/2012	828	858	1686	\$ 0,40	\$ 674,40
TOTAL	12434	12506	24940	\$ 0,40	\$ 9.976,00

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/09/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
17/09/2012	827	838	1665	\$ 0,40	\$ 666,00
18/09/2012	823	822	1645	\$ 0,40	\$ 658,00
19/09/2012	832	823	1655	\$ 0,40	\$ 662,00
20/09/2012	830	832	1662	\$ 0,40	\$ 664,80
21/09/2012	834	833	1667	\$ 0,40	\$ 666,80
22/09/2012	812	823	1635	\$ 0,40	\$ 654,00
23/09/2012	815	834	1649	\$ 0,40	\$ 659,60
24/09/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
25/09/2012	834	833	1667	\$ 0,40	\$ 666,80
26/09/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
27/09/2012	833	834	1667	\$ 0,40	\$ 666,80
28/09/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
29/09/2012	834	845	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
30/09/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
TOTAL	12411	12465	24876	\$ 0,40	\$ 9.950,40

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
OCTUBRE**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/10/2012	876	823	1699	\$ 0,40	\$ 679,60
02/10/2012	845	834	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
03/10/2012	854	845	1699	\$ 0,40	\$ 679,60
04/10/2012	856	839	1695	\$ 0,40	\$ 678,00
05/10/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
06/10/2012	823	865	1688	\$ 0,40	\$ 675,20
07/10/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
08/10/2012	834	856	1690	\$ 0,40	\$ 676,00
09/10/2012	834	826	1660	\$ 0,40	\$ 664,00
10/10/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
11/10/2012	834	845	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
12/10/2012	844	823	1667	\$ 0,40	\$ 666,80
13/10/2012	826	845	1671	\$ 0,40	\$ 668,40
14/10/2012	837	835	1672	\$ 0,40	\$ 668,80
15/10/2012	836	845	1681	\$ 0,40	\$ 672,40
TOTAL	12579	12572	25151	\$ 0,40	\$ 10.060,40

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/10/2012	838	856	1694	\$ 0,40	\$ 677,60
17/10/2012	834	836	1670	\$ 0,40	\$ 668,00
18/10/2012	823	833	1656	\$ 0,40	\$ 662,40
19/10/2012	834	835	1669	\$ 0,40	\$ 667,60
20/10/2012	823	845	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
21/10/2012	832	823	1655	\$ 0,40	\$ 662,00
22/10/2012	843	812	1655	\$ 0,40	\$ 662,00
23/10/2012	811	835	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
24/10/2012	845	825	1670	\$ 0,40	\$ 668,00
25/10/2012	846	835	1681	\$ 0,40	\$ 672,40
26/10/2012	823	823	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
27/10/2012	876	834	1710	\$ 0,40	\$ 684,00
28/10/2012	843	845	1688	\$ 0,40	\$ 675,20
29/10/2012	816	823	1639	\$ 0,40	\$ 655,60
30/10/2012	826	834	1660	\$ 0,40	\$ 664,00
31/10/2012	836	821	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
TOTAL	13349	13315	26664	\$ 0,40	\$ 10.665,60

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
NOVIEMBRE**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/11/2012	845	867	1712	\$ 0,40	\$ 684,80
02/11/2012	862	847	1709	\$ 0,40	\$ 683,60
03/11/2012	869	865	1734	\$ 0,40	\$ 693,60
04/11/2012	856	803	1659	\$ 0,40	\$ 663,60
05/11/2012	834	864	1698	\$ 0,40	\$ 679,20
06/11/2012	845	823	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
07/11/2012	823	845	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
08/11/2012	823	845	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
09/11/2012	834	845	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
10/11/2012	824	823	1647	\$ 0,40	\$ 658,80
11/11/2012	834	835	1669	\$ 0,40	\$ 667,60
12/11/2012	834	890	1724	\$ 0,40	\$ 689,60
13/11/2012	823	856	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
14/11/2012	845	845	1690	\$ 0,40	\$ 676,00
15/11/2012	847	876	1723	\$ 0,40	\$ 689,20
TOTAL	12598	12729	25327	\$ 0,40	\$ 10.130,80

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/11/2012	834	826	1660	\$ 0,40	\$ 664,00
17/11/2012	844	843	1687	\$ 0,40	\$ 674,80
18/11/2012	826	823	1649	\$ 0,40	\$ 659,60
19/11/2012	835	832	1667	\$ 0,40	\$ 666,80
20/11/2012	823	825	1648	\$ 0,40	\$ 659,20
21/11/2012	825	834	1659	\$ 0,40	\$ 663,60
22/11/2012	815	834	1649	\$ 0,40	\$ 659,60
23/11/2012	825	867	1692	\$ 0,40	\$ 676,80
24/11/2012	812	836	1648	\$ 0,40	\$ 659,20
25/11/2012	823	837	1660	\$ 0,40	\$ 664,00
26/11/2012	836	834	1670	\$ 0,40	\$ 668,00
27/11/2012	846	834	1680	\$ 0,40	\$ 672,00
28/11/2012	826	823	1649	\$ 0,40	\$ 659,60
29/11/2012	834	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
30/11/2012	827	822	1649	\$ 0,40	\$ 659,60
TOTAL	12431	12493	24924	\$ 0,40	\$ 9.969,60

Elaborado por: Las Investigadoras

**VENTA DE LECHE
HACIENDA LA RIOJA
CONTROL DE LA PRODUCCIÓN DE LECHE
DICIEMBRE**

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
01/12/2012	835	826	1661	\$ 0,40	\$ 664,40
02/12/2012	826	843	1669	\$ 0,40	\$ 667,60
03/12/2012	825	826	1651	\$ 0,40	\$ 660,40
04/12/2012	834	854	1688	\$ 0,40	\$ 675,20
05/12/2012	843	835	1678	\$ 0,40	\$ 671,20
06/12/2012	823	893	1716	\$ 0,40	\$ 686,40
07/12/2012	826	835	1661	\$ 0,40	\$ 664,40
08/12/2012	835	826	1661	\$ 0,40	\$ 664,40
09/12/2012	826	836	1662	\$ 0,40	\$ 664,80
10/12/2012	826	837	1663	\$ 0,40	\$ 665,20
11/12/2012	836	826	1662	\$ 0,40	\$ 664,80
12/12/2012	834	816	1650	\$ 0,40	\$ 660,00
13/12/2012	826	837	1663	\$ 0,40	\$ 665,20
14/12/2012	817	826	1643	\$ 0,40	\$ 657,20
15/12/2012	847	827	1674	\$ 0,40	\$ 669,60
TOTAL	12459	12543	25002	\$ 0,40	\$ 10.000,80

Elaborado por: Las Investigadoras

FECHA	LITROS		TOTAL PRODUCCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MAÑANA	TARDE			
16/12/2012	834	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
17/12/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
18/12/2012	823	834	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
19/12/2012	812	834	1646	\$ 0,40	\$ 658,40
20/12/2012	834	823	1657	\$ 0,40	\$ 662,80
21/12/2012	845	834	1679	\$ 0,40	\$ 671,60
22/12/2012	805	834	1639	\$ 0,40	\$ 655,60
23/12/2012	845	845	1690	\$ 0,40	\$ 676,00
24/12/2012	834	834	1668	\$ 0,40	\$ 667,20
25/12/2012	836	823	1659	\$ 0,40	\$ 663,60
26/12/2012	826	834	1660	\$ 0,40	\$ 664,00
27/12/2012	825	845	1670	\$ 0,40	\$ 668,00
28/12/2012	846	834	1680	\$ 0,40	\$ 672,00
29/12/2012	835	823	1658	\$ 0,40	\$ 663,20
30/12/2012	837	822	1659	\$ 0,40	\$ 663,60
31/12/2012	827	836	1663	\$ 0,40	\$ 665,20
TOTAL	13287	13312	26599	\$ 0,40	\$ 10.639,60

