



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

Tema:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PECUARIA PARA GANADO DE LECHE EN LA HACIENDA RASUMAR, UBICADA EN LA PARROQUIA TOACASO DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERIODO MAYO-JULIO 2012.”

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA

Autor:

Tapia Román Marcia Yolanda

Director:

Ing. Milton Marcelo Cárdenas Cárdenas MBA

Latacunga-Ecuador

JULIO - 2012

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PECUARIA PARA GANADO DE LECHE EN LA HACIENDA RASUMAR, UBICADA EN LA PARROQUIA TOACASO DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO MAYO-JULIO 2012**”, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

Marcia Yolanda Tapia Román

C.I. 1705416772

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

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

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PECUARIA PARA GANADO DE LECHE EN LA HACIENDA RASUMAR, UBICADA EN LA PARROQUIA TOACASO DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÌODO MAYO-JULIO 2012”, de Tapia Román Marcia Yolanda, postulante 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 Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Julio, 2012

El Director

Ing. Milton Marcelo Cárdenas Cárdenas MBA

AGRADECIMIENTO

Están por cristalizarse los ideales y el grito del triunfo salta a mi garganta y mi corazón reboza de alegría, y es importante hacer un justo homenaje de agradecimiento en primer lugar a Dios que siempre guía mi camino por la vida y la sabiduría que nos ha regalado.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por haberme abierto sus puertas al conocimiento y darme la oportunidad de obtener una profesión; que estoy convencida la representare con el mayor orgullo posible en la vida laboral.

A la Escuela de Contabilidad y Auditoría y sus apreciados docentes, la gratitud profunda por su apoyo a todos mis maestros que han compartido sus conocimientos a la formación profesional de sus educandos.

Marcia Yolanda Tapia Román

DEDICATORIA

Dedico el esfuerzo aplicado para la realización de este trabajo investigativo a todas aquellas personas que me apoyaron de una u otra forma cuando lo necesitaba. A mi familia, que es el pilar fundamental quienes han sido motivo de inspiración y apoyo incondicional para culminar esta meta.

En especial, dedico este trabajo a Dios, por la salud entregada; A mi esposo Fausto e hijos Dany, Gaby, Wlady, y a mi nieto Joel por ser la energía motora en cada paso que doy por su gran amor y apoyo; quienes han sido artífices para cumplir este objetivo y muchos otros a lo largo de mi vida.

ÍNDICE

TESIS DE GRADO	i
AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
ÍNDICE	vi
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPITULO I.....	1
1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	1
1.1. Antecedentes	1
1.2. Categorías Fundamentales	3
1.3. Marco Teórico	3
1.3.1. Gestión Administrativa y Financiera	3
1.3.1.1. Origen.	4
1.3.1.2. Elementos.	5
1.3.1.3. Importancia.	6
1.3.1.4. Funciones.	7
1.3.1.5. Características	8
1.3.2. Administración Agropecuaria	8
1.3.2.1. Objetivos.	9
1.3.2.2. Funciones.	10

<i>1.3.2.3. Importancia.</i>	11
<i>1.3.2.4. Proceso administrativo.</i>	11
<i>1.3.2.4.1 Elementos del proceso administrativo.</i>	11
<i>1.3.3. Contabilidad de Costos</i>	12
<i>1.3.3.1. Características.</i>	13
<i>1.3.3.2. Objetivos.</i>	14
<i>1.3.3.3. Importancia.</i>	14
<i>1.3.3.4. Funciones.</i>	15
<i>1.3.3.5. Elementos del costo.</i>	15
<i>1.3.3.5.1. Materiales.</i>	15
<i>1.3.3.5.2. Mano de Obra</i>	16
<i>1.3.3.5.3. Costos indirectos de fabricación.</i>	16
<i>1.3.3.6. Sistemas de costos.</i>	17
<i>1.3.3.7. Costos.</i>	17
<i>1.3.4. Contabilidad Pecuaria</i>	20
<i>1.3.4.1. Objetivos.</i>	21
<i>1.3.4.2. Importancia.</i>	21
<i>1.3.4.3. Funciones.</i>	22
<i>1.3.4.4. Proceso contable.</i>	22
<i>1.3.4.5. Cuenta.</i>	22
<i>1.3.4.5.1 Plan de cuentas.</i>	22
<i>1.3.4.6. Etapas del proceso contable.</i>	30
<i>1.3.4.7. Ecuación contable.</i>	31
<i>1.3.4.8. Sistema contable.</i>	31
<i>1.3.4.8.1. Componentes del sistema contable.</i>	32
<i>1.3.4.8.2. Documentos y registros fuente.</i>	32

1.3.4.9. Registros contables.....	32
1.3.4.9.1 Registros de manejo en la actividad lechera.	33
CAPITULO II	43
2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	43
2.1. Diagnostico Situacional	43
2.1.1. Ubicación	43
2.1.2. Reseña Histórica de la Hacienda.....	44
2.1.3. Situación Actual	44
2.1.4. Características	45
2.1.5. Misión	46
2.1.6. Visión	46
2.2. Análisis e Interpretación de los resultados de la investigación de campo .	46
2.2.1. Preguntas científicas	46
2.2.2. Operacionalización de Variable	47
2.3. Metodología Empleada	49
2.3.1. Tipos de Investigación.....	49
2.3.1.1. Investigación exploratoria.	49
2.3.1.2. Investigación descriptiva.	49
2.3.1.3. Investigación explicativa.	49
2.3.2. Metodología	50
2.3.3. Unidad de Estudio (población o muestra).....	50
2.3.4. Métodos, Técnicas e Instrumentos a ser empleados	51
2.3.4.1. Método.	51
2.3.4.2. Técnicas.	52
2.3.4.3. Instrumentos.	52
2.4. Posibles Alternativas de Interpretación de los Resultados	52

<i>2.4.1. Encuesta aplicada al personal administrativo y personal de campo de la Hacienda Ganadera “Rasumar”</i>	53
<i>2.4.2. Encuesta aplicada a los Proveedores de la Hacienda Ganadera “Rasumar”</i>	62
<i>2.4.2. Encuesta aplicada a los Clientes de la Hacienda Ganadera “Rasumar”</i>	67
2.5 Conclusiones y Recomendaciones	70
<i>2.5.1. Conclusiones</i>	70
<i>2.5.2. Recomendaciones</i>	71
CAPITULO III	72
<i>3.1. Elaboración de la Propuesta</i>	72
<i>3.2. Justificación</i>	73
<i>3.3. Descripción de la Propuesta</i>	110
<i>3.4. Ejercicio Práctico</i>	119
<i>3.4.1. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</i>	137
<i>3.4.2 Libro Diario</i>	138
<i>3.4.3. Libro Mayor</i>	172
<i>3.4.4. Kardex</i>	193
<i>3.4.5. Balance de Comprobación</i>	211
BALANCE DE COMPROBACIÓN	211
<i>3.4.6. Estados Financieros</i>	213
<i>3.4.7. Estado de Situación Final</i>	214
<i>3.5.- Razones Financieras Básicas</i>	215
<i>3.5.1.- Razones de Liquidez</i>	215
<i>3.5.2. Razones de Solvencia</i>	215
<i>3.5.3. Razones de Rentabilidad</i>	216
<i>3.6.3. Costo Producción por Litro de Leche</i>	216

3.7. Conclusiones y Recomendaciones	217
3.7.1. Conclusiones	217
3.7.2. Recomendaciones	218
3.8. Referencia Bibliográfica	219
3.8.1. Bibliografía Citada	219
3.8.2. Bibliografía Consultada	220
3.8.3. Bibliografía Virtual	224
3.9 Anexos y Gráficos	226



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA:” DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PECUARIA PARA GANADO DE LECHE EN LA HACIENDA RASUMAR, UBICADA EN LA PARROQUIA TOACASO DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO MAYO-JULIO 2012”

Autora: Marcia Yolanda Tapia Román

RESUMEN

En el presente trabajo se diseñó un sistema de Contabilidad Pecuaria de manejo de ganado para la producción de leche en la Hacienda Rasumar en base a un sistema de cuentas propias para las actividades productivas que tiene, para lo cual se determinaron los aspectos técnicos necesarios para lograr una información veraz que permitirá lograr los objetivos planeados. Se evaluó el manejo actual de la Hacienda, con lo que se determinó las actividades que se realiza la cría de ganado de leche y su comercialización. Se estableció la superficie total a utilizar para la producción de leche que son 40hectáreas. Se analizó los procesos que se utilizan en la producción y comercialización de leche los cuales son: el manejo de ganado, el ordeño, la alimentación, sanidad, potreros, etc. Se determinaron los principales proveedores y clientes que va a tener la hacienda tomando en cuenta la cercanía, la demanda de las industrias lecheras y los beneficios. Se identificó la infraestructura necesaria para la producción de leche. Tales como: sala de ordeño, corrales, comederos, manga de curación, comederos y bebederos. Se detallaron los esquemas necesarios para llevar la contabilidad, registros de las actividades diarias del manejo de ganado, es una herramienta de gran utilidad para el propietario en el manejo eficaz y eficiente de la ganadería con la implementación de la contabilidad.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

“DESIGN AN ACCOUNTING SYSTEM FOR DAIRY LIVESTOCK CATTLE IN RASUMAR DAIRY FARM, LOCATED IN TOACASO PARISH OF LATACUNGA CANTON, COTOPAXI PROVINCE, FOR THE PERIOD MAY TO JULY 2012”

Author: Marcia Yolanda Tapia Román

ABSTRACT

In the present work was designed an accounting system livestock management of cattle for milk production in the Hacienda Rasumar on the basis of a system of in-house accounts for the productive activities has, for which it is determined the technical aspects of currently required to achieve a truthful information that will allow you to achieve planned objectives. We assessed the current handling of finances, which determined the activities carried out raising breeding dairy cattle and milk marketing. The total area was established to be used for the production of milk which is 40 hectares. It was analyzed the processes that are used in the production and marketing of milk which are: the management of cattle, milking, feeding, heath, pasture, etc. Also, we identified major suppliers and customers that will have the farm taking into account the closeness, the demand for dairy industries and benefits, identified the infrastructure necessary for the production of milk. Such as: room milking, pens, feeding trough for water and sleeve of healing. Detailed the diagrams necessary to carry the accounting records of the daily activities of the management of livestock, is a useful tool for the owner in the effective and efficient management of livestock in the implementation of accounting.

INTRODUCCIÓN

La técnica de la Contabilidad es tan antigua como la necesidad de disponer de información para cuantificar los beneficios de la realización de las actividades en una finca. Las anotaciones contables se diferenciaron desde el principio con el objeto de adaptarse a dos finalidades fundamentales: una, la de satisfacer la obligación de agentes y factores de rendir cuentas a sus principales acerca de la gestión de los bienes y patrimonios confiados a su cuidado, y otra, la de seguir de cerca la marcha global de los propios negocios o actividades. Ambas finalidades dieron lugar a dos distintos sistemas de registro contable, con características propias y específicas.

En la presente investigación se diseñará un sistema contable pecuario destinado a apoyar la gestión en las fincas que debe comprender y adaptarse a las características exclusivas que posee la finca que se diferencia del existente en otras organizaciones (comerciales, industriales y de servicios). Estas particularidades podría enfocarse en: El trabajo con entes y sistemas biológicos. La existencia de una caja única para la empresa y la familia. La forma social del trabajo.

Está caracterizada por una serie de fenómenos biológicos que ocurren una y otra vez hasta la obtención del producto final; cuya duración y desarrollo viene definida por la biogenética de los diferentes rubros como vegetales y animales. La obtención del producto final depende de los ciclos productivos en la finca, ya que estos no se ven influenciados por la fecha de cierre del ejercicio económico, ni por la de los informes periódicos que se prepara.

Se reconoce que en la actividad finquera, aun no se maneja un adecuado desarrollo administrativo, que en general, posibilite diseñar un sistema de costos, que permita conocer los costos verdaderos de la producción de la finca a través de una unidad estandarizada de medida. La contabilidad de gestión pecuaria, no radica solamente en aplicar un sistema de costos o modificar la gestión financiera de la empresa, por el contrario, debe buscar alternativas que permitan organizar el sistema de costos de la empresa.

Por lo tanto en el Capítulo I se enfoca los siguientes contenidos el marco teórico y conceptual con las categorías, Gestión Administrativo y Financiera, Administración Agropecuaria, Contabilidad de Costos, Contabilidad Pecuaria que apoya la investigación realizada.