Elaborado por: Las Investigadoras

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
KARDEX



INVENTARIO SUMINISTROS ALIMENTICIOS

ARTICULO: Balanceado
UNIDAD DE MEDIDA: Quintales

Código 1001

EXISTENCIA MINIMA 5

EXISTENCIA MAXIMA 500

METODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S.iniciales						170	\$ 21,00	\$ 3.570,00	
5	1	2012	Compra	160	\$ 21,00	\$ 3.360,00			330	\$ 21,00	\$ 6.930,00	
16	1	2012	Compra	160	\$ 21,00	\$ 3.360,00			490	\$ 21,00	\$ 10.290,00	
31	1	2012	Consumo de enero				155	\$ 21,00	\$ 3.255,00	335	\$ 21,00	\$ 7.035,00
3	2	2012	Compra	100	\$ 21,00	\$ 2.100,00			435	\$ 21,00	\$ 9.135,00	
28	2	2012	Consumo de febrero				140	\$ 21,00	\$ 2.940,00	295	\$ 21,00	\$ 6.195,00
2	3	2012	Compra	180	\$ 21,00	\$ 3.780,00			475	\$ 21,00	\$ 9.975,00	
22	3	2012	Compra	100	\$ 21,00	\$ 2.100,00			575	\$ 21,00	\$ 12.075,00	
31	3	2012	Consumo de marzo				155	\$ 21,00	\$ 3.255,00	420	\$ 21,00	\$ 8.820,00
9	4	2012	Compra	10	\$ 21,00	\$ 210,00			430	\$ 21,00	\$ 9.030,00	
30	4	2012	Consumo de abril				150	\$ 21,00	\$ 3.150,00	280	\$ 21,00	\$ 5.880,00
9	5	2012	Compra	10	\$ 21,00	\$ 210,00			290	\$ 21,00	\$ 6.090,00	
31	5	2012	consumo de mayo				155	\$ 21,00	\$ 3.255,00	135	\$ 21,00	\$ 2.835,00
15	6	2012	Compra	80	\$ 21,00	\$ 1.680,00			215	\$ 21,00	\$ 4.515,00	
30	6	2012	Consumo de junio				150	\$ 21,00	\$ 3.150,00	65	\$ 21,00	\$ 1.365,00
4	7	2012	Compra	100	\$ 21,00	\$ 2.100,00			165	\$ 21,00	\$ 3.465,00	
31	7	2012	Consumo de julio				155	\$ 21,00	\$ 3.255,00	10	\$ 21,00	\$ 210,00
3	8	2012	Compra	200	\$ 21,00	\$ 4.200,00			210	\$ 21,00	\$ 4.410,00	
22	8	2012	Compra	50	\$ 21,00	\$ 1.050,00			260	\$ 21,00	\$ 5.460,00	
31	8	2012	Consumo de agosto				155	\$ 21,00	\$ 3.255,00	105	\$ 21,00	\$ 2.205,00
4	9	2012	Compra	80	\$ 21,00	\$ 1.680,00			185	\$ 21,00	\$ 3.885,00	
14	9	2012	Compra	100	\$ 21,00	\$ 2.100,00			285	\$ 21,00	\$ 5.985,00	
30	9	2012	Consumo de septiembre				150	\$ 21,00	\$ 3.150,00	135	\$ 21,00	\$ 2.835,00

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA

KARDEX

INVENTARIO SUMINISTROS ALIMENTICIOS

ARTICULO: Balanceado

Código 1001

UNIDAD DE MEDIDA: Quintales

EXISTENCIA MINIMA 5

EXISTENCIA MAXIMA 500

METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
9	10	2012	Compra	76	\$ 21,00	\$ 1.596,00				211	\$ 21,00	\$ 4.431,00
24	10	2012	Compra	50	\$ 21,00	\$ 1.050,00				261	\$ 21,00	\$ 5.481,00
31	10	2012	Consumo de octubre				155	\$ 21,00	\$ 3.255,00	106	\$ 21,00	\$ 2.226,00
1	11	2012	Compra	100	\$ 21,00	\$ 2.100,00				206	\$ 21,00	\$ 4.326,00
20	11	2012	Compra	60	\$ 21,00	\$ 1.260,00				266	\$ 21,00	\$ 5.586,00
30	11	2012	Consumo de noviembre				150	\$ 21,00	\$ 3.150,00	116	\$ 21,00	\$ 2.436,00
5	12	2012	Compra	125	\$ 21,00	\$ 2.625,00				241	\$ 21,00	\$ 5.061,00
31	12	2012	Consumo de diciembre				155	\$ 21,00	\$ 3.255,00	86	\$ 21,00	\$ 1.806,00

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA

KARDEX

INVENTARIO DE SEMOVIENTES FORMACION VACONAS

ARTICULO: Vaconas

CODIGO 1007

UNIDAD DE MEDIDA:

EXISTENCIA MINIMA 20

EXISTENCIA MAXIMA 40

UNIDADES

METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S.iniciales							40	\$ 600,00	\$ 24.000,00
10	4	2012	Muerte				1	\$ 127,46	\$ 127,46	39	\$ 612,12	\$ 23.872,54
18	5	2012	Muerte				1	\$ 130,82	\$ 130,82	38	\$ 624,78	\$ 23.741,72

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA

KARDEX

INVENTARIO SUMINISTROS ALIMENTICIOS

ARTICULO: Sal Ganasal
UNIDAD DE MEDIDA: Fundas

CODIGO 1002

EXISTENCIA MINIMA 3

EXISTENCIA MAXIMA 35

METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S. Iniciales						20	\$ 22,75	\$ 455,00	
5	1	2012	Compra	10	\$ 22,75	\$ 227,50			30	\$ 22,75	\$ 682,50	
21	1	2012	Compra	10	\$ 22,75	\$ 227,50			40	\$ 22,75	\$ 910,00	
31	1	2012	Consumo de enero				31	\$ 22,75	\$ 705,25	9	\$ 22,75	\$ 204,75
7	2	2012	Compra	25	\$ 22,75	\$ 568,75			34	\$ 22,75	\$ 773,50	
28	2	2012	consumo de febrero				28	\$ 22,75	\$ 637,00	6	\$ 22,75	\$ 136,50
8	3	2012	Compra	15	\$ 22,75	\$ 341,25			21	\$ 22,75	\$ 477,75	
23	3	2012	Compra	12	\$ 22,75	\$ 273,00			33	\$ 22,75	\$ 750,75	
31	3	2012	Consumo de marzo				31	\$ 22,75	\$ 705,25	2	\$ 22,75	\$ 45,50
5	4	2012	Compra	10	\$ 22,75	\$ 227,50			12	\$ 22,75	\$ 273,00	
17	4	2012	Compra	20	\$ 22,75	\$ 455,00			32	\$ 22,75	\$ 728,00	
30	4	2012	Consumo de abril				30	\$ 22,75	\$ 682,50	2	\$ 22,75	\$ 45,50
2	5	2012	Compra	15	\$ 22,75	\$ 341,25			17	\$ 22,75	\$ 386,75	
17	5	2012	Compra	25	\$ 22,75	\$ 568,75			42	\$ 22,75	\$ 955,50	
29	5	2012	Compras	10	\$ 22,75	\$ 227,50			52	\$ 22,75	\$ 1.183,00	
31	5	2012	Consumo de mayo				31	\$ 22,75	\$ 705,25	21	\$ 22,75	\$ 477,75
12	6	2012	Compra	20	\$ 22,75	\$ 455,00			41	\$ 22,75	\$ 932,75	
28	6	2012	Compra	8	\$ 22,75	\$ 182,00			49	\$ 22,75	\$ 1.114,75	
30	6	2012	Consumo de junio				30	\$ 22,75	\$ 682,50	19	\$ 22,75	\$ 432,25
9	7	2012	Compra	50	\$ 22,75	\$ 1.137,50			69	\$ 22,75	\$ 1.569,75	