En el Capítulo II se diagnostica que la Hacienda Rasumar no cuenta con un sistema contable para registrar las actividades ganaderas, carece de un control de ingresos y gastos tampoco lleva un registro ordenado de los semovientes estos son resultados obtenidos mediante la aplicación de una encuesta al propietario, empleados, proveedores y clientes, lo cual no le ha permitido disponer de una información económica veras y real de la empresa.

En el Capítulo III se propone el diseño de un Sistema de Contabilidad Pecuaria para llevar un control ordenado de los movimientos económicos-contables permitiendo obtener información confiable para la toma de decisiones oportunas, en busca de mayor rentabilidad y bienestar social que ayuden al progreso de la empresa.

CAPITULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Antecedentes

Al realizar una revisión bibliografía sobre las investigaciones realizadas referente a el diseño de un sistema de contabilidad pecuaria para ganado de leche en una finca, se encontró la ponencia titulada “Aplicación de Sistema de Costos por Procesos en los centros ganaderos productores de leche caso: hacienda Hualilagua realizada por Ruth Cifuentes de Segovia en la Universidad Tecnológica Equinoccial según este estudio las actividades implícitas en la producción de leche son: la crianza de ganado criollo de alta craza y la producción de forraje de buena calidad, que provea los nutrientes necesarios para elevar los estándares de producción de leche.

La división técnica del ganado, utilizada por los zootecnistas y veterinarios, ha sido adoptada por el sistema de Costos por Procesos, en razón de lo cual se establecen Centros de Costos con el mismo nombre y se crea un adicional que recoja todos los gastos que demanda la producción de pastos o forrajes. Estos centros son: Centro de Costos Prenatal (Vientres), Centro de Costos Terneros (Hembras), Centro de Costos Medias, Centro de Costos Fierros, Centro de Costos Rejos en Producción, Centro de Costos Pastos.

Los ganaderos, las instituciones públicas y gremiales que tienen relación con la ganadería productora de leche, deben aunar esfuerzos y poner igual énfasis tanto para elevar la calidad de producción, como en las técnicas de registro y control contable a fin de que sus recursos y esfuerzos les permitan ser competitivos.

Las empresas ganaderas productoras de leche que llevan sus registros con visión empresarial, deben aplicar el sistema de Costos por Procesos con el fin de costear técnicamente la actividad de producir un litro de leche. Los ganaderos desconocen los beneficios de la técnica contable y de la aplicación del sistema de Costos por Procesos, como una fuente confiable que proporciona información sobre la cual se va a tomar importantes decisiones económico-financieras. La costumbre de mantener solamente registros de Ingresos y Gastos mensuales, solamente le proporciona datos sobre su liquidez mensual.

Igualmente Segundo Julio Guzmán Cashicana en su tesis: "Diseño de una Contabilidad de la granja agrícola y pecuaria de la Hacienda Prado Verde Ubicada en Tungurahua en el Cantón Pillaro" en la Universidad Tecnológica Equinoccial señala que: Los integrantes de la Hacienda Prado Verde, dicen que si es importante implementar un sistema contable manual o sistematizado en la Hacienda, por cuanto la información financiera servirá de apoyo para la toma de decisiones.

Los integrantes de la Hacienda Prado Verde no tienen conocimiento sobre: el costo de producción pecuario, las técnicas de cada cultivo y el sistema contable. Los investigadores afirman, que no tienen conocimiento como devengar inversiones de los productos de su hacienda esto ha dificultado la declaración de los impuestos.

Todos los registros abiertos en la Hacienda Prado Verde sobre las operaciones agrícolas permiten conocer en cualquier momento el estado y situación del patrimonio, el valor de los bienes de uso, el destino de los materiales adquiridos y utilizados, con el propósito de saber en forma cierta el valor de cada cosecha.

1.2. Categorías Fundamentales



Fuente: Anteproyecto de Tesis

1.3. Marco Teórico

1.3.1. Gestión Administrativa y Financiera

Según REDONDO Hinojosa, Jaime; (1992); dice que la Gestión Administrativa y Financiera es: “El área de la dirección administrativa que tiene como objetivo elevar al máximo el valor actual de la empresa, equilibrando los factores de rendimiento sobre la inversión y el riesgo, tendiente a conservar la liquidez de la empresa y obtener a la vez el máximo de aprovechamiento y rendimiento de los recursos”. (Pág. 44)

La investigadora opina que la Gestión Administrativa y Financiera es la capacidad de las instituciones para definir, alcanzar y evaluar cada uno de los propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles, la calidad de la Gestión debe permitir evaluar permanentemente los ajustes realizados, cuando los objetivos no se estén cumpliendo o no se estén logrando por falta de orden y transparencia o se están cumpliendo, sin acatar las normas legales o los principios de eficiencia.

Según MUÑIZ González, Luis ; (2001); dice que: “La Gestión administrativa y financiera a nivel administrativo consiste en brindar un soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros”.(Pág. 709)

La Investigadora opina que la Gestión Administrativo y Financiera en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que de ella dependerá el éxito y eficiencia que tenga dicho negocio o empresa, las acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, controlar con resultados óptimos que se vean reflejados en los respectivos registros o en los estados financieros.

1.3.1.1. Origen.

Las finanzas de la organización, consideradas durante mucho tiempo como parte de la economía, surgieron como un campo de estudios independiente a principios del siglo xx. De procedimiento de los mercados de capital. Los datos y los registros financieros no eran como los que se usan en la actualidad ni existían reglamentaciones que hicieran necesaria la divulgación de la información financiera, aunque iba en aumento el interés en las consolidaciones y fusiones.

La práctica de la Gestión administración ha existido desde los más remotos tiempos los relatos Judío – Cristianos de Noe, Abraham y sus descendientes, indican el manejo de grandes número de personas y recursos para alcanzar una variedad de objetivos, muchos textos administrativos citan a Jetro el suegro de Moisés como el primer consultor administrativo, él enseñó a Moisés los conceptos de delegación, la administración por excepción y el alcance del control.

Las antiguas civilizaciones de Mesopotamia, Grecia, Roma mostraron los resultados maravillosos de una buena práctica administrativa en la producción de asuntos políticos, el advenimiento de Frederick, W. Taylor y la escuela de

administración científica, iniciaron el estudio general de administración como disciplina. La evolución de las finanzas ha tenido gran repercusión sobre el papel y la importancia de la administración financiera. Las finanzas han evolucionado del estudio descriptivo que eran antes; ahora incluyen análisis rigurosos y teorías normativas.

1.3.1.2. Elementos.

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa y financiera, sin ellos no es imposible hablar de gestión administrativa y financiera, estos son:

- Planeación
- Organización
- Ejecución
- Control.

Planeación:

La planeación consiste en especificar los objetivos que se deben conseguir y decidir con anticipación las acciones adecuadas que se deben ejecutar para lograrlos.

Organización:

La organización consiste en ensamblar y coordinar recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesarios para lograr las metas; actividades que incluyen atraer a la organización, especificar responsabilidades, crear condiciones para que las personas y las cosas funcionen en conjunto para alcanzar el máximo éxito.

Ejecución:

Consiste en un conjunto de actividades tendientes a estimular a las personas a desempeñarse bien. Se trata de dirigir y motivar a los empleados, y de comunicarse con ellos, en forma individual o por grupo.

Control:

Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas. El gerente se encarga de velar por un buen funcionamiento de los bienes y servicios del negocio.

1.3.1.3. Importancia.

La Gestión Administrativa y Financiera es importante para dirigir las acciones que constituyan la puesta en marcha concreta de la empresa, orientada a tomar decisiones para alcanzar los objetivos con eficiencia, lo cual permite hacer el mejor uso de los recursos para el logro de los objetivos esperados. La eficiente dirección de la empresa depende de las habilidades que tengan en el manejo de todos los recursos empresariales y en corto plazo la que brindará las herramientas para la toma de decisiones de la gerencia. Una buena gestión administrativa debe proporcionar a los accionistas de la empresa una seguridad plena del conocimiento organizacional y de cómo desarrollar la gestión financiera encaminada a la toma de decisiones que conlleve la óptima generación de riqueza de la empresa.

Frente a la administración financiera y su gestión el responsable debe proveer todas las herramientas para realizar las operaciones fundamentales de la empresa frente al control, en las inversiones, en la efectividad en el manejo de recursos, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional y administrativa, en la confiabilidad de la información financiera, en el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, pero sobretodo en la toma de decisiones.

Se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos.

1.3.1.4. Funciones.

- El Administrador interactúa con otros Administradores para que la empresa funcione de manera eficiente. Este a su vez trata de crear planes financieros para que la empresa obtenga los recursos financieros y lograr así que la empresa pueda funcionar y a largo expandir todas sus actividades.
- Debe saber Administrar los recursos financieros de la empresa para realizar operaciones como: compra de materia prima, adquisiciones de máquinas y equipos, pago de salarios entre otros.
- Debe saber invertir los recursos financieros excedentes en operaciones como: inversiones en el mercado de capitales, adquisición de inmuebles, terrenos u otros bienes para la empresa.
- Manejar de forma adecuada la elección de productos y de los mercados de la empresa.
- La responsabilidad de la obtención de calidad a bajo costo y de manera eficiente.
- Y por último la meta de un Administrador Financiero consiste en planear, obtener y usar los fondos para maximizar el valor de la organización.
- Las funciones de la administración financiera son: a) Planeación financiera, b) Administración de los activos, c) Obtención de fondos y d) Solución de problemas especiales.

1.3.1.5. Características

El campo de la Gestión es amplio y delicado, pues de esta depende el éxito o el fracaso en cualquier tipo de empresa, entre las principales características se puede señalar:

- **Liderazgo:** Poseer don de mando para dirigir a los subalternos en la forma más eficiente y eficaz, en la realización de sus actividades para el logro de sus objetivos planeados.
- **Objetividad:** Un criterio idóneo en la solución de las problemáticas a enfrentar en una empresa.
- **Continuidad:** Seguimiento en aquellas ideas que conlleve acciones de mediano y largo plazo, para el cumplimiento de los objetivos en un determinado período.
- **Toma de decisiones:** Son las más delicadas en cualquier empresa, define en cada una de las decisiones el camino de la organización en el mercado.

1.3.2. Administración Agropecuaria

Según AGUILAR, Alfredo; (1989); dice que “La Administración Agropecuaria es la ciencia, arte o habilidad para alcanzar los objetivos de una Empresa Agropecuaria mediante la Planeación, Organización, Integración, Dirección y Control de los factores de producción de la tierra, el Capital, el Trabajo y la Tecnología, en busca de mayor rentabilidad y bienestar social en los proyectos productivos”.(Pág. 28)

La Tesista opina que en la Administración Agropecuaria es importante aplicar un proceso administrativo eficiente en las unidades de producción agropecuaria que oriente a los productores de una manera eficaz el uso de sus recursos, para lograr un mejoramiento real de los niveles de vida y un crecimiento armónico sostenido de este sector.

Según MÁRQUEZ, Morela; (2002); dice que: “La Administración Agropecuaria es el proceso de toma de decisiones mediante el cual destinamos recursos que se distribuyen en cierto número de alternativas con el propósito de organizar, dirigir y controlar el negocio, de tal forma que se logren los objetivos que se han trazado”.(Pág. 326)

La Tesista opina que la Administración Agropecuaria está relacionada con las decisiones tomadas por el administrador que afectan la rentabilidad de la empresa, una administración agropecuaria eficiente, permite alcanzar metas económicas, políticas y sociales que impartan con eficiencia y eficacia a los esfuerzos humanos a través del cumplimiento de metas oportunas, con el menor costo y gastos posibles.

1.3.2.1. Objetivos.

- Guiar a los productores individuales en el mejor uso de sus recursos en una manera que hace compatible con el bienestar de la sociedad.

- Proporcionar un análisis sobre la eficacia en la combinación de los recursos, que pueda servir como base para el mejoramiento de la administración de los mismos, en lo que se refiere al planteamiento de la política agrícola .

- Integrar y aplicar un conjunto de ciencias y campos de estudio y la tecnología agropecuaria a la solución de los problemas administrativos.