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA

KARDEX

INVENTARIO SUMINISTROS ALIMENTICIOS

CODIGO 1002

EXISTENCIA MINIMA 3

EXISTENCIA MAXIMA 35



ARTICULO: Sal Ganasal
UNIDAD DE MEDIDA: Fundas

METODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
31	7	2012	Consumo de julio				31	\$ 22,75	\$ 705,25	38	\$ 22,75	\$ 864,50
13	8	2012	Compra	15	\$ 22,75	\$ 341,25				53	\$ 23,75	\$ 1.258,75
31	8	2012	Consumo de agosto				31	\$ 22,75	\$ 705,25	22	\$ 24,75	\$ 544,50
7	9	2012	Compra	20	\$ 22,75	\$ 455,00				42	\$ 25,75	\$ 1.081,50
30	9	2012	Consumo de septiembre				30	\$ 22,75	\$ 682,50	12	\$ 26,75	\$ 321,00
1	10	2012	Compra	30	\$ 22,75	\$ 682,50				42	\$ 27,75	\$ 1.165,50
31	10	2012	Consumo de octubre				31	\$ 22,75	\$ 705,25	11	\$ 28,75	\$ 316,25
1	11	2012	Compra	30	\$ 22,75	\$ 682,50				41	\$ 29,75	\$ 1.219,75
30	11	2012	Consumo de noviembre				30	\$ 22,75	\$ 682,50	11	\$ 30,75	\$ 338,25
1	12	2012	Compra	25	\$ 22,75	\$ 568,75				36	\$ 31,75	\$ 1.143,00
6	12	2012	Compra	25	\$ 22,75	\$ 568,75				61	\$ 32,75	\$ 1.997,75
31	12	2012	Consumo de diciembre				31	\$ 22,75	\$ 705,25	30	\$ 33,75	\$ 1.012,50

HACIENDA AGROPECUARIA LARIOJA
KARDEX
INVENTARIO SUMINISTROS ALIMENTICIOS
CODIGO 1003
EXISTENCIA MINIMA 10 **EXISTENCIA MAXIMA 45**
METODO PROMEDIO PONDERADO



ARTICULO: Heno
UNIDAD DE MEDIDA: Bolas

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S.iniciales						20	\$ 25,00	\$ 500,00	
8	1	2012	Compra	15	\$ 25,00	\$ 375,00			35	\$ 25,00	\$ 875,00	
19	1	2012	Compra	15	\$ 25,00	\$ 375,00			50	\$ 25,00	\$ 1.250,00	
31	1	2012	Consumo				31	\$ 25,00	\$ 775,00	19	\$ 25,00	\$ 475,00
13	2	2012	Compra	25	\$ 25,00	\$ 625,00			44	\$ 25,00	\$ 1.100,00	
28	2	2012	Consumo				28	\$ 25,00	\$ 700,00	16	\$ 25,00	\$ 400,00
5	3	2012	Compra	20	\$ 25,00	\$ 500,00			36	\$ 25,00	\$ 900,00	
25	3	2012	Compra	10	\$ 25,00	\$ 250,00			46	\$ 25,00	\$ 1.150,00	
31	3	2012	Consumo				31	\$ 25,00	\$ 775,00	15	\$ 25,00	\$ 375,00
3	4	2012	Compra	20	\$ 25,00	\$ 500,00			35	\$ 25,00	\$ 875,00	
	4	2012	Compra	20	\$ 25,00	\$ 500,00			55	\$ 25,00	\$ 1.375,00	
30	4	2012	Consumo				30	\$ 25,00	\$ 750,00	25	\$ 25,00	\$ 625,00
11	5	2012	Compra	15	\$ 25,00	\$ 375,00			40	\$ 25,00	\$ 1.000,00	
26	5	2012	Compra	15	\$ 25,00	\$ 375,00			55	\$ 25,00	\$ 1.375,00	
31	5	2012	Consumo				31	\$ 25,00	\$ 775,00	24	\$ 25,00	\$ 600,00
13	6	2012	Compra	25	\$ 25,00	\$ 625,00			49	\$ 25,00	\$ 1.225,00	
30	6	2012	Consumo				30	\$ 25,00	\$ 750,00	19	\$ 25,00	\$ 475,00
19	7	2012	Compra	25	\$ 25,00	\$ 625,00			44	\$ 25,00	\$ 1.100,00	
31	7	2012	Consumo				31	\$ 25,00	\$ 775,00	13	\$ 25,00	\$ 325,00
14	8	2012	Compra	30	\$ 25,00	\$ 750,00			43	\$ 25,00	\$ 1.075,00	
31	8	2012	Consumo				31	\$ 25,00	\$ 775,00	12	\$ 25,00	\$ 300,00
11	9	2012	Compra	15	\$ 25,00	\$ 375,00			27	\$ 25,00	\$ 675,00	
19	9	2012	Compra	25	\$ 25,00	\$ 625,00			52	\$ 25,00	\$ 1.300,00	
30	9	2012	Consumo				30	\$ 25,00	\$ 750,00	22	\$ 25,00	\$ 550,00

HACIENDA AGROPECUARIA LARIOJA

KARDEX

INVENTARIO SUMINISTROS ALIMENTICIOS

ARTICULO: Heno

CODIGO 1003

UNIDAD DE MEDIDA: Bolas

EXISTENCIA MINIMA 10

EXISTENCIA MAXIMA 45

METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
10	10	2012	Compra	25	\$ 25,00	\$ 625,00				47	\$ 25,00	\$ 1.175,00
31	10	2012	Consumo				31	\$ 25,00	\$ 775,00	16	\$ 25,00	\$ 400,00
4	11	2012	Compra	15	\$ 25,00	\$ 375,00				31	\$ 25,00	\$ 775,00
22	11	2012	Compra	10	\$ 25,00	\$ 250,00				41	\$ 25,00	\$ 1.025,00
30	11	2012	Consumo				30	\$ 25,00	\$ 750,00	11	\$ 25,00	\$ 275,00
12	12	2012	Compra	30	\$ 25,00	\$ 750,00				41	\$ 25,00	\$ 1.025,00
31	12	2012	Consumo				31	\$ 25,00	\$ 775,00	10	\$ 25,00	\$ 250,00

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
INVENTARIO DE SEMOVIENTES EN PRODUCCION
KARDEX

ARTICULO: Vacas

CODIGO 1008

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

EXISTENCIA MINIMA 85

EXISTENCIA MAXIMA 100

METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S.iniciales							96	\$ 1.300,00	\$ 124.800,00
9	8	2012	Compra	1	\$ 1.300	\$ 1.300,00				97	\$ 1.300,00	\$ 126.100,00
20	12	2012	Compra	1	\$ 1.250	\$ 1.250,00				98	\$ 1.299,49	\$ 127.350,00

HACIENDA AGROPECUARIA LARIOJA
KARDEX
INVENTARIO DE SEMOVIENTES EN FORMACION TERNERAS HEMBRAS
CODIGO 1004
EXISTENCIA MINIMA 8 **EXISTENCIA MAXIMA 13**
METODO PROMEDIO PONDERADO



ARTICULO: Terneras
UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S.iniciales							15	\$ 90,00	\$ 1.350,00
1	1	2012	Nacimiento s/a 125	1	\$ 80,13	\$ 80,13				16	\$ 89,38	\$ 1.430,13
9	1	2012	Nacimiento s/a 93	1	\$ 80,20	\$ 80,20				17	\$ 88,84	\$ 1.510,33
9	1	2012	Muerte				1	\$ 80,20	\$ 80,20	16	\$ 89,38	\$ 1.430,13
18	1	2012	Nacimiento s/a 27	1	\$ 80,01	\$ 80,01				17	\$ 88,83	\$ 1.510,14
15	3	2012	Nacimiento s/a 76	1	\$ 80,88	\$ 80,88				18	\$ 88,39	\$ 1.591,02
4	4	2012	Nacimiento s/a 88	1	\$ 89,91	\$ 89,91				19	\$ 88,47	\$ 1.680,93
7	5	2012	Nacimiento s/a 56	1	\$ 90,33	\$ 90,33				20	\$ 88,56	\$ 1.771,26
13	7	2012	Nacimiento s/a 45	1	\$ 89,69	\$ 89,69				21	\$ 88,62	\$ 1.860,95
10	9	2012	Nacimiento s/a 99	1	\$ 83,05	\$ 83,05				22	\$ 88,36	\$ 1.944,00
18	10	2012	Nacimiento s/a 122 y s/n	2	\$ 84,41	\$ 168,82				24	\$ 88,03	\$ 2.112,82
1	11	2012	Nacimiento s/a 127 y 66	2	\$ 91,58	\$ 183,16				26	\$ 88,31	\$ 2.295,98
1	11	2012	Nacimiento s/a 34 y 91	2	\$ 91,58	\$ 183,16				28	\$ 88,54	\$ 2.479,14
3	12	2012	Nacimiento s/a 156 y 139	2	\$ 84,15	\$ 168,30				30	\$ 88,25	\$ 2.647,44
24	12	2012	Nacimiento S/a 17 y 18	2	\$ 84,15	\$ 168,30				32	\$ 87,99	\$ 2.815,74

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA

KARDEX

INVENTARIO DE PAJUELAS

CODIGO 1009

ARTICULO: Pajuelas

UNIDAD DE MEDIDA:

Unidades

EXISTENCIA MINIMA 18

EXISTENCIA MAXIMA 65

METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S.iniciales							40	\$ 35,00	\$ 1.400,00
10	1	2012	Consumo				1	\$ 35,00	\$ 35,00	39	\$ 35,00	\$ 1.365,00
12	1	2012	Consumo				2	\$ 35,00	\$ 70,00	37	\$ 35,00	\$ 1.295,00
20	1	2012	Consumo				1	\$ 35,00	\$ 35,00	36	\$ 35,00	\$ 1.260,00
26	1	2012	Compra	10	\$ 35,00	\$ 350,00				46	\$ 35,00	\$ 1.610,00
27	1	2012	Consumo				2	\$ 35,00	\$ 70,00	44	\$ 35,00	\$ 1.540,00
30	1	2012	Consumo				1	\$ 35,00	\$ 35,00	43	\$ 35,00	\$ 1.505,00
10	2	2012	Consumo				2	\$ 35,00	\$ 70,00	41	\$ 35,00	\$ 1.435,00
28	2	2012	Consumo				2	\$ 35,00	\$ 70,00	39	\$ 35,00	\$ 1.365,00
1	3	2012	Consumo				1	\$ 35,00	\$ 35,00	38	\$ 35,00	\$ 1.330,00
3	3	2012	Consumo				2	\$ 35,00	\$ 70,00	36	\$ 35,00	\$ 1.260,00
5	3	2012	Consumo				1	\$ 35,00	\$ 35,00	35	\$ 35,00	\$ 1.225,00
7	3	2012	Consumo				2	\$ 35,00	\$ 70,00	33	\$ 35,00	\$ 1.155,00
29	5	2012	Consumo				3	\$ 35,00	\$ 105,00	30	\$ 35,00	\$ 1.050,00
25	6	2012	Consumo				4	\$ 35,00	\$ 140,00	26	\$ 35,00	\$ 910,00
17	8	2012	Consumo				7	\$ 35,00	\$ 245,00	19	\$ 35,00	\$ 665,00
23	9	2012	Consumo				2	\$ 35,00	\$ 70,00	17	\$ 35,00	\$ 595,00
6	11	2012	Consumo				10	\$ 35,00	\$ 350,00	7	\$ 35,00	\$ 245,00
26	11	2012	Consumo				5	\$ 35,00	\$ 175,00	2	\$ 35,00	\$ 70,00
26	12	2012	Compra	10	\$ 35,00	\$ 350,00				12	\$ 35,00	\$ 420,00

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
INVENTARIO BOTIQUIN VETERINARIO
KARDEX



ARTICULO: Hematofos
UNIDAD DE MEDIDA: Frascos

CODIGO 1010
EXISTENCIA MINIMA 5 EXISTENCIA MAXIMA 25
METODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S.Iniciales							2	\$ 12,60	\$ 25,20
6	2	2012	Compra	10	\$ 12,60	\$ 126,00			\$ -	12	\$ 12,60	\$ 151,20
21	2	2012	Consumo				8	\$ 12,60	\$ 100,80	4	\$ 12,60	\$ 50,40
6	3	2012	Compra	10	\$ 12,60	\$ 126,00				14	\$ 12,60	\$ 176,40
28	5	2012	Consumo				10	\$ 12,60	\$ 126,00	4	\$ 12,60	\$ 50,40
19	6	2012	Consumo			\$ -	4	\$ 12,60	\$ 50,40	0	\$ 12,60	\$ -
1	7	2012	Compra	10	\$ 12,60	\$ 126,00				10	\$ 12,60	\$ 126,00
27	9	2012	Compra	10	\$ 12,60	\$ 126,00				20	\$ 12,60	\$ 252,00
25	10	2012	Consumo			\$ -	5	\$ 12,60	\$ 63,00	15	\$ 12,60	\$ 189,00

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
KARDEX
INVENTARIO BOTIQUIN VETERINARIO



ARTICULO: Purgante Bovino
UNIDAD DE MEDIDA: Frascos

CODIGO 1011
EXISTENCIA MINIMA 10 EXISTENCIA MAXIMA 20
METODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S.iniciales							5	\$ 2,75	\$ 13,75
6	3	2012	Compra	10	\$ 2,75	\$ 27,50				15	\$ 2,75	\$ 41,25
1	6	2012	Gasto				4	\$ 2,75	\$ 11,00	11	\$ 2,75	\$ 30,25
25	9	2012	Consumo				2	\$ 2,75	\$ 5,50	9	\$ 2,75	\$ 24,75

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA



KARDEX
INVENTARIO BOTIQUIN VETERINARIO

ARTICULO: Guantes

CODIGO 1012

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

EXISTENCIA MINIMA 2

EXISTENCIA MAXIMA 25

METODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S.iniciales						5	\$ 0,25	\$ 1,25	
2	4	2012	Compra	10	\$ 0,25	\$ 2,50			15	\$ 0,25	\$ 3,75	
28	5	2012	Consumo				10	\$ 0,25	\$ 2,50	5	\$ 0,25	\$ 1,25
23	8	2012	Gasto			\$ -	1	\$ 0,25	\$ 0,25	4	\$ 0,25	\$ 1,00
23	9	2012	Consumo				2	\$ 0,25	\$ 0,50	2	\$ 0,25	\$ 0,50
22	11	2012	Compra	10	\$ 0,25	\$ 2,50			12	\$ 0,25	\$ 3,00	
26	11	2012	Consumo				5	\$ 0,25	\$ 1,25	7	\$ 0,25	\$ 1,75

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA



KARDEX

INVENTARIO BOTIQUIN VETERINARIO

ARTICULO: MAXIN

CODIGO 1013

UNIDAD DE MEDIDA: Frascos

EXISTENCIA MINIMA 3

EXISTENCIA MAXIMA 15

METODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	S.iniciales						4	\$ 16,25	\$ 65,00	
11	4	2012	Compra	6	\$ 16,25	\$ 97,50			10	\$ 16,25	\$ 162,50	
13	10	2012	Gasto			\$ -	2	\$ 16,25	\$ 32,50	8	\$ 16,25	\$ 130,00

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA

KARDEX

INVENTARIO SUMINISTROS ALIMENTICIOS

ARTICULO: Sal en grano

CODIGO 1017

UNIDAD DE MEDIDA: quintales

EXISTENCIA MINIMA 5

EXISTENCIA MAXIMA 30

METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
27	4	2012	Compra	22	\$ 5,00	\$ 110,00				22	\$ 5,00	\$ 110,00
20	7	2012	Consumo				10	\$ 5,00	\$ 50,00	12	\$ 5,00	\$ 60,00
15	8	2012	Gasto				2	\$ 5,00	\$ 10,00	10	\$ 5,00	\$ 50,00
20	11	2012	Consumo				10	\$ 5,00	\$ 50,00			
14	12	2012	Compra	20	\$ 5,00	\$ 100,00			\$ -	20	\$ 5,00	\$ 100,00