- Relacionar entre los recursos aplicados y el producto final obtenido, es decir, razón entre esfuerzo y resultado, entre costo y beneficio.
- **Eficacia:** relacionada con los fines y propósitos, es el grado en que la administración consigue sus objetivos. Es la medida del resultado de la tarea o del objetivo establecido.
- **Eficiencia:** Es hacer las cosas bien y de manera correcta, es una medida de la proporción de los recursos utilizados para alcanzar los objetivos. La administración puede alcanzar un objetivo con el mínimo de recursos.

1.3.2.2. Funciones.

La administración agropecuaria debe cumplir ciertas funciones para poder lograr un completo y eficiente desarrollo; estas funciones son: la planificación, organización, coordinación, control, dirección, supervisión y por último implementación combinando entre sí para que la administración ejecutiva pueda tomar las decisiones correspondientes para la evolución de la organización. El administrador debe tener:

- Habilidad para analizar los problemas que se les presenta con el fin de tomar decisiones acertadas.
- Iniciativa para lograr nuevos conocimientos. Habilidad para tomar decisiones y hacer las cosas.
- Buena voluntad y habilidad para aceptar responsabilidades derivadas de las decisiones.

Es importante que se conozca que existe un cierto nivel de riesgo ya que ningún decisión tomada es perfecta, no obstante, la misma ofrece la posibilidad de poder realizar el trabajo en una manera lógica y organizada, lo que concluirá en la toma de mejores decisiones.

1.3.2.3. Importancia.

La administración de fincas no debe quedar solo en los datos de la misma ya que estos deberían estar en línea y conectados para medir el rendimiento de las mismas respecto a ciertos parámetros técnicos y metas a seguir, que al ser evaluadas se toman correctivos en base a una finca tipo, se deben archivar todos los datos de la finca, basado en metas y parámetros.

La Administración Agropecuaria debe centrarse en cuatro pilares o áreas básicas para que sea exitosa: Área de Finanzas, Dirección, Producción y Comercialización. En la Empresa Agropecuaria es fundamental aplicar los principios de la Contabilidad que enseña cómo llevar las cuentas en forma ordenada, de tal manera que en un momento dado se pueda conocer su situación económica y las utilidades o ganancias generadas en un periodo determinado, ya que todos los periodos no son iguales ni las oportunidades o recursos.

La Administración persigue la productividad, lo que implica eficiencia y eficacia en el proceso de hacer que las actividades se cumplan por medio de otras personas.

1.3.2.4. Proceso administrativo.

Es un proceso metodológico que implica una serie de actividades que llevara a una mejor consecución de los objetivos, en un periodo más corto y con una mayor productividad. Se dice que es tridimensional, porque sus elementos: planeación, organización, dirección y control son aplicables a todas las funciones del organismo en todos sus niveles.

1.3.2.4.1 Elementos del proceso administrativo.

El administrador de la empresa agropecuaria aplica las cuatro funciones del proceso administrativo (planificación, organización, ejecución y control) al

conjunto de recursos de que dispone (tierra, mano de obra, capital) en un ambiente de riesgo e incertidumbre. Tiene cierto control sobre los factores internos y decide sobre asuntos tales como qué cultivo sembrar, cuándo y cómo combinar los insumos para el logro de los objetivos que se ha trazado y que se expresan en resultados para su empresa, o para la región o país cuando se trata del conjunto de empresas. No tiene control sobre el medio ambiente externo.

Planificación: Significa, prever el porvenir y prepararse para él. Esta función tiene dos aspectos fundamentales: la previsión y el plan.

Organización: Dotar a una empresa de todos los elementos necesarios para su funcionamiento: materia prima, herramientas, útiles, capital, personal.

Integración: Establece la armonía entre todos los miembros de la empresa, para facilitar su funcionamiento y asegurar el éxito.

Dirección: Hace que se cumplan los objetivos. Por lo común se reparte el trabajo entre los distintos jefes que tienen diferentes niveles, cada uno con responsabilidad propia.

Control: Vigilar si todas las actividades se realizan conforme al programa adoptado, a las órdenes dadas y a los principios establecidos.

1.3.3. Contabilidad de Costos

Según MOLINA, Antonio; (2001); dice que: "La Contabilidad de Costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio".(Pág.27)

La Investigadora opina que toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado, por lo cual es de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar cuánto le cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa.

Según ZAPATA Sánchez, Pedro; (2007); dice que: “La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento”. (Pág.2)

La Investigadora opina que como La contabilidad de costos se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, es un sistema de información en el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones y sus objetivos son calcular lo que cuesta producir un artículo, o venderlo, o los costos que son necesarios para prestar un servicio, además de obtener la información necesaria para controlar la producción, planear las actividades de una empresa y tomar decisiones con base en los costos.

1.3.3.1. Características.

Algunas de las principales características de la contabilidad de costo son:

- La contabilidad de costo es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.

- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

1.3.3.2. Objetivos.

En la industria en general un sistema de costos debe cumplir como mínimo con los siguientes objetivos:

- Control de operaciones y gastos
- Información amplia y oportuna
- Determinación del costo unitario
- Fijación de normas y políticas de explotación

1.3.3.3. Importancia.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretar los resultados y contribuir al control de las operaciones facilitando la toma de decisiones, es un medio para planear y conducir adecuadamente los negocios. La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una

manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la "La contabilidad de costos" tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información como herramienta para ayudar al desempeño eficiente de la empresa generando su rendimiento y desarrollo.

1.3.3.4. Funciones.

- Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del período.
- Determinar el Costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.
- Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- Facilitar el desarrollo e implementación de las estrategias del negocio.
- Determinar que productos eran los más beneficiosos.
- Ayudar a los informes financieros.

1.3.3.5. Elementos del costo.

Según POLIMENI Ralph S. (1994), "los elementos del costo de un producto o sus componentes generales son: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación".

1.3.3.5.1. Materiales.

Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos:

- ***Materiales Directos:*** son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto... Costos
- ***Materiales Indirectos:*** son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

1.3.3.5.2. Mano de Obra

Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa e indirecta:

- **Mano de Obra Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.
- **Mano de Obra Indirecta:** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

1.3.3.5.3. Costos indirectos de fabricación.

Este grupo de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

1.3.3.6. Sistemas de costos.

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. Los sistemas de costos más conocidos son:

- **Costos por Orden de Producción:** Se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida, porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; diversa porque puede producir uno o varios artículos similares para lo cual se requiere de las órdenes de producción, y se acumulan para cada una los valores de los tres elementos del costo de producción.
- **Costos por Proceso:** Utilizan las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción. Sus costos se acumulan en cada uno de los procesos.
- **Costos por Actividad (ABC) (Activity Based Costing):** Permite la asignación de los costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas identificando el origen del costo de la actividad no solo para la producción sino también para la distribución y venta , contribuyendo en la toma de decisiones.

1.3.3.7. Costos.

El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, la palabra costos sugiere la idea de recuperación a través de las ventas y tradicionalmente a diferencia con los gastos es que estos no se recuperan a través de ellas.

Algunos registros a utilizar serian: Precio de los suplementos alimenticios

Modelo de Registro # 1 ALIMENTO

SUPLEMENTO ALIMENTICIO DEL GANADO LECHERO			
PRODUCTO	UNIDADES	CANTIDAD	PRECIO USD
Balanceado vacas			
Balanceado terneros			
Sal			
Melaza			
Pasto			
Leche			

Fuente: Mercedes Bravo
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 2 MEDICAMENTOS

MEDICAMENTOS Y VITAMINAS DEL GANADO LECHERO			
DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANTIDAD	PRECIO USD
Vitaminas			
Vacunas Neumoteriti			
Vacuna fiebre aftosa			
Albendazol			
Ivernectina			
Aretes			

Fuente: Mercedes Bravo
Realizado por: Marcia Tapia

Cultivo de pasto para 1 hectárea para la alimentación del ganado lechero

Modelo de Registro # 3 PASTOS

CULTIVO DE PASTO PARA 1 HECTÁREA				
Descripción	Unidades	Cantidad	Costo Unitarios	Costo Total Usd
Semilla				
Reigras Inglés				
Reigras Italiano				
Pasto Azul				
Fuestuca				
Trebol rojo				
Trebol blanco				
Preparación del terreno				
Arada				
Rastra				
Siembra				
Mano de obra				

Fuente: Mercedes Bravo
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 4 COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCIÓN

MATERIALES DE ORDEÑO ANUAL			
DETALLE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Cofias			
Botas			
Franelas			
TOTAL			

Fuente: Mercedes Bravo
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 5 OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN

ÚTILES DE ASEO ANUAL			
DETALLE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Jabón baño			
Lava			
Estopas			
Detergente			
Desinfectante			
Escobas			
Valdes			
Recogedores			
Toallas			
TOTAL			

Fuente: Mercedes Bravo
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 6 GATOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS LABORALES						
Nº	CARGO		DÉCIMO CUARTO	DÉCIMO TERCERO	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA
1						
2						
2						
	mensual					
TOTAL	anual					

Fuente: Mercedes Bravo
Realizado por: Marcia Tapia

1.3.4. Contabilidad Pecuaria

Según GÓMEZ R., Francisco. (1988). Dice que: “La Contabilidad Pecuaria, conocida también como Contabilidad Ganadera, no es otra cosa que una de las ramas, en que se divide la Contabilidad General, que se especializa en el control, análisis, interpretación y exposición, de todas las partidas de los costes requeridos e incurridos, para la cría de los diferentes tipos de ganados; así como de todos aquellas gastos necesarios para su cuidado, mantenimiento y comercialización”. (pág.1-1)

La Investigadora opina que la Contabilidad Ganadera o Pecuaria es una rama de la Contabilidad General que además de medir el grado de eficiencia de la gestión empresarial, también orienta las decisiones administrativas, para reducir costos y maximizar las ganancias del hato. Tiene gran similitud con la contabilidad de costos, o se pudiera decir, que la contabilidad ganadera es una contabilidad específica de la contabilidad de costos. En todo caso tiene que cumplir con la función de informar con exactitud, costos y gastos en producción.

Según MENDOZA Gerardo. (2000). Dice que: “La Contabilidad Ganadera, en todo caso, tiene que cumplir con la función ineludible de informar con exactitud, cuáles son las partidas de costos y de gastos, en que incurre el criador, para producir y vender sus animales, a fin de que pueda saber cuáles habrán de ser sus costos totales y unitarios, para poder asignar sus precios de venta y conocer sus ganancias, o sus pérdidas, netas. Solamente así podrá la Gerencia de las empresas ganaderas contar con una guía cierta y confiable, para tomar sus decisiones administrativas”.(pág.14)

La Investigadora opina que para que la Contabilidad Pecuaria sea eficaz es preciso que se haga en el tiempo preciso u oportuno y sistemáticamente registrado

dependiendo de la afluencia de gastos o utilidad que esté generando la empresa. Además contar, con una serie de cuentas y procedimientos que les permitan llevar un registro, lo suficientemente minucioso, como para poder determinar cada mes lo gastado en la cría y reproducción del ganado, así como en la producción de leche.

1.3.4.1. Objetivos.

El objetivo principal de la Contabilidad es proporcionar a la gerencia o productor ganadero la información más precisa, amplia y oportuna que requiera; mediante registros contables y financieros precisos, con la finalidad de alcanzar las siguientes metas:

- Control absoluto de los costos.
- Salvaguarda de los activos.
- Orientación de las inversiones
- Alcanzar la máxima productividad posible, tanto por animal, como por cada hectárea del terreno utilizado.
- Escogencia de la mejor raza de ganado y tamaño más rentable del hato

Es decir debe proporcionar al ganadero la información necesaria, para obtener la rentabilidad máxima de su inversión y la seguridad de la misma.

1.3.4.2. Importancia.

La importancia de esta información resulta evidente para la toma de decisiones oportunas, que orienta la actividad gerencial hacia el logro del mejor aprovechamiento de los recursos, con una mayor productividad, también para la planificación de las actividades futuras o presupuestarias. En lo que respecta al Costo debe calcularse sobre datos específicos y propios de cada caso, evitando generalizaciones o promedios.

1.3.4.3. Funciones.

La Contabilidad Ganadera, tiene entre una de sus funciones primordiales e inevitables la de informar con precisión, cuáles partidas son de costes y cuáles de gastos, en las que incurre el criador, para producir y comercializar sus animales, con el objetivo de conocer cuáles son sus costes totales y unitarios, para poder establecer sus precios de venta y por ende determinar su margen de utilidad, o en su defecto su pérdida neta. Solo así la gerencia de las empresas agropecuarias podrá contar con una guía segura y confiable, para la toma de decisiones eficaces, con argumentos sólidos.