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA

KARDEX

INVENTARIO FERTILIZANTES

ARTICULO: Urea

CODIGO 1018

UNIDAD DE MEDIDA:
quintales

EXISTENCIA MINIMA 3

EXISTENCIA MAXIMA 25

METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
4	6	2012	Compra	20	\$ 15,00	\$ 300,00				20	\$ 15,00	\$ 300,00
5	6	2012	Gasto				8	\$ 15,00	\$ 120,00	12	\$ 15,00	\$ 180,00
2	10	2012	Gasto				8	\$ 15,00	\$ 120,00	4	\$ 15,00	\$ 60,00

**HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
KARDEX
INVENTARIO FERTILIZANTES**



**ARTICULO: ABONO
COMPLETO
UNIDAD DE MEDIDA: quintales**

**CODIGO 1019
EXISTENCIA MINIMA 5
EXISTENCIA MAXIMA 30
METODO PROMEDIO PONDERADO**

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
4	6	2012	Compra	15	\$ 35,00	\$ 525,00				15	\$ 35,00	\$ 525,00
11	6	2012	Gasto				14	\$ 35,00	\$ 490,00	1	\$ 35,00	\$ 35,00
29	7	2012	Consumo				1	\$ 35,00	\$ 35,00			\$ -
28	8	2012	Compra	5	\$ 35,00	\$ 175,00			\$ -	5	\$ 35,00	\$ 175,00
29	8	2012	Gasto				2	\$ 35,00	\$ 70,00	3	\$ 35,00	\$ 105,00
11	10	2012	Compra	15	\$ 35,00	\$ 525,00			\$ -	18	\$ 35,00	\$ 630,00
12	10	2012	Gasto				10	\$ 35,00	\$ 350,00	8	\$ 35,00	\$ 280,00

**HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
KARDEX
INVENTARIO BOTIQUIN VETERINARIO**



**ARTICULO:
OXITETRACICLINA
UNIDAD DE MEDIDA: FRASCOS**

**CODIGO 1020
EXISTENCIA MINIMA 2
EXISTENCIA MAXIMA 10
METODO PROMEDIO PONDERADO**

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
23	6	2012	Compra	5	\$ 3,00	\$ 15,00				5	\$ 3,00	\$ 15,00
7	8	2012	Consumo				3	\$ 3,00	\$ 9,00	2	\$ 3,00	\$ 6,00

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
KARDEX

INVENTARIO DE SEMILLAS

ARTICULO: Pasto Azul
UNIDAD DE MEDIDA: LIBRAS

CODIGO 1023
EXISTENCIA MINIMA 10 EXISTENCIA MAXIMA 60
METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	8	2012	Compra	50	\$ 1,50	\$ 75,00				50	\$ 1,50	\$ 75,00
10	8	2012	Gasto				38	\$ 1,50	\$ 57,00	12	\$ 1,50	\$ 18,00

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
KARDEX

INVENTARIO BOTIQUIN VETERINARIO

ARTICULO: AMINO-VIT
UNIDAD DE MEDIDA: FRASCOS

CODIGO 1024
EXISTENCIA MINIMA 2 EXISTENCIA MAXIMA 10
METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
29	10	2012	Compra	4	\$ 8,65	\$ 34,60				4	\$ 8,65	\$ 34,60
2	12	2012	Gasto				2	\$ 8,65	\$ 17,30	2	\$ 8,65	\$ 17,30

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
KARDEX

INVENTARIO BOTIQUIN VETERINARIO

ARTICULO: AD3E-JB
UNIDAD DE MEDIDA: FRASCOS

CODIGO 1025
EXISTENCIA MINIMA 5 EXISTENCIA MAXIMA 10
METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
27	12	2012	Compra	9	\$ 20,00	\$ 180,00				9	\$ 20,00	\$ 180,00
28	12	2012	Gasto				3	\$ 20,00	\$ 60,00	6	\$ 20,00	\$ 120,00

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
KARDEX
INVENTARIO DE PRODUCCION LECHERA



ARTICULO: Leche
UNIDAD DE MEDIDA: Litros

CODIGO 1026

EXISTENCIA MINIMA 10000

EXISTENCIA MAXIMA 30000

METODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
31	1	2012	Ordeño del día	52455	\$ 0,212284	\$ 11.135,36				52455	\$ 0,212284	\$ 11.135,36
31	1	2012	Consumo de terneros				816	\$ 0,212284	\$ 173,22	51639	\$ 0,212284	\$ 10.962,14
31	1	2012	Venta				51639	\$ 0,212284	\$ 10.962,14	0		
28	2	2012	Ordeño del día	49152	\$ 0,217226	\$ 10.677,11				49152	\$ 0,217226	\$ 10.677,11
28	2	2012	Consumo de terneros				336	\$ 0,217226	\$ 72,99	48816	\$ 0,217226	\$ 10.604,12
28	2	2012	Venta				48816	\$ 0,217226	\$ 10.604,12	0		
31	3	2012	Ordeño del día	51983	\$ 0,214212	\$ 11.135,36				51983	\$ 0,214212	\$ 11.135,36
31	3	2012	Consumo de terneros				250	\$ 0,214212	\$ 53,55	51733	\$ 0,214212	\$ 11.081,81
31	3	2012	Venta				51733	\$ 0,214212	\$ 11.081,81	0		
30	4	2012	Ordeño del día	49817	\$ 0,226321	\$ 11.274,61				49817	\$ 0,226321	\$ 11.274,61
30	4	2012	Consumo de terneros				192	\$ 0,226321	\$ 43,45	49625	\$ 0,226321	\$ 11.231,16
30	4	2012	Venta				49625	\$ 0,226321	\$ 11.231,16	0		
31	5	2012	Ordeño del día	51572	\$ 0,218410	\$ 11.263,86				51572	\$ 0,218410	\$ 11.263,86
31	5	2012	Consumo de terneros				158	\$ 0,218410	\$ 34,51	51414	\$ 0,218410	\$ 11.229,35
31	5	2012	Venta				51414	\$ 0,218410	\$ 11.229,35	0		
30	6	2012	Ordeño del día	49830	\$ 0,226522	\$ 11.287,61				49830	\$ 0,226522	\$ 11.287,61
30	6	2012	Consumo de terneros				60	\$ 0,226522	\$ 13,59	49770	\$ 0,226522	\$ 11.274,02
30	6	2012	Venta				49770	\$ 0,226522	\$ 11.274,02	0		
31	7	2012	Ordeño del día	51820	\$ 0,216198	\$ 11.203,36				51820	\$ 0,216198	\$ 11.203,36
31	7	2012	Consumo de terneros				158	\$ 0,216198	\$ 34,16	51662	\$ 0,216198	\$ 11.169,20
31	7	2012	Venta				51662	\$ 0,216198	\$ 11.169,20	0		
31	8	2012	Ordeño del día	51480	\$ 0,216863	\$ 11.164,11				51480	\$ 0,216863	\$ 11.164,11
31	8	2012	Consumo de terneros				124	\$ 0,216863	\$ 26,89	51356	\$ 0,216863	\$ 11.137,22
31	8	2012	Venta				51356	\$ 0,216863	\$ 11.137,22	0		

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
KARDEX
INVENTARIO DE PRODUCCION LECHERA

ARTICULO: Leche
UNIDAD DE MEDIDA: Litros

CODIGO 1026

EXISTENCIA MINIMA 10000

EXISTENCIA MAXIMA 30000

METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
30	9	2012	Ordeño del día	49816	\$ 0,220652	\$ 10.992,01				49816	\$ 0,220652	\$ 10.992,01
30	9	2012	Consumo de terneros				180	\$ 0,220652	\$ 39,72	49636	\$ 0,220652	\$ 10.952,29
30	9	2012	Venta				49636	\$ 0,220652	\$ 10.952,29	0		
31	10	2012	Ordeño del día	51815	\$ 0,222575	\$ 11.532,71				51815	\$ 0,222575	\$ 11.532,71
31	10	2012	Consumo de terneros				228	\$ 0,222575	\$ 50,75	51587	\$ 0,222575	\$ 11.481,96
31	10	2012	Venta				51587	\$ 0,222575	\$ 11.481,96	0		
30	11	2012	Ordeño del día	50251	\$ 0,219237	\$ 11.016,86				50251	\$ 0,219237	\$ 11.016,86
30	11	2012	Consumo de terneros				288	\$ 0,219237	\$ 63,14	49963	\$ 0,219237	\$ 10.953,72
30	11	2012	Venta				49963	\$ 0,219237	\$ 10.953,72	0		
31	12	2012	Ordeño del día	51601	\$ 0,222179	\$ 11.464,66				51601	\$ 0,222179	\$ 11.464,66
31	12	2012	Consumo de terneros				828	\$ 0,222179	\$ 183,96	50773	\$ 0,222179	\$ 11.280,70
31	12	2012	Venta				50773	\$ 0,222179	\$ 11.280,70	0		

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA
KARDEX
INVENTARIO BOTIQUIN VETERINARIO

ARTICULO: Fosfocalcio
UNIDAD DE MEDIDA: Frascos

CODIGO 1027

EXISTENCIA MINIMA 5

EXISTENCIA MAXIMA 15

METODO PROMEDIO PONDERADO



FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
4	1	2012	Compra	12	\$ 11,34	\$ 136,08				12	\$ 11,3400	\$ 136,08
10	1	2012	Consumo				1	\$ 11,34	\$ 11,34	11	\$ 11,3400	\$ 124,74
12	1	2012	Consumo				2	\$ 11,34	\$ 22,68	9	\$ 11,3400	\$ 102,06
20	1	2012	Consumo				1	\$ 11,34	\$ 11,34	8	\$ 11,3400	\$ 90,72
27	1	2012	Consumo				2	\$ 11,34	\$ 22,68	6	\$ 11,3400	\$ 68,04
30	1	2012	Consumo				1	\$ 11,34	\$ 11,34	5	\$ 11,3400	\$ 56,70

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA

KARDEX

INVENTARIO PASTIZALES

CODIGO 1028

EXISTENCIA MINIMA 2000

EXISTENCIA MAXIMA 5000



ARTICULO: PASTO AZUL

UNIDAD DE MEDIDA: M2

METODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	Saldo Inicial							73847	\$ 0,65	\$ 48.000,00
31	1	2012	Consumo de enero				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	67895	\$ 0,65	\$ 44.131,75
28	2	2012	Consumo de febrero				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	61943	\$ 0,65	\$ 40.262,95
31	3	2012	Consumo de marzo				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	55991	\$ 0,65	\$ 36.394,15
30	4	2012	Consumo de abril				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	50039	\$ 0,65	\$ 32.525,35
31	5	2012	Consumo de mayo				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	44087	\$ 0,65	\$ 28.656,55
30	6	2012	Consumo de junio				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	38135	\$ 0,65	\$ 24.787,75
31	7	2012	Consumo de julio				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	32183	\$ 0,65	\$ 20.918,95
31	8	2012	Consumo de agosto				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	26231	\$ 0,65	\$ 17.050,15
30	9	2012	Consumo de septiembre				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	20279	\$ 0,65	\$ 13.181,35
31	10	2012	Consumo de octubre				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	14327	\$ 0,65	\$ 9.312,55
30	11	2012	Consumo de noviembre				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	8375	\$ 0,65	\$ 5.443,75
31	12	2012	Consumo de diciembre				5952	\$ 0,65	\$ 3.868,80	2423	\$ 0,65	\$ 1.574,95

HACIENDA AGROPECUARIA LA RIOJA

KARDEX

INVENTARIO PASTIZALES

CODIGO 1028

EXISTENCIA MINIMA 2000

EXISTENCIA MAXIMA 5000



ARTICULO: ALFALFA
UNIDAD DE MEDIDA: M2

METODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
1	1	2012	Saldo Inicial							120000	\$ 0,75	\$ 90.000,00
31	1	2012	Consumo de enero			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	112746	\$ 0,75	\$ 84.559,50	
28	2	2012	Consumo de febrero			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	105492	\$ 0,75	\$ 79.119,00	
31	3	2012	Consumo de marzo			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	98238	\$ 0,75	\$ 73.678,50	
30	4	2012	Consumo de abril			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	90984	\$ 0,75	\$ 68.238,00	
31	5	2012	Consumo de mayo			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	83730	\$ 0,75	\$ 62.797,50	
30	6	2012	Consumo de junio			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	76476	\$ 0,75	\$ 57.357,00	
31	7	2012	Consumo de julio			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	69222	\$ 0,75	\$ 51.916,50	
31	8	2012	Consumo de agosto			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	61968	\$ 0,75	\$ 46.476,00	
30	9	2012	Consumo de septiembre			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	54714	\$ 0,75	\$ 41.035,50	
31	10	2012	Consumo de octubre			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	47460	\$ 0,75	\$ 35.595,00	
30	11	2012	Consumo de noviembre			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	40206	\$ 0,75	\$ 30.154,50	
31	12	2012	Consumo de diciembre			7254	\$ 0,75	\$ 5.440,50	32952	\$ 0,75	\$ 24.714,00	

HACIENDA LA RIOJA										
ROLES DE PAGOS										
DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2012										
N°	NÓMINA	CARGO	INGRESOS			DEDUCCIONES			LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE IND. IEES	PRÉSTAM IEES	TOTAL DEDUCCIÓN		
ADMINISTRATIVO										
1	Ponce Pedro	Gerente	\$ 400,00		\$ 400,00	\$ 37,40		\$ 37,40	\$ 362,60	
2	Ponce María Cecilia	Administradora	\$ 400,00		\$ 400,00	\$ 37,40		\$ 37,40	\$ 362,60	
3	Ilaquiche Alicia	Secretaria	\$ 300,00		\$ 300,00	\$ 28,05		\$ 28,05	\$ 271,95	
	TOTAL ADMINISTRATIVO		\$ 1.100,00	\$ -	\$ 1.100,00	\$ 102,85	\$ -	\$ 102,85	\$ 997,15	
MANO DE OBRA										
1	Ayala Luis Fernando	Trabajador 1	\$ 292,00		\$ 292,00	\$ 27,30		\$ 27,30	\$ 264,70	
2	Casa Alberto	Trabajador 2	\$ 292,00		\$ 292,00	\$ 27,30		\$ 27,30	\$ 264,70	
3	Chanatasig Anfbal	Trabajador 3	\$ 292,00		\$ 292,00	\$ 27,30		\$ 27,30	\$ 264,70	
4	Chancusig Miguel	Trabajador 4	\$ 292,00		\$ 292,00	\$ 27,30		\$ 27,30	\$ 264,70	
5	López Yolanda	Trabajador 5	\$ 292,00		\$ 292,00	\$ 27,30		\$ 27,30	\$ 264,70	
	TOTAL MANO DE OBRA		\$ 1.460,00	\$ -	\$ 1.460,00	\$ 136,51	\$ -	\$ 136,51	\$ 1.323,49	
	SUMAN		\$ 2.560,00	\$ -	\$ 2.560,00	\$ 239,36	\$ -	\$ 239,36	\$ 2.320,65	

HACIENDA LA RIOJA										
CUADRO DE PROVISIONES										
DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2012										
N°	NÓMINA		TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES	
PERSONAL ADMINISTRATIVO										
1	Ponce Pedro	Gerente	\$ 400,00	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 24,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ 122,93	
2	Ponce María Cecilia	Administradora	\$ 400,00	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 24,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ 122,93	
3	Ilaquiche Alicia	Secretaria	\$ 300,00	\$ 36,45	\$ 25,00	\$ 24,33	\$ 25,00	\$ 12,50	\$ 98,28	
	TOTAL ADMINISTRATIVO		\$ 1.100,00	\$ 133,65	\$ 91,67	\$ 73,00	\$ 91,67	\$ 45,83	\$ 344,15	
MANO DE OBRA										
1	Ayala Luis Fernando	Trabajador 1	\$ 292,00	\$ 35,48	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 12,17	\$ 96,31	
2	Casa Alberto	Trabajador 2	\$ 292,00	\$ 35,48	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 12,17	\$ 96,31	
3	Chanatasig Anfbal	Trabajador 3	\$ 292,00	\$ 35,48	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 12,17	\$ 96,31	
4	Chancusig Miguel	Trabajador 4	\$ 292,00	\$ 35,48	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 12,17	\$ 96,31	
5	López Yolanda	Trabajador 5	\$ 292,00	\$ 35,48	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 12,17	\$ 96,31	
	TOTAL MANO DE OBRA		\$ 1.460,00	\$ 177,39	\$ 121,67	\$ 121,67	\$ 121,67	\$ 60,83	\$ 481,56	
	SUMAN		\$ 2.560,00	\$ 311,04	\$ 213,33	\$ 194,67	\$ 213,33	\$ 106,67	\$ 825,71	