El conocimiento de los conceptos fundamentales de las organizaciones, sus actividades básicas y su conformación legal, permiten ubicar la empresa con todas sus características.

1.3.4.4. Proceso contable.

Proceso contable es el registro sistemático de los hechos económicos de la empresa por medio de procedimientos manuales, mecánicos o electrónicos, con el fin de suministrar información sobre el negocio.

1.3.4.5. Cuenta.

Cuenta es el nombre que se utiliza para registrar, en forma ordenada, las operaciones que realiza una empresa.

1.3.4.5.1 Plan de cuentas.

En lo que respecta al plan de cuentas se debe tomar en consideración que la información debe registrarse teniendo presente todos los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como el cumplimiento de las

normativas respectivas. En atención a las características propias de la actividad ganadera y en consideración a que la información debe registrarse teniendo presente todos los principios de contabilidad generalmente aceptados, el Plan de Cuentas propuesto ha sido definido bajo estos preceptos contables, motivo por el cual, podrá adaptarse a cualquier tipo de explotación ganadera, efectuando las adecuaciones necesarias.

CUADRO # 1
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
1	ACTIVO	ACTIVO
1,1	CORRIENTE	ACTIVO
1,1,01	CAJA	ACTIVO
1,1,01,01	CAJA GENERAL	ACTIVO
1,1,01,02	CAJA CHICA	ACTIVO
1,1,02,01	BANCO NACIONAL DEL FOMENTO	ACTIVO
1,1,02,02	BANCO DEL PICHINCHA	ACTIVO
1,1,03	CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO
1,1,03,01	PASTEURIZADORA RANCHITO	ACTIVO
1,1,03,02	OTROS CLIENTES	ACTIVO
1,1,03,03	ANTICIPOS PERSONALES	ACTIVO
1,1,03,04	PRESTAMOS PERSONALES	ACTIVO
1,1,03,05	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO
1,1,04	ESTIMACIÓN CUENTAS DE COBRO	ACTIVO
1,1,05	INVENTARIOS	ACTIVO
1,1,05,01	INVENTARIO SEMOVIENTES	ACTIVO
1,1,05,01,01	VACAS DE PRODUCCIÓN	ACTIVO
1,1,05,01,01,01	VACAS EN REPRODUCCIÓN	ACTIVO
1,1,05,01,01,02	VACAS SECAS	ACTIVO
1,1,05,01,02	VACONAS	ACTIVO
1,1,05,01,03	TERNERAS	ACTIVO
1,1,05,01,04	TERNEROS	ACTIVO

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
1,1,05,01,05	TOROS	ACTIVO
1,1,05,01,06	AGOTAMIENTO GANADO VACUNO	ACTIVO
1,1,05,02	BAJA GANADO VACUNO	ACTIVO
1,1,05,03	INVENTARIO INSUMOS PECUARIOS	ACTIVO
1,1,05,03,01	ACCESORIOS	ACTIVO
1,1,05,03,01,01	EQUIPO DE ORDEÑO	ACTIVO
1,1,05,03,01,02	TANQUE CRIOGÉNICO Y EQUIPO	ACTIVO
1,1,05,03,01,03	MOTOR DE GASOLINA PARA ORDEÑO	ACTIVO
1,1,05,03,01,04	BIDONES DE 40 LITROS PARA LECHE	ACTIVO
1,1,05,03,01,05	ARETEADORA	ACTIVO
1,1,05,03,01,06	ARETES	ACTIVO
1,1,05,03,01,07	TATUADORA	ACTIVO
1,1,05,03,01,08	EQUIPO DE ENVASADO	ACTIVO
1,1,05,03,01,09	MARCADOR-SEÑALIZADOR	ACTIVO
1,1,05,04	INVENTARIO INSUMOS AGRÍCOLAS	ACTIVO
1,1,05,04,01	SEMILLAS	ACTIVO
1,1,05,04,02	FERTILIZANTES	ACTIVO
1,1,05,04,03	FUNGICIDAS	ACTIVO
1,1,05,04,04	ABONO	ACTIVO
1,1,05,04,04,01	ABONO QUIMICO	ACTIVO
1,1,05,05	INVENTARIO PRODUCCIÓN AGRÍCOLA	ACTIVO
1,1,05,05,01	INVENTARIO DE ALIMENTOS	ACTIVO
1,1,05,05,01,01	FOCASAL LECHERO	ACTIVO
1,1,05,05,01,01,01	FOCASAL SECO	ACTIVO
1,1,05,05,01,02	CONCENTRADO PARA TERNERAS	ACTIVO
1,1,05,05,01,03	CONCENTRADO PARA VACAS	ACTIVO
1,1,05,05,01,04	BALANCEADO	ACTIVO
1,1,05,05,01,05	MELAZA EN CANECA	ACTIVO
1,1,05,05,02	INVENTARIO DE MEDICAMENTOS	ACTIVO
1,1,05,05,02,01	VACUNA NEUMOBAC	ACTIVO
1,1,05,05,02,02	DESPARASITANTES	ACTIVO
1,1,05,05,02,03	TRIMETO EN POLVO	ACTIVO
1,1,05,05,02,04	FT-15GR	ACTIVO
1,1,05,06	INVENTARIO PRODUCCIÓN LECHE	ACTIVO

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
1,1,05,06,01	LECHE	ACTIVO
1,1,05,07	OTROS INVENTARIOS	ACTIVO
1,1,05,07,01	INVENTARIO ÁRBOLES	ACTIVO
1,1,05,07,01,01	INVENTARIO ÁRBOLES DE PINO	ACTIVO
1,1,05,07,02	COMBUSTIBLE-LUBRICANTES	ACTIVO
1,1,05,07,03	REPUESTOS Y ACCESORIOS	ACTIVO
1,1,05,08	INVENTARIO MAQ. Y EQUIPOS AGRÍCOLAS	ACTIVO
1,1,05,08,01	MOTOSIERRA STIHL	ACTIVO
1,1,05,08,02	MOTO GUADAÑA STIHL	ACTIVO
1,1,05,09	INVENTARIO HERRAMIENTAS AGRÍCOLAS	ACTIVO
1,1,05,09,01	CERCA ELÉCTRICA	ACTIVO
1,1,05,09,02	BOMBA PARA FUMIGAR	ACTIVO
1,1,05,09,03	PICADORA DE PASTO	ACTIVO
1,1,05,10	INVENTARIO SUMINISTROS	ACTIVO
1,1,05,10,01	NITRÓGENO	ACTIVO
1,1,05,10,02	LIMPIÓN DE UBRES	ACTIVO
1,1,05,10,03	SELLO MIX	ACTIVO
1,1,05,10,04	CAJA DE GUANTES	ACTIVO
1,1,05,10,05	REMEDIO PARA BAÑOS	ACTIVO
1,1,05,10,06	REVERIN SPRAY	ACTIVO
1,1,05,10,07	SEIS MIN211-500 ML	ACTIVO
1,1,06	IMPUESTOS	ACTIVO
1,1,06,01	CREDITO FISCAL	ACTIVO
1,1,06,01,01	IVA PAGADO	ACTIVO
1,1,06,02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	ACTIVO
1,1,06,02,01	ANTICIPO RETENCIÓN FUENTE 1%	ACTIVO
1,1,07	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	ACTIVO
1,1,07,01	INTERESES	ACTIVO
1,2	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO
1,2,01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO
1,2,01,01	BIENES NO DEPRECIABLES	ACTIVO
1,2,01,01,01	TERRENOS	ACTIVO
1,2,01,02	BIENES CON DEPRECIACIÓN	ACTIVO
1,2,02,02,01	INSTALACIONES PARA GANADO	ACTIVO
1,2,02,02,01,01	GALPÓN	ACTIVO

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
1,2,02,02,01,01,01	CONSTRUCCIÓN GALPÓN	ACTIVO
1,2,02,02,01,01,02	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES PARA GANADO	ACTIVO
1,2,02,02,02	CASA HACIENDA	ACTIVO
1,2,02,02,02,01	CONSTRUCCIÓN, ADECUACIONES CASA HACIENDA	ACTIVO
1,2,02,02,02,02	DEP. ACUMULADA CASA HACIENDA	ACTIVO
1,2,01,02,03	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	ACTIVO
1,2,01,02,03,01	ENSERES OFICINA	ACTIVO
1,2,01,02,03,02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	ACTIVO
1,2,01,04,04	DEP. ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO	ACTIVO
1,2,01,04,04,01	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO	ACTIVO
1,2,01,02,05	MAQUINARIA Y EQUIPO DE ORDEÑO	ACTIVO
1,2,01,02,05,01	EQUIPO DE ORDEÑO	ACTIVO
1,2,01,02,05,01,01	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE ORDEÑO	ACTIVO
1,2,01,02,06	HERRAMIENTAS DE LABRANZA	ACTIVO
1,2,01,02,06,01	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTA LABRANZA	ACTIVO
1,2,01,02,07	VEHÍCULOS	ACTIVO
1,2,01,02,07,01	DEP.ACUMULADA VEHÍCULOS	ACTIVO
1,2,01,03	BIENES AGOTABLES	ACTIVO
1,2,01,03,01	PASTIZALES	ACTIVO
1,2,01,03,01,01	AGOTAMIENTO ACUMULADO PASTIZALES	ACTIVO
1,2,01,03,02	VACAS LECHERAS	ACTIVO
1,2,01,03,02,01	AGOTAMIENTO ACUMULA. VACAS LECHERAS	ACTIVO
2	PASIVO	PASIVO
2,1	PASIVO CORRIENTE	PASIVO
2,1,01,01	PRESTAMOS BANCARIOS	PASIVO
2,1,01,01,01	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	PASIVO
2,1,01,01,02	BANCO DEL PICHINCHA	PASIVO
2,1,01,01,03	SOBREGIROS BANCARIOS	PASIVO
2,1,01,01,04	PROVEEDORES LOCALES	PASIVO
2,1,01,01,05	ANTICIPO SOBRE VENTAS CLIENTES	PASIVO
2,1,02	CUENTAS POR PAGAR	PASIVO
2,1,02,01	PROVEEDORES NACIONALES	PASIVO

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
2,1,02,02	ADELANTOS SOBRE PROD. LECHERA	PASIVO
2,1,02,03	ADELANTOS SOBRE EXPL. FORESTAL	PASIVO
2,1,02,04	CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	PASIVO
2,1,02,04,01	IESS POR PAGAR	PASIVO
2,1,02,04,02	APORTE PATRIMONIAL	PASIVO
2,1,02,04,03	APORTE PERSONAL	PASIVO
2,1,02,05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	PASIVO
2,1,02,05,01	13 AVO. SUELDO POR PAGAR	PASIVO
2,1,02,05,02	14 AVO. SUELDO POR PAGAR	PASIVO
2,1,02,05,03	FONDOS DE RESERVA	PASIVO
2,1,02,05,04	VACACIONES	PASIVO
2,1,02,06	SUELDOS POR PAGAR	PASIVO
2,1,02,06,01	PERSONAL ADMINISTRATIVO	PASIVO
2,1,02,06,02	PERSONAL OPERATIVO	PASIVO
2,1,02,06,03	JORNALEROS	PASIVO
2,1,02,06,04	TRACTORISTA	PASIVO
2,1,02,07	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	PASIVO
2,1,02,08	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	PASIVO
2,1,03	IMPUESTOS POR PAGAR	PASIVO
2,1,03,01	RETENCIÓN FUENTE POR PAGAR	PASIVO
2,1,03,02	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	PASIVO
2,1,03,02,01	RF IVA 30%	PASIVO
2,1,03,02,02	RF IVA 70%	PASIVO
2,1,03,02,03	RE IVA 100%	PASIVO
2,2	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVO
2,2,01	PRESTAMO A LARGO PLAZO	PASIVO
2,2,01,01	HIPOTECAS POR PAGAR	PASIVO
2,2,02	OTROS PASIVOS Y PROVISIONES	PASIVO
2,2,02,01	CUENTAS POR PAGAR	PASIVO
2,2,02,02	DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO
2,2,02,03	INTERESES POR PAGAR	PASIVO
3	PATRIMONIO	CAPITAL
3,1	CAPITAL CONTABLE	CAPITAL
3,1,01	CAPITAL SOCIAL PAGADO	CAPITAL

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
3,1,01,01	CAPITAL SOCIAL PAGADO	CAPITAL
3,1,01,02	CAPITAL SOCIAL NO PAGADO	CAPITAL
3,1,02	APORTE FUTURAS APORTACIONES	CAPITAL
3,1,03	RESERVAS	CAPITAL
3,1,03,01	RESERVA LEGAL	CAPITAL
3,1,03,02	RESERVA ESTATUTARIA	CAPITAL
3,1,04	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	CAPITAL
3,1,04,01	GANANCIA EJERCICIOS ANTERIORES	CAPITAL
3,1,04,02	PERDIDA ACUM. EJERCI. ANTERIORES	CAPITAL
3,1,04,03	GANANCIA EJERCICIO ACTUAL	CAPITAL
3,1,04,04	PERDIDA EJERCICIO ACTUAL	CAPITAL
3,1,05	CUENTA CAPITAL	CAPITAL
3,1,05,01	CUENTA DE CIERRE	CAPITAL
4	CUENTA DE RESULTADOS	GASTOS
4,1	COSTOS DE OPERACIÓN	GASTOS
4,1,01	COSTOS DE VENTA	GASTOS
4,1,01,01	COSTOS DE PRODUCCIÓN PECUARIO	GASTOS
4,1,01,01,01	LECHE	GASTOS
4,1,01,01,02	GANADO	GASTOS
4,1,01,01,03	TERNERAS	GASTOS
4,1,02	COSTOS PECUARIOS	GASTOS
4,1,02,01	MEDICAMENTOS	GASTOS
4,1,02,01,01	VACUNAS	GASTOS
4,1,02,01,01,01	VACUNA NEUMOBAC	GASTOS
4,1,02,01,02	SUERO ORAL	GASTOS
4,1,02,01,03	ENROFLOXACINA	GASTOS
4,1,02,01,04	APTOSA	GASTOS
4,1,02,01,05	GRANOS ALIMENTICIOS	GASTOS
4,1,02,02	VITAMINAS	GASTOS
4,1,02,03	DESPARASITANTE	GASTOS
4,1,02,03,01	DESPARASITANTE IVOMEK	GASTOS
4,1,02,03,02	LANDRY	GASTOS
4,1,02,03,03	RETHUNDE	GASTOS
4,1,02,03,04	EDU-TARANTES	GASTOS

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
4,1,02,03,05	SAILOR	GASTOS
4,1,02,04	ALIMENTO	GASTOS
4,1,02,04,01	MELAZA POR CANECAS	GASTOS
4,1,02,04,02	BALANCEADO	GASTOS
4,1,02,04,02,01	BALANCEADO SUPER LECHERO	GASTOS
4,1,02,04,03	SAL MINERAL EN GRANO	GASTOS
4,1,02,04,03,01	SAL MINERAL PARA GANA. LECHERO	GASTOS
4,1,02,04,03,02	SAL MINERAL PARA GANADO SECO	GASTOS
4,1,02,05	COSTO INSEMINACIÓN	GASTOS
4,1,02,06	COMBUSTIBLE	GASTOS
4,1,02,07	LUZ	GASTOS
4,1,02,08	DEPRECIACIONES	GASTOS
4,1,02,09	ACCESORIOS	GASTOS
4,1,02,10	AGOTAMIENTO GANADO VACUNO	GASTOS
4,1,02,10,01	PÉRDIDA OPERACIONAL SEMOVIENTE	GASTOS
4,1,02,10,11	TRANSPORTE	GASTOS
4,1,02,10,12	AGUA	GASTOS
4,1,02,10,13	INSUMOS DE LIMPIEZA	GASTOS
4,1,02,10,14	HONORARIOS PROFESIONALES	GASTOS
4,1,02,10,14,01	VETERINARIO	GASTOS
4,1,03	SEMILLAS	GASTOS
4,1,03,01	SEMILLAS REYGRASS	GASTOS
4,1,04	FERTILIZANTES	GASTOS
4,1,05	ABONOS	GASTOS
4,1,06	FUNGICIDAS	GASTOS
4,1,07	AGUA POTABLE	GASTOS
4,1,08	TELÉFONO	GASTOS
4,1,09	CELULAR	GASTOS
4,1,10	PAPELERIA Y ÚTILES DE OFICINA	GASTOS
4,1,11	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	GASTOS
4,1,12	ALIMENTACIÓN REFRIGERIO	GASTOS
4,1,12,1	ALMUERZOS	GASTOS
4,1,13	LUBRINCANTES	GASTOS
4,1,14	GASTO SEGURO	GASTOS

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
4,1,15	MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	GASTOS
4,1,15,1	LUBRICANTES	GASTOS
4,1,15,2	LLANTAS	GASTOS
4,1,15,3	COMBUSTIBLE	GASTOS
4,1,16	INDEMNIZACIONES	GASTOS
5	CUENTAS RESULTADOS ACREEDORAS	VENTAS
5,1	INGRESOS OPERACIONALES	VENTAS
5,1,01	VENTA DE PRODUCTOS PECUARIOS	VENTAS
5,1,01,01	VENTA DE LECHE	VENTAS
5,1,01,01,01	POR MAYOR	VENTAS
5,1,01,01,02	POR MENOR	VENTAS
5,1,01,02	VENTA DE GANADO	VENTAS
5,1,01,02,01	TERNEROS	VENTAS
5,1,01,02,02	TERNERAS	VENTAS
5,2	INGRESOS NO OPERACIONALES	VENTAS
5,2,01	ARRIENDO POTREROS	VENTAS
5,2,02	UTILIDAD VENTA ACTIVO FIJO	VENTAS
5,2,03	VENTA DE ÁRBOLES	VENTAS
5,2,03,01	ÁRBOLES DE PINO	VENTAS

1.3.4.6. Etapas del proceso contable.

Todas las transacciones contables cumplen los siguientes pasos:

- Realización de un hecho económico soportado por un documento fuente: facturas, recibos de caja, cheques. comprobante de egresos.
- Elaboración de Comprobantes y su registro en orden cronológico.
- Análisis de transacciones por cada cuenta.
- Resumen de la información en los estados financieros.

1.3.4.7. Ecuación contable.

Ecuación matemática que representa la posición financiera del negocio. Equilibrio entre los bienes y derechos de los propietarios y terceros.

CUADRO #2

ACTIVOS	=	PASIVOS + PATRIMONIO
----------------	----------	-----------------------------

NOMBRE DE LA CUENTA	
DÉBITO	CRÉDITO
<ul style="list-style-type: none"> • ACTIVO Están representadas por todos los bienes, valores y derechos que una empresa posee en una fecha determinada; estas cuentas pueden ser tangibles, como Caja, Documentos por cobrar, Vehículos, etc., e intangibles como Franquicias, Marcas, Patentes, etc. • COSTO Es el consumo de recursos (materias primas, mano de obra, etc.) para realizar actividades relacionadas directamente con la producción del bien. Representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos. Los principales costos son los costos de ventas y los costos de producción. • GASTOS NO OPERACIONALES Denominación aplicada a los conceptos que denotan uso, consumo, extinción o devengo de bienes y servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> • PASIVO Representan obligaciones y responsabilidades contraídas por la empresa con terceras personas, las mismas que en un plazo determinado deben ser honradas, pagadas o devengadas. Ej. Documentos por pagar, Ingresos cobrados por anticipado, etc. • PATRIMONIO Representan los aportes de los socios, los resultados obtenidos por la actividad de la empresa, y las reservas de la empresa. Ej. Capital Social, Reserva legal, Utilidades del presente ejercicio, etc. • INGRESOS OPERACIONALES • INGRESOS NO OPERACIONALES Representan los beneficios o ganancias de una empresa sean operacionales o no operacionales

1.3.4.8. Sistema contable.

Es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como registros, formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Son normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras.

1.3.4.8.1. Componentes del sistema contable.

1.3.4.8.2. Documentos y registros fuente.

Conforme a las normas establecidas por los organismos de supervisión, control y por las mismas entidades, el uso de los documentos fuente contribuye a la optimización de los sistemas administrativos de gestión y control. En este sentido, se indica que los documentos fuente son:

**CUADRO # 3
DOCUMENTOS FUENTE**

COMPRAS	INTERNO	EXTERNO
	<ul style="list-style-type: none"> • cotización • solicitud de compra • orden de compra 	<ul style="list-style-type: none"> • factura.
VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> • nota de pedido. 	<ul style="list-style-type: none"> • factura
CONTABILIDAD	<ul style="list-style-type: none"> • recibos de ingresos, • comprobantes de pago 	<ul style="list-style-type: none"> • Papeletas de Depósito • Notas de Crédito y Débito • Comprobantes de Retención • Planillas de Aportes • Planillas De Fondos De • Reserva
OTRAS OPERACIONES	<ul style="list-style-type: none"> • Resoluciones • Declaraciones Juramentadas • Contratos • Cartas • Otra correspondencia 	

Elaborado por: Marcia Tapia

1.3.4.9. Registros contables.

El objetivo más importante de los registros contables es obtener los datos necesarios para desarrollar una eficaz administración de la empresa. También los registros contables sirven para, entre otros, los siguientes fines:

- Ayudar a obtener crédito (sea en el sistema bancario nacional como en otras fuentes de financiación)
- Cumplir con las disposiciones tributarias vigentes. sobre declaración de renta
- Permitir la comparación de los resultados de la empresa de período con otro
- Medir los logros alcanzados en un período determinado.

1.3.4.9.1 Registros de manejo en la actividad lechera.

Para obtener un buen manejo de la actividad lechera se registran todos los procesos que se lleva a cabo como:

Reproducción y salud

Pastoreo

Producción de leche

Modelo de Registro #7 FACTURA

FECHA	#	VALOR	OBSERVACIÓN
TOTAL			

Fuente: Página web Manual del Productor
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 8 PARICIÓN

#	Vaca	Pare	#	Nombr	Celo	Toro	Secado	Estim.	Real	Observación

Fuente: Página web Manual del Productor
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 9 INSEMINACIÓN

VACA Nro:		NOMBRE						
PARICION	#	CRIA	CELOS	INSEMINAD	SEMEN	F.ESTIMAD	F.REAL	OBSERVACIÓN

Fuente: Página web Manual del Productor
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 10 MANTENIMIENTO MOTOR.

MOTOR A GASOLINA

FECHA	INICIA	TERMINA	TOTAL	OBSERVACIONES

Fuente: Página web Manual del Productor
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 11 REPRODUCTIVO Y SALUD

V	C	I	M	CH	Pr	S	t	D	Pt	A	Tr	Pr?	Dc

Fuente: Página web Manual del Productor
Realizado por: Marcia Tapia

Este registro solo se usa para hembras. Para el manejo de este registro es conveniente tomar en cuenta las siguientes abreviaturas:

Abreviaturas

V= Vaca

C= Celo

I= Inseminación

M= Monta

CH= Chequeo ginecológico

Pr= Preñada

S= Seco

t= Muerta

D= Debe parir

Pt= Parto

A= Aborto

Tr= Tratamiento

Pr?= Sospechosa

Dc= Descarte

Tarjeta de identificación de crías

La tarjeta de identificación de crías es importante para obtener información del ternero(a) desde el nacimiento. Es importante tener esta tarjeta en la sala de crianza. Este registro en la contabilidad ayuda a llevar el conteo de las crías nacidas vivas. El modelo de tarjeta de identificación de crías se muestra a continuación:

Modelo de Registro # 12

IDENTIFICACIÓN DE CRÍAS

Tarjeta de identificación de crías	
FECHA DE NACIMIENTO	
SEXO	
ARETE	
PESO	
MADRE	
PADRE	
FECHA DE DESTETE	
FECHA DE SALIDA	

Fuente: Página web Manual del Productor
Realizado por: Marcia Tapia

Registro sanitario

El registro sanitario será usado para identificar las principales enfermedades que han afectado a los animales durante un periodo de tiempo. Además servirá para identificar el número de animales afectados y las pérdidas que se han producido por ese efecto. El modelo a usarse en la ficha se puede observar a continuación:

Modelo de Registro # 13 TRATAMIENTOS SANITARIOS

TERNERO(A) <input type="checkbox"/> FIERRO <input type="checkbox"/> VACONAS <input type="checkbox"/> VIENTRE <input type="checkbox"/> V. PRODUCCIÓN <input type="checkbox"/>				
Nombre	Fecha	Diagnóstico	Tratamiento	Produjo pérdida en:

Fuente: Página web Manual del Productor
Realizado por: Marcia Tapia

Como el registro sanitario será el mismo para terneros(a), medias, fierros, vientres y vasas en producción el primer paso es señalar con un visto en el cuadro correspondiente a la lista de animales que se van a registrarse. Luego se irán anotando los nombres de los animales enfermos en el registro correspondiente, la fecha de detección de la enfermedad, el diagnóstico dado por un veterinario, el tratamiento recomendado y por último el tipo de pérdida que ha ocasionado la enfermedad

Registros de pastoreo

Este registro es necesario para determinar el tiempo que dura un lote para la alimentación de un determinado número de animales, además para establecer la calidad del pasto que se obtiene en cada lote mediante el registro de producción de leche cuando se alimentan en un lote determinado

Modelo de Registro # 14 PASTOREO

REGISTRO DE PASTOREO								
Potrero #	Fecha			Animales		Pastoreo		Producción leche lts.
	Siembra	Ingreso	Salida	#	vaca	Días	Intervalo	
1								
2								
3								

Fuente: Página web Manual del Productor

Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 15 INVENTARIO DE GANADO

Inventario de ganado. El inventario de ganado es necesario para determinar el número total de cabezas existente

INVENTARIO DE GANADO												
HEMBRAS						MACHOS			TOTALES			
Vacas Prod.	En Vacas Secas	Vientres	Fierros	+De Meses Hasta Año	6 1	Terneras De 1 A 6 Meses	Reproductor	+De 6 Meses	Terneros	Hembras	Machos	Ambos Sexos
Saldo anterior ade												
Nacimientos												
Compras												
Cambios												
Muertes												
Ventas												
							Existencia					

Fuente: Página web Manual del Productor
Realizado por: Marcia Tapia

Registro de producción de leche

El registro de producción de leche es muy importante para determinar los ingresos obtenidos diariamente, mensualmente, anualmente.

Modelo de Registro # 16 PRODUCCIÓN LECHE

PRODUCCIÓN DIARIA DE LECHE															
AÑO:															
MES:															
SEMANA:	Del.....al														
Nombre de la vaca	Cantidad de leche (litros) Día														
	Lunes		Martes		Miércoles		Jueves		Viernes		Sábado		Domingo		TOTAL
	m	t	m	t	m	t	m	t	m	t	m	t	m	t	
TOTAL															

Fuente: Página web Manual del Productor
Realizado por: Marcia Tapia

El total semanal será utilizado para el siguiente registro:

Modelo de Registro # 17 PRODUCCIÓN MENSUAL

PRODUCCIÓN MENSUAL DE LECHE					
AÑO:					
MES:					
Nombre de la vaca	Cantidad de leche en litros				
	SEMANAS				
	1	2	3	4	TOTAL
TOTAL					

Fuente: Página web Manual del Productor
Realizado por: Marcia Tapia

Registro de pago de proveedores

Este registro se usará para determinar el pago que se tiene que hacer en un período determinado por los proveedores de alimento, medicamentos, etc.

Modelo de Registro # 18 PROVEEDORES

REGISTRO DE PAGO DE PROVEEDORES						
Año:						
Mes:						
Producto	Fecha de adquisición	Tiempo de crédito	Fecha de pago	Costo del producto	Cantidad	Total

Fuente: Mercedes Bravo
Realizado por: Marcia Tapia

Registro de Pago de Empleados

Determina la fecha de pagos a los empleados.

Modelo de Registro # 19 PLANILLA

REGISTRO DE PAGO DE EMPLEADOS					
Fecha					
Fecha de Ingreso	Nombre	Cargo	Remuneración	Horas extras	Total

Fuente: Mercedes Bravo
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 20 Comprobante de Ingresos

COMPROBANTE DE INGRESOS					
Fecha	N° Comprobante	Por concepto de	Nombre o Institución	Monto Saldo(USD)	Saldo (USD)

Fuente: Mercedes Bravo
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 21 Comprobante de Egresos

COMPROBANTE DE EGRESOS					
Fecha	N° Comprobante	Por concepto de:	Nombre o institución	Monto (USD)	Saldo (USD)

Autorizado por: _____ Revisado por: _____
 Beneficiario: _____
 Firma y sello del Beneficiario: _____
 Documento de identidad: _____ Con cargo a: _____

Fuente: Mercedes Bravo
Realizado por: Marcia Tapia

Modelo de Registro # 22 CALENDARIO SANITARIO

ACTIVIDAD	MESES												COSTO
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	
1. ENF. PARASITARIAS:													
P. Gastro-Pulmonares													
Distoma Hepático													
2. ENF. INFECCIOSAS:													
Carbunco Sintomático													
Fiebre Carbonosa													
Brucela Abortus													
3. SUPLEMENTOS:													
Vitaminas ADE													
Minerales Inyectables (Tonof.)													
Sales Minerales (en saleros)													
4. PRUEBAS DIAGNOSTICAS:													
Brucela													
T.B.C.													
Mastitis Subclínica													
5. OTRAS ACTIVIDADES:													
Descorne													
TOTAL													

Fuente: Página web Manual del Productor
 Realizado por: Marcia Tapia

CAPITULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. Diagnostico Situacional

2.1.1. Ubicación

La hacienda Rasumar, se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, tiene las siguientes características: La **Provincia de Cotopaxi**, es una de las 24 provincias del Ecuador, localizada en la región Sierra del país, al centro-norte del país. Su capital es Latacunga. La provincia toma el nombre del volcán más grande e importante de su territorio, el volcán Cotopaxi. Se encuentra dividida políticamente en 7 cantones. Según el último ordenamiento territorial, la provincia de Cotopaxi pertenece a la región centro 3 comprendida también por las provincias de Pastaza, Chimborazo y Tungurahua.

Provincia de Cotopaxi y sus Cantones GRÁFICO N° 1



2.1.2. Reseña Histórica de la Hacienda

En la ciudad de Latacunga el día 7 de junio de 1987, los cónyuges Miguel López y Nancy Valverde venden a favor del Sr. Alfredo Olmedo y esposa un lote de terreno ubicado en el sector llamado Rasuyacu en la parroquia Toacaso, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, con una superficie de 40 hectáreas; posteriormente el 8 de marzo del 2005 el Sr. Alfredo Olmedo y Sra. desmembrando del lote descrito, vendieron a favor de los menores, Raúl y Vinicio Estrada Olmedo un lote de terreno de 10 hectárea de superficie.

El 4 de agosto del 2010 los menores antes mencionados, debidamente autorizados con licencia judicial vendieron a perpetuidad el lote de terreno de 10 hectáreas a favor de los copropietarios los esposos el Sr Alfredo Olmedo y Sra. Con este antecedente expuesto pasan a ser dueños de la integridad del lote de terreno de 40 hectáreas.

Por último los conyugues el Sr Alfredo Olmedo y Sra por sus propios y correspondientes derechos venden y enajenan a perpetuidad el lote de terreno descrito anteriormente a favor de los cónyuges Carlos Badillo y Fabiola Pérez quienes son los nuevos propietarios y quienes permiten que mi tema sea desarrollado.

2.1.3. Situación Actual

La Hacienda Rasumar es una hacienda ganadera que se dedicada a la crianza y producción de ganado de leche. En la actualidad cuenta con 40 hectáreas de terreno, casa de hacienda, oficina, cuarto de ordeño, cuarto frio, establo, galpones, ordeño mecánico, se encuentra en un proceso de renovación de potreros, remplazo del toro semental por la inseminación artificial, mejoramiento de la infraestructura lo que indica que la hacienda tiene algunas necesidades que los dueños manifiestan que van a ser enmendadas.

2.1.5. Misión

Es una empresa pecuaria orientada a producción y comercialización de leche cruda la cual busca continuamente, a través de ganado de calidad escogido, ofrecer leche rica en proteínas y grasas, apoyando al crecimiento y fortalecimiento del sector ganadero del país, basados en la responsabilidad, respeto y el trabajo en equipo para la satisfacción de los clientes.

2.1.6. Visión

Contar con una Hacienda completamente equipada para poder realizar los procesos de una manera más rápida, fácil que garantice la calidad del producto, actuando con responsabilidad y respeto.

2.2. Análisis e Interpretación de los resultados de la investigación de campo

2.2.1. Preguntas científicas

- ¿Cuáles son los fundamentos teóricos conceptuales de un Diseño de Sistema de Contabilidad Pecuaria para la Hacienda RASUMAR ?
- ¿Cuáles son las desventajas que adolece la Hacienda RASUMAR al no contar con un Sistema Contable Pecuario?
- ¿Qué características debe tener un Sistema de Contabilidad Pecuario para ser utilizado en la Hacienda Ganadera RASUMAR de la Parroquia Toacaso en el cantón Latacunga?

2.2.2. Operacionalización de Variable

CUADRO # 3

Variable Independiente: Diseño de un Sistema Contable

Variable	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Diseño de un Sistema Contable	1. Organización adecuada para su funcionamiento. 2. Sistema contable 3. Plan de cuentas 4. Control de ingresos y gastos 5. Registro de semovientes.	1. ¿La Hacienda cuenta con una organización adecuada para su funcionamiento? 2. ¿Está usted de acuerdo que se lleve un sistema de contabilidad pecuaria en la Hacienda RASUMAR? 3. ¿Dispone de un plan de cuentas? 4. ¿Mantiene un control de ingresos y gastos de sus actividades ganaderas? 5. ¿Se lleva un registro clasificado de los semovientes que tiene la hacienda?	Cuestionario

Realizado por :Marcia Tapia

CUADRO #4

Variable dependiente: Contabilidad Pecuaria

Variable	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Contabilidad Pecuaria	<ol style="list-style-type: none">1. Método de valorización de kardex2. Registro de transacciones diarias3. Estados financieros4. Producción de leche	<ol style="list-style-type: none">1. ¿Dispone con un método de valorización de kardex para el control de inventarios?2. ¿Cuenta con libros de contabilidad para el registro de las transacciones diarias de la hacienda?3. ¿Se elaboran estados financieros en la empresa?4. ¿Cómo registra el control diario de la producción de leche?	Cuestionario

Realizado por :Marcia Tapia

2.3. Metodología Empleada

En la investigación se ha empleado los siguientes métodos para un mejor desarrollo del trabajo

2.3.1. Tipos de Investigación

2.3.1.1. Investigación exploratoria.

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

2.3.1.2. Investigación descriptiva.

La investigación es descriptiva y permitió conocer las diferentes características del problema con lo cual se identificarán las formas de conducta de los responsables de la dirección y desempeño de la empresa.

2.3.1.3. Investigación explicativa.

A lo largo de esta investigación se identificó y analizó las causas de la problemática de la ausencia y de la aplicación de un Sistema de Contabilidad Pecuaria en la Hacienda RASUMAR de la Parroquia Toacaso, para lo cual se demostró dos variables: La Variable Independiente: DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE, y la Variable Dependiente: CONTABILIDAD PECUARIA.

2.3.2. Metodología

El presente proyecto se fundamentó en un diseño metodológico no experimental transaccional, en base a lo expuesto se recogió, los datos a través de la aplicación de un instrumento a los involucrados en la Hacienda Ganadera RASUMAR (Propietario, Empleados, Proveedores y Clientes).

Con el esquema planteado se buscó conocer la metodología que se aplica a la Hacienda Ganadera RASUMAR para controlar las actividades administrativas-contables, identifica los errores en el manejo de las actividades ganaderas y propone un cambio mediante la incorporación de un Sistema Contable que ayudo a mejorar la organización en las actividades ganaderas.

2.3.3. Unidad de Estudio (población o muestra)

La población a utilizarse en la investigación de estudio está compuesta de la siguiente forma: Un total de 11 personas, distribuidas en personal administrativo 2, personal de campo 2, proveedores 4 y clientes 3.