NOTA: El rol de pagos y cuadro de provisiones es aplicado en todos los meses

ORDÉN DE REQUISICIÓN

HACIENDA "LA RIOJA"				
REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 01				
FECHA DE SOLICITUD: 31/01/2012			ORDÉN DE PRODUCCIÓN	
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Producción			FECHA DE ENTREGA: 31/01/2012	
APROBADO POR: Alicia Ilaquiche			ENTREGADO POR: Alicia Ilaquiche	
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
155	Quintales	Balanceado	\$ 21,00	\$ 3255,00
31	Fundas	Sal Ganasal	\$ 22,75	\$ 705,25
31	Bolas	Heno	\$ 25,00	\$ 775,00
7	ml	Pajuelas	\$ 35,00	\$ 245,00
7	ml	Fosfocalcio	\$ 11,34	\$ 79,38
TOTAL				\$ 5.059,63

ORDÉN DE COMPRA

HACIENDA "LA RIOJA"						
ORDÉN DE COMPRA N°						
PROVEEDOR: AGRIPAC S.A.				DEPARTAMENTO: Producción		
FECHA DE PEDIDO: 17/01/2012						
CANT.	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
320	Balanceado			35.200	\$ 21,00	\$ 6720,00
20	Sal Ganasal			1.100	\$ 22,75	\$ 455,00
TOTAL ORDÉN DE COMPRA PRODUCTOS						\$ 7.175,00
APROBADO POR						

NOTA: Se determina que por cuestiones didácticas no se ha elaborado en su totalidad las órdenes de requisición y las órdenes de compra. Para lo cual se desarrolló un ejemplo de cada uno de los registros para el control de los materiales.

NOTAS ACLARATORIAS

1.- GENERALIDADES

La Hacienda “LA RIOJA” es una entidad dedicada a la producción de leche, comercialización de ganado se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga de la Comunidad de Poaló

2.- BASE DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros han sido elaborados y presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para el periodo que termina el 31 de Diciembre del 2012

3.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Venta de Productos Agrícolas (Ganado) \$ 1530,00

Venta de Productos Agrícolas (Leche) \$ 243.235,20

Venta de ganado y leche los cuales son el producto agrícola de la Hacienda obtenida en el año 2012.

4.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Pago de Energía Eléctrica \$ 405,00

5.- UTILIDAD NETA

Al finalizar el periodo 2012 la entidad ha obtenido una ganancia de \$ 1590,39

6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Para iniciar el periodo contable del año 2012 se realizó una valoración de acuerdo a los años de vida útil, al tiempo de uso existente, precio de adquisición.

Las depreciaciones fueron realizadas cada mes de acuerdo a lo que dice la ley.

7.-Los productos agrícolas que se producen en la hacienda “LA RIOJA” son considerados activos biológicos en producción ya que su ciclo de desarrollo es mayor de un año.

3.7 CONCLUSIONES

- ❖ Al concluir el desarrollo de la tesis con mucha satisfacción por el resultado alcanzado de los objetivos planteados y poniendo en práctica todos los conocimientos adquiridos en la universidad aquellos han sido de gran ayuda para elaborar la contabilidad agropecuaria. Sobre todo estamos conscientes que representa un gran beneficio para los administradores de la hacienda “La Rioja” el haber dado solución a su problema ya que para ellos el modelo contable que se ha elaborado se presenta de manera ordenada y sistemática todo el proceso contable el cual permitió el registro de las operaciones desde el origen de las transacciones hasta la presentación de los estados financieros por lo tanto es muy útil para continuar con las actividades económicas ya que está se encuentra en proceso de crecimiento y desarrollo.

- ❖ La elaboración de los registros contables y sus auxiliares, son la base fundamental para preparar la información contable y financiera ya que mediante aquella se podrá decidir si continuar con el negocio o cambiar de actividad o incrementar nuevas actividades. Una contabilidad bien elaborada servirá a la hacienda como instrumento de apoyo a la hora de solicitar créditos en las instituciones financieras.

- ❖ El libro de control de la producción de leche es de mucha importancia porque en este se detallan a todo el hato en producción lechera con sus respectivos nombres, números de aretes y cuanto de leche se obtiene diariamente de cada semoviente.

- ❖ La falta de un proceso de costos, no permite que se vea reflejado con claridad los elementos del costo que han ido incurriendo dentro del proceso de la producción ganadera y lechera, por ende se desconoce cuál es el costo unitario por cada especie.

3.8 RECOMENDACIONES

- ❖ Implementar la contabilidad agropecuaria, porque permite llevar de una manera clara y ordenada todos los movimientos económicos que se den diariamente dentro de la Hacienda La Rioja y por ende se podrá obtener la información que se requiera en cualquier momento para analizar la situación económica y financiera con el fin de que las decisiones que se tomen sean acertadas y que facilite la consecución de los objetivos y metas.
- ❖ Llevar cada uno de los auxiliares de manera ordenada para tomar la información al momento de preparar los asientos contables, como las fichas de inventarios de semovientes, kardex de los suministros alimenticios, porque esto permitirá tener un control detallado de todos los semovientes ya sean estos por razas, edades, sexo y lo primordial la existencia de los animales y que alimentos hacen falta para adquirir.
- ❖ Registrar en el libro de control lechero en forma clara y precisa la producción de leche para llevar la inspección diaria de la producción lechera, el mismo que permite conocer el detalle diario de la leche que produce el hato porque este es su principal potencial.
- ❖ Elaborar una hoja de costos en donde se encuentre reflejado la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación que servirán para determinar si existe pérdidas o ganancias en cada semoviente.

3.9 BIBLIOGRAFÍA

CITADA

- ❖ Msc. ALMEIDA, Mercedes; “Comercio y Administración”, Primera Edición, 2008. (Pág. 4)
- ❖ ANZOLA, Sérvulo; “Administración de Pequeñas Empresas”, Segunda Edición, Editorial Mc Graw Hill; México. 2008. (Pág. 70).
- ❖ BERGHER, Edgar; “Gestión y Gerencia Empresarial Aplicada al Siglo XXI”, Ecoe Ediciones; Bogotá. 2009. (Pág. 50).
- ❖ BRAVO, Mercedes, “Contabilidad General”, Décima Edición, Editorial Nuevo día; Quito- Ecuador. 2011. (Pág. 1-10).
- ❖ CUERVO, Joaquín, “Costeo Basado en Actividades-ABC”, Primera Edición, Editorial Adriana Gutiérrez. 2007. (Pág. 17)
- ❖ DOLANTE, Fernando, “Gestión Financiera” 2007. (Pág. 24)
- ❖ GÓMEZ, Francisco, “Estudio Económico de las Fincas”, Colombia. 2009. (Pág.1).
- ❖ HANSEN, Mowen, “Administración de Costos y Control”, Tercera Edición, México 2005 (Pág. 31).
- ❖ NARANJO, Marcelo y NARANJO, Joselito; “Contabilidad de Costos Bancaria y Gubernamental”, Ecuador 2003. (Pág. 194).
- ❖ ORTEGA, Alfonso; “Introducción a las finanzas”, Primera Edición, Editorial Mc Graw Hill; México. 2008. (Pág. 1).
- ❖ PALON, Ilquierd, “Técnica Actualizadas de Organización Administrativas”, Primera Edición, Editorial Índice, Madrid España 2006. (Pág. 19).
- ❖ SARMIENTO, Rubén, “Contabilidad General”, Décima Edición, Editorial Voluntad; Quito- Ecuador. 2008. (Pág. 1-5).
- ❖ STONER, J; Wankel, “Gestión” Segunda Edición, 2008 (Pág. 36).
- ❖ VALDEZ, Alfredo, “Administración Agropecuaria”, Cuarta Edición, Editorial Limusa S.A. de C.V; Mexico.2008. (Pág. 551-555-560-564).