CUADRO #5

POBLACIÓN DE LA HACIENDA GANADERA RASUMAR

RECURSO HUMANO	POBLACIÓN TOTAL
# de personal administrativo	2
# de personal de campo	2
# de proveedores	4
# de clientes	3
TOTAL	11

Fuente: Hacienda Ganadera RASUMAR

Realizado por :Marcia Tapia

CUADRO #6

POBLACIÓN DE LA HACIENDA GANADERA RASUMAR

RECURSO HUMANO	POBLACIÓN TOTAL
Personal Administrativo	
Gerente Propietario	1
Auxiliar Contable	1
Personal de Campo	
Vaquero	1
Empasturador	1
Proveedores	
AGSO	1
CRI	1
Fertisa	1
Agripag	1
Clientes	
El Ranchito	1
Negociante de ganado	1
Aserradero Lema	1
TOTAL	11

Fuente: Hacienda Ganadera RASUMAR

Realizado por :Marcia Tapia

2.3.4. Métodos, Técnicas e Instrumentos a ser empleados

2.3.4.1. Método.

2.3.4.1.1. Inductivo. Porque se desarrolla el estudio en un entorno particular para la Hacienda RASUMAR, además que la aplicación de encuestas necesarias para posteriores investigaciones.

2.3.4.1.2. Analítico. Al momento de estudiar a la Hacienda RASUMAR en sus partes y relaciones

2.3.4.1.3. Sintético. Para relacionar los resultados del análisis y consolidarlos en la propuesta del todo que es el diseño de un Sistema de Contabilidad Pecuaria para la Hacienda.

2.3.4.1.4. Estadístico. Será utilizado para el procesamiento de datos e información las siguientes herramientas: porcentajes y gráficas de los resultados.

2.3.4.2. Técnicas.

2.3.4.2.1. Observación. En esta técnica se observó detenidamente. Pero el significado de la palabra se presta, en el trabajo científico, la observación puede ser estudiada desde el investigador que observa, la observación tiene dos sentidos: la acción y la experiencia del investigador.

2.3.4.2.2. Encuesta. Consisten en entrevistas directas y personales con cada encuestado. Conjunto de preguntas especialmente diseñadas y pensadas para ser dirigidas a una muestra de población, que se considera por determinadas circunstancias funcionales al trabajo, representativa de esa población, con el objetivo de conocer la opinión de la gente sobre determinadas cuestiones.

2.3.4.3. Instrumentos.

2.3.4.3.1. Cuestionario. Se desarrolló en cuestionario en base de la observación y en la encuesta aplicado a la población para medir las variables respectivas.

2.4. Posibles Alternativas de Interpretación de los Resultados

Para interpretación de los resultados obtenidos en la investigación, se aplicó técnicas de estadística descriptiva para la tabulación de los datos, los mismos que se presentarán en cuadros y gráficos estadísticos para una mejor interpretación y para la redacción de los informes se utilizaron programas de computación en Word y Excel.

2.4.1. Encuesta aplicada al personal administrativo y personal de campo de la Hacienda Ganadera “Rasumar”.

1.-¿La Hacienda RASUMAR cuenta con un sistema contable?

CUADRO #7

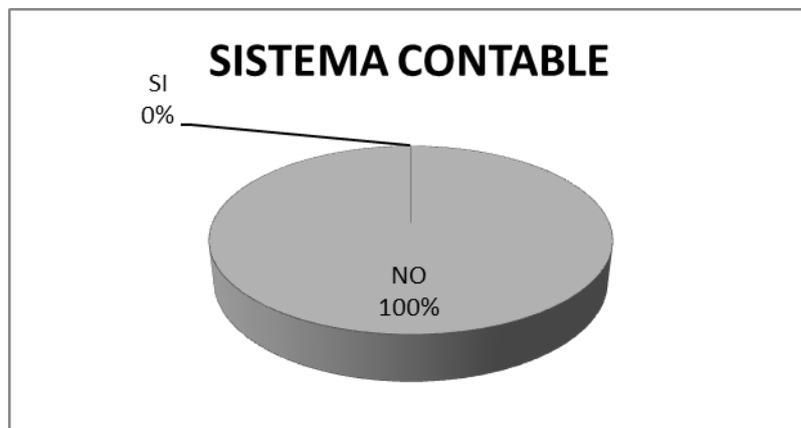
SISTEMA CONTABLE

SISTEMA CONTABLE		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

GRAFICO # 3

SISTEMA CONTABLE



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

Los resultados arrojaron que el 100% de los encuestados manifiestan que la Hacienda Ganadera RASUMAR no cuenta con un sistema contable que lleve el control de todas sus actividades ganaderas, es importante que la empresa lleve un sistema contable, para conocer con exactitud sus movimientos económicos.

2.-¿Está usted de acuerdo que se aplique un Sistema de Contabilidad Pecuaria dentro de la Hacienda?

CUADRO #8

APLICACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE

APLICACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

GRAFICO #4

APLICACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

Del personal encuestado que representa el 100% manifesto que si estan de acuerdo que la hacienda lleve un sistema de contabilidad pecuaria para un control sistemático, oportuno y veraz de todas sus actividades ganaderas.

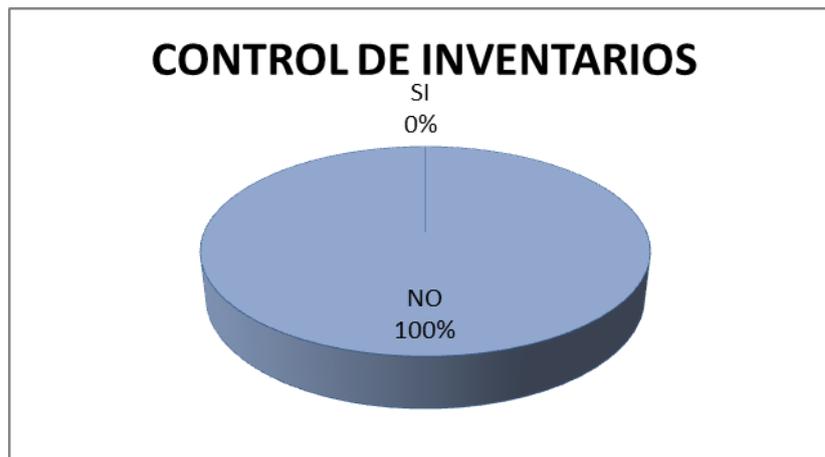
3.-¿ La Hacienda RASUMAR tiene algún método de valoración para el control de inventarios?

CUADRO #9
CONTROL DE INVENTARIOS

METODOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

GRAFICO #5
METODOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

Los resultados permitieron conocer que la Hacienda Ganadera RASUMAR no lleva ningun registro para el control de sus inventarios, debe llevar un registro de tarjetas de kardex para el control de sus existencias.

4.-¿Mantiene un documento en el que registre las entradas y salidas en el manejo del ganado lechero como control de Ingresos y gastos que intervienen en sus actividades ganaderas?

CUADRO #10

CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS

CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mantiene	0	0%
No mantiene	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

GRAFICO #6

CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

Los resultados demostraron que la Hacienda RASUMAR no mantuvo un control adecuado de los ingresos y gastos que se generan en las distintas etapas de la producción ganadera y un desconocimiento real de la finanzas de la empresa.

5.-¿Existe un registro clasificado de los semovientes que tienen la Hacienda?

CUADRO #11

REGISTRO SEMOVIENTES

REGISTRO SEMOVIENTES		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

GRAFICO #7

REGISTRO SEMOVIENTES



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

De acuerdo con los resultados obtenidos de la entrevista que se realizó al personal que labora en la Hacienda RASUMAR no lleva un registro clasificado de los semovientes que tiene la hacienda, es necesario contar con este control para conocer con exactitud la totalidad de sus animales.

6.-¿ La producción de leche para el control diario se debe llevar ?

CUADRO # 12

CONTROL DE LECHE

CONTROL DE LECHE		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sistematizado	0	0%
Manual	4	100%
No lleva	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

GRAFICO #8

CONTROL DE LECHE



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

El 100% de la población encuestada informó que la Hacienda RASUMAR para el control de la producción de la leche lo realizan manualmente los mismos que manifestaron que es necesario implementar un registro sistematizado para obtener con rapidez los resultados de la producción de leche.

7.-¿ EL propietario de la Hacienda RASUMAR con qué frecuencia recibe los informes económicos ¿

CUADRO # 13

INFORMES ECONÓMICOS

INFORMES ECONÓMICOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Nunca	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

GRAFICO #9

INFORMES ECONÓMICOS



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

La encuesta realizada demostró que no presentan informes económicos de las transacciones comerciales enmarcadas en sus actividades ganaderas al dueño de la Hacienda RASUMAR, este inconveniente se presentó por el manejo empírico de la administración contable, lo cual no le permitió tener informes apegados a la verdad y oportunos que permitan tomar mejores decisiones.

8.-¿ La empresa elabora estados financieros ?

CUADRO #14

ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Nunca	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

GRAFICO #10

ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

De las cuatro personas encuestadas que representan el 100% manifestaron que la Hacienda RASUMAR no realizó ninguna clase de estados financieros que pueda informar la situación económica de la empresa.

9.-¿Dispone de un plan de cuentas la Hacienda RASUMAR?

CUADRO #15
PLAN DE CUENTAS

PLAN DE CUENTAS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

GRAFICO #11
PLAN DE CUENTAS



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

Las cuatro personas encuestadas que es el 100% respondieron que no manejan ningún plan de cuentas para que se aplique en el proceso y pueda llevar un control del registro de las transacciones mercantiles de la Hacienda RASUMAR.

2.4.2. Encuesta aplicada a los Proveedores de la Hacienda Ganadera “Rasumar”.

1.-¿ La hacienda Rasumar con qué frecuencia hace sus pedidos ?

CUADRO #16

TIEMPO PARA REALIZAR LOS PEDIDOS

TIEMPO PARA REALIZAR LOS PEDIDOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Semanal	0	0%
Quincenal	0	0%
Mensual	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

GRAFICO # 12

TIEMPO PARA REALIZAR LOS PEDIDOS



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por :Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

Según los resultados se observó que la Hacienda RASUMAR realiza sus pedidos mensualmente porque este sistema de adquisiciones le ha permitido llevar un control adecuado de sus existencias.

2- ¿Cumple con los pagos dentro de los plazos establecidos la hacienda RASUMAR?

CUADRO #17

PAGOS PUNTUALES

PAGOS PUNTUALES		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	4	100%
Casi siempre	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

GRAFICO #13
PAGOS PUNTUALES



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

Mediante los resultados se interpretó que el 100% del personal respondieron que la Hacienda Ganadera “RASUMAR” paga puntualmente sus obligaciones a los proveedores.

3.-¿Cómo considera usted que la Hacienda Ganadera RASUMAR aplique un Sistema de Contabilidad Pecuaria?

CUADRO # 18

IMPORTANCIA DE UN SISTEMA CONTABLE

IMPORTANCIA DE UN SISTEMA CONTABLE		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy importante	2	50%
Importante	2	50%
Poco importante	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

GRAFICO # 14

IMPORTANCIA DE UN SISTEMA CONTABLE



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

El 100% que corresponde a los proveedores encuestados opinaron que la Hacienda Ganadera “RASUMAR” debe contar con un sistema contable que le ayude a llevar la contabilidad de una manera adecuada para que obtenga resultados oportunos.

4.- ¿Conoce usted si la Hacienda RASUMAR lleva un sistema de contabilidad?

CUADRO # 19
SISTEMA DE CONTABILIDAD

SISTEMA DE CONTABILIDAD		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

GRAFICO # 15



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

En la encuesta realizada los proveedores manifiestan que la Hacienda RASUMAR no cuenta con un sistema de contabilidad de sus actividades ganaderas .

5.- ¿La implementación de un sistema contable en la Hacienda RASUMAR, usted como proveedor obtendría algún beneficio?

CUADRO #20
BENEFICIO DE UN SISTEMA CONTABLE

BENEFICIO DE UN SISTEMA CONTABLE		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mucho	4	100%
Poco	0	0%
Nada	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

GRÁFICO #16
BENEFICIO DE UN SISTEMA CONTABLE



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

Los cuatro encuestados que representan el 100% manifestaron que si se benefician con la implementación de un sistema contable que servirán para que su recepción y cancelación sea más eficiente.

2.4.2. Encuesta aplicada a los Clientes de la Hacienda Ganadera “Rasumar”.

1.-¿ Usted como cliente al realizar una transacción económica en la hacienda RASUMAR qué documento recibe?