- ❖ ZAPATA, Pedro, “Contabilidad General”, Séptima Edición; Quito- Ecuador. 2011. (Pág. 5,7,24,26,35).

CONSULTADA

- ❖ AGUILAR, Alonso; BAÑOS, Juárez, “Aspectos Económicos y Administrativos de la empresa agropecuaria”. Editorial Limusa; México. 1983.(Pág. 18).
- ❖ RHESE, Carlos, “Manual de Costos de Producción Ganaderos”, Segunda Edición. Argentina: Buenos Aires: Editorial Selcon S.A. Selección Contable.1994. (Pág. 35).

VIRTUAL

- ❖ <http://www.edirectivos.com/articulos/1000003477-nic-41-agricultura> (Consultada 28/12/12 9:27am).

ANEXOS

ANEXO 1.1

ACTIVOS BIOLÓGICOS, PRODUCTOS AGRÍCOLAS Y PRODUCTOS RESULTANTES PROCESAMIENTO TRAS LA COSECHA O RECOLECCIÓN.

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

ANEXO 1.2

HACIENDA “LA RIOJA”

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-2-		
-----	Inventario Suministros Alimenticios	xxx	
	Bancos		
	Retención en la fuente por pagar 1%		xxx
	P/R Compra de suministros alimenticios		

ANEXO 1.3

HACIENDA "LA RIOJA" LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-3-		
-----	Bancos	xxx	
	Venta de leche 0%		xxx
P/r El cobro de la leche entregada en el mes			

ANEXO 1.4

HACIENDA "LA RIOJA" LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-4-		
-----	Costo de producción lechera	xxx	
	Gasto Alimentación Semovientes	xxx	
	Inventario de Producción Lechera		xxx
P/r Distribución de la leche en el mes			

ANEXO 1.5

HACIENDA "LA RIOJA" LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-5-		
-----	Caja	xxx	
	Semoviente en formación		xxx
P/r El Venta de ganado			

ANEXO 1.6

HACIENDA "LA RIOJA"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-6-		
-----	Costo de producción ganadera	xxx	
	Semoviente en formación		xxx
P/r El costo de producción ganadera			

ANEXO 1.7

HACIENDA "LA RIOJA"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-7-		
-----	Semoviente en formación	xxx	
	Ganancia en nacimiento de semovientes		xxx
P/r El nacimiento de semovientes			

ANEXO 1.8

HACIENDA "LA RIOJA"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-8-		
-----	Perdida por Muerte de semoviente	xxx	
	Semoviente en producción		xxx
P/r La muerte de una vaca			

ANEXO 1.9

**HACIENDA "LA RIOJA"
LIBRO MAYOR EN FOLIO**

HACIENDA "LA RIOJA "						
MAYOR GENERAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA	Caja					
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
-----	..1		XXX		XXX	
					XXX	
	TOTAL		XXX	XXX		

ANEXO 1.10

HACIENDA "LA RIOJA "					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	xxx	xxx	xxx	
2	Bancos	xxx	xxx	xxx	
3	Inventario suministros alimenticios	xxx	xxx	xxx	
4	Inventario de botiquín veterinario	xxx	xxx	xxx	
5	Inventario de pajuelas	xxx	xxx	xxx	
6	Semovientes en formación	xxx	xxx	xxx	
7	Semovientes en producción	xxx	xxx	xxx	
11	Cuentas por pagar		xxx		xxx
12	Capital Social		xxx		xxx
13	Costo de finca		xxx		xxx
	TOTAL	xxx	xxx	xxx	xxx

GERENTE

CONTADOR

ANEXO 1.11

HACIENDA “LA RIOJA”

BALANCE GENERAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ACTIVO

CORRIENTE

Efectivo y equivalentes de efectivo

XXX

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

XXX

NO CORRIENTE

Activo Biológico en formación

XXX

Activos Biológicos en producción

XXX

Propiedad Planta y Equipo

XXX

Inventario de Productos Agrícolas

XXX

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

XXX

TOTAL ACTIVOS

XXXX

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Documentos por Pagar

XXX

TOTAL PASIVO CORRIENTE

XXX

PATRIMONIO

Capital Social

XXX

TOTAL PATRIMONIO

XXX

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

XXXX

GERENTE

CONTADOR

ANEXO 1.12

HACIENDA "LA RIOJA"
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

VENTAS	XXX	
(-)Costo de Venta	<u>XXX</u>	
Utilidad Bruta en Ventas		XXX
(-)GASTOS		<u>XXXX</u>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		XXX
Gasto de Administración	XXX	
Gasto de Asistencia Veterinaria	XXX	
Gasto de Vacunación CONEFA	XXX	
Gasto Sueldos y Salarios	<u>XXX</u>	
GASTOS OPERACIONALES		<u>XXX</u>
Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo	XXX	
Gasto mantenimiento y reparación de vehículo	XXX	
Utilidad del Ejercicio		XXX
15% Trabajadores		<u>XXX</u>
Utilidad Antes del Impuesto		XXX
Impuesto a la renta		<u>XXX</u>
Utilidad Antes de reserva legal		XXX
10% reserva legal		<u>XXX</u>
Utilidad Neta		<u><u>XXX</u></u>

GERENTE

CONTADOR

ANEXO 1.14

ORDÉN DE REQUISICIÓN

HACIENDA "LA RIOJA"				
REQUISICIÓN DE MATERIALES N°.....				
FECHA DE SOLICITUD:.....			ORDÉN DE PRODUCCIÓN	
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:.....			FECHA DE ENTREGA:.....	
APROBADO POR:.....			ENTREGADO POR:.....	
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
			TOTAL	

ORDÉN DE COMPRA

HACIENDA "LA RIOJA"						
ORDÉN DE COMPRA N°						
PROVEEDOR:.....				DEPARTAMENTO:.....		
FECHA DE PEDIDO:.....						
N°	PRODUCTO	UNIDADES	LITROS	LIBRAS	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
TOTAL ORDÉN DE COMPRA PRODUCTOS						
APROBADO POR						

ANEXO 1.15

FICHA DE OBSERVACIÓN

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS “APLICACIÓN DE UNA CONTABILIDAD AGROPECUARIA” INVESTIGADORAS: Wilma Maribel Martínez Carrera Sonia Elizabeth Viteri Viteri Fecha: 28/12/2012 Hora: 10:36 am Lugar: Hacienda “La Rioja” Ciudad: Latacunga Provincia: Cotopaxi Objetivo de la Investigación: Obtener información necesaria para la aplicación de una contabilidad agropecuaria en LA HACIENDA “LA RIOJA”				
Actividad	Si	No	A veces	Observación
1. ¿Tiene conocimiento acerca de la Contabilidad Agropecuaria?		X		
2. ¿La hacienda posee registros contables?				Registros de ingresos y egresos
3. ¿La entidad posee un manual de políticas y funciones?	X			Solo de empleados
4. ¿Alguna vez la hacienda ha sido sancionada por Incumplimiento de las Normas de Calidad?		X		
5. ¿Opera con algún tipo de inventario?	X			
6. ¿La Hacienda archiva todos los documentos?	X			
7. ¿La empresa necesita un contador?	X			
8. ¿La entidad cuenta con el suficiente recurso humano?	X			
9. ¿El personal requiere de capacitaciones?	X			
10. ¿Los productos que producen son de calidad?	X			
11. ¿La entidad tiene misión y visión?		X		
12. ¿La empresa cuenta con un organigrama estructural		X		