CUADRO #21

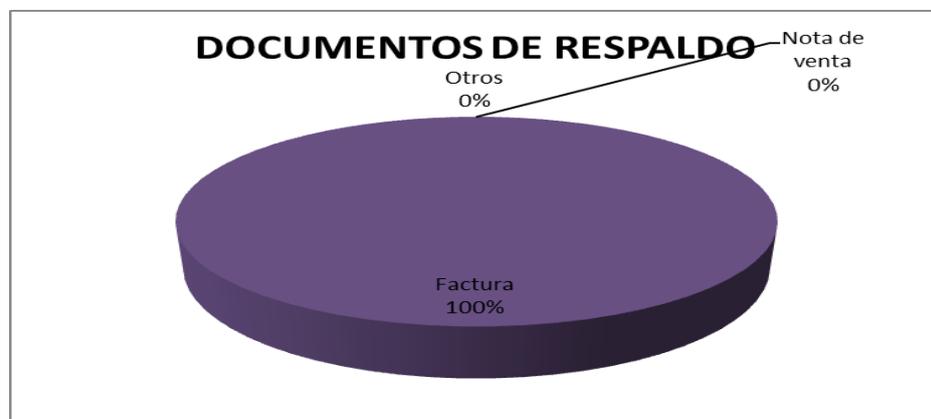
DOCUMENTOS DE RESPALDO

DOCUMENTOS DE RESPALDO		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Factura	3	100%
Nota de venta	0	0%
Otros	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

GRAFICO # 17

DOCUMENTOS DE RESPALDO



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

Los resultados arrojaron que la Hacienda Ganadera “RASUMAR” entrega facturas al cliente por cualquier compra que este realice como documentos de respaldo tanto para el comprador como para el dueño.

2.-¿Usted conoce si la Hacienda RASUMAR cuenta con un sistema de contabilidad?

CUADRO #22
CUENTA CON UN SITENA CONTABLE

CUENTA CON UN SITENA CONTABLE		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CONOCE	0	0%
DESCONOCE	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

GRAFICO # 18
CUENTA CON UN SITENA CONTABLE



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

Los resultados manifestados por los clientes en la encuesta opinan que la Hacienda RASUMAR desconoce que cuenten con un sistema contable.

3.-¿La atención que le brinda el personal que trabaja en la Hacienda RASUMAR es?

CUADRO #23

ATENCIÓN SEL PERSONAL

ATENCIÓN SEL PERSONAL		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	3	100%
Buena	0	0
Mala	0	0
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

GRAFICO # 19

ATENCIÓN DEL PERSONAL



Fuente: Encuesta Hacienda Ganadera RASUMAR
Realizado por : Marcia Tapia

Análisis e Interpretación:

El 100% que corresponde a los clientes encuestados dieron a conocer que la atención que brinda el personal que labora en la Hacienda RASUMAR es excelente al momento de relacionarse.

2.5 Conclusiones y Recomendaciones

2.5.1. Conclusiones

- La Hacienda Ganadera RASUMAR usa la contabilidad de forma manual y empírica, que no le permite conocer con veracidad los resultados económicos de sus operaciones.
- Se determinó que hay ausencia de control en sus gastos e ingresos lo cual no le permite tener acceso a una información real que les sirva de base en la toma de decisiones.
- La empresa no realizó un proceso ordenado y sistemático de sus registros contables en la actividad ganadera por lo que no sabe con qué recursos cuenta.
- La Hacienda Ganadera RASUMAR no tiene un Sistema de Contabilidad Pecuaria para llevar de manera ágil y oportuna el proceso contable de las operaciones diarias.

2.5.2. Recomendaciones

- Se recomienda a quien lleva contabilidad actualizarse según las normas establecidas por la ley para que lo apliquen dentro de la empresa, ya que esto les permitirá obtener buenos resultados en las actividades ganaderas.
- Es importante recomendar la aplicación de un control de los ingresos y gastos como una herramienta efectiva para mantener informado de su actividad económica para tomar decisiones financieras adecuadas y oportunas.
- Es esencial recomendar se realice un proceso contable sistematizado para llevar de una manera idónea todas las operaciones que efectúan diariamente para que obtenga una información adecuada de sus recursos.
- Es preciso diseñar el Sistema de Contabilidad Pecuaria el mismo que le permite llevar un control ordenado de todas las actividades ganaderas y de esta manera obtendrá información veraz y oportuna de sus movimientos contables y económicos para determinar la situación real de la explotación ganadera, a determinar la rentabilidad y a tomar las mejores decisiones

CAPITULO III

3.1. Elaboración de la Propuesta

TEMA: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PECUARIA PARA GANADO DE LECHE EN LA HACIENDA RASUMAR, UBICADA EN LA PARROQUIA TOACASO DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO MAYO-JULIO 2012.”

- **OBJETIVO GENERAL:** Diseñar un Sistema de Contabilidad Pecuaria para la Hacienda Rasumar, proporcionando un sistema de cuentas propias para la actividad productiva ganadera; y por lo tanto propender a mejorar el manejo económico y organizativo actual.

- **OBJETIVOS ESPECÍFICOS.**
 - Obtener un conocimiento global de la empresa, con el fin de verificar el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias aplicadas a las actividades pecuarias de la Hacienda Rasumar para el desarrollo de la misma.

 - Elaborar el Diario general en base a las transacciones realizadas por la hacienda para el periodo analizado de 90 días, la mayorización de las cuentas, los kardex para el ingreso y salida de: alimentos, medicamentos y producto para la venta de leche, los Balances de Resultados y Situación Financiera.

- Evaluar las cuentas de los Estados Financieros y Estados de Resultados con el fin de obtener la razonabilidad de los Estados Financieros sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

3.2. Justificación

Es importante un proceso administrativo eficiente en las unidades de producción lechera que oriente a los productores de una manera eficaz en el uso de sus recursos, para lograr un mejoramiento en sistema productivo lechero para la comercialización de leche cruda por parte de productores individuales para que realicen el mejor uso de los recursos como son la tierra, el trabajo y el capital.

En la cuestión práctica la hacienda Rasumar no contaba con un Sistema Contable, que le brinde información financiera, de costos, que en forma oportuna lo determina en base al kardex sus inventarios y puede planificar se forma ordenada y eficiente la adquisición de balanceados, melaza, medicamentos, etc y estimar su producción de leche de una manera técnica como precisa, lo que en la práctica le ha perjudicado al comprar muchas veces más de lo que requería como también quedarse sin existencia por el desconocimiento que se tenía.

Por estas razones resulta de vital importancia para la hacienda Rasumar contar en el menor tiempo posible un Sistema Contable apropiado a sus requerimientos y de producción, que por cierto no existe la suficiente información sobre el tema en cuanto a libros técnicos, por lo que se ha tenido que recurrir al criterio de profesionales contables y a una extensa tarea de consulta para sustentar este trabajo.

INFORME PECUARIO HACIENDA RASUMAR

Vacas de Producción La hacienda RASUMAR cuenta con un total de 46 vacas de las cuales 22 son de producción lechera; 8 vacas secas; 6 vaconas y las restantes 10 son terneras.

Tiene una producción promedio de 450 litros de leche diarios y se recogen todos los días inclusive feriados. Por lo que la producción mensual es de aproximadamente 13.500 litros.

Equipamiento

La hacienda RASUMAR cuenta con un ordeño mecánico de dos puestos, es decir se coloca simultáneamente dos vacas para el ordeño.

ANÁLISIS DEL MACRO AMBIENTE

Dentro del análisis del macro ambiente o entorno no sólo permite analizar las variables que podrían afectar la producción lechera; sino que también es una herramienta estratégica que permite establecer oportunidades y amenazas que el entorno puede presentar.

Factor Económico

Los factores económicos que afectan a la hacienda RASUMAR se mencionan a continuación:

El Producto Interno Bruto (PIB)

Las previsiones económicas realizadas por el Banco Central del Ecuador para el 2012, señalan un PIB de 6.5%, mientras que para 2011 fue sin embargo de 5.02%; este crecimiento para este año se da principalmente por las perspectivas que tuvo el precio del petróleo para el primer trimestre de 2012.

CUADRO No. 24

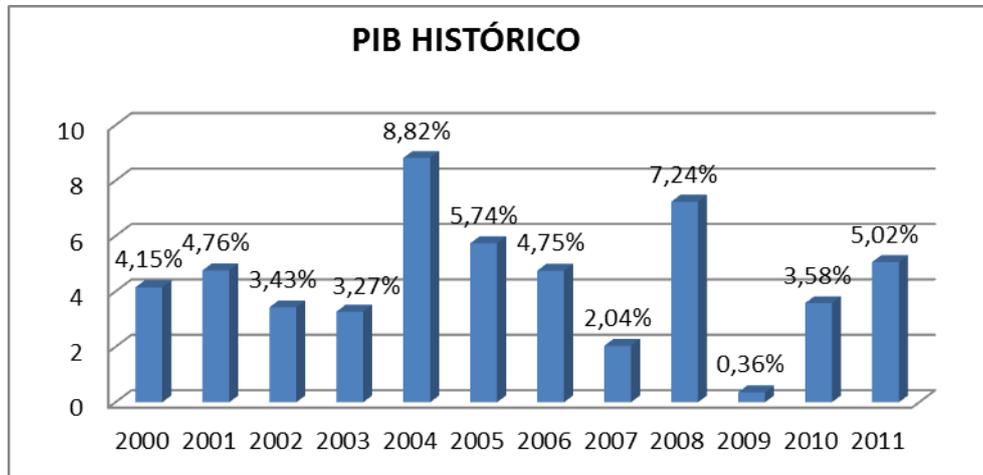
PIB HISTÓRICO	
AÑOS	PORCENTAJE
2000	4,15
2001	4,76
2002	3,43
2003	3,27
2004	8,82
2005	5,74
2006	4,75
2007	2,04
2008	7,24
2009	0,36
2010	3,58
*2011	5,02

*Estimación Banco Central del Ecuador

Fuente: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Realizado por: Marcia Tapia

GRÁFICO No.13



FUENTE: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Realizado por: Marcia Tapia

De darse estas estimaciones resultaría muy favorable para la recuperación de los sectores productivos ecuatorianos, por lo que en general el incremento de PIB en el país permitirá la mayor circulación de bienes y capitales, dando paso a un mayor volumen de compra por parte de los clientes de la empresa “Rasumar”, lo

cual representa una **Oportunidad**, ya que el mercado al que está dirigida la empresa dispondrá de mayores ingresos para satisfacer su demanda de productos.

PIB Sector Agrícola y Ganadero

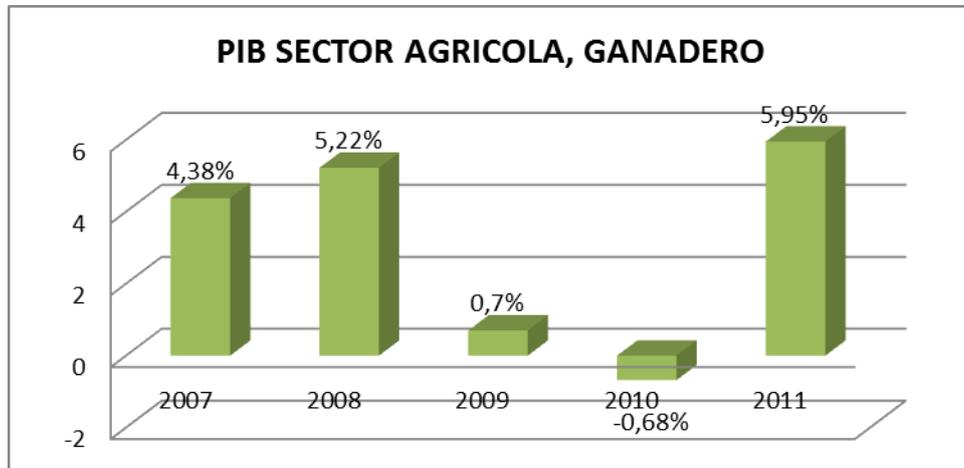
El sector agropecuario ecuatoriano ha tenido un comportamiento variable en los últimos años, el cual ha estado vinculado al mercado internacional, porque dentro de este rubro se encuentran las principales exportaciones no petroleras ecuatorianas, como es el caso del banano, café, cacao, flores, los cuales en los años 2009 y 2010 han tenido los puntos más bajos. Sin embargo para el año 2011, el sector se ha recuperado, pero lamentablemente las expectativas de crecimiento para 2012 no son muy favorables debido al recrudescimiento de la crisis Europea, que cada día se vuelve más recesiva, especialmente motivado por la economía de Grecia que presiona en forma sistémica al resto de economías de la zona del euro. Finalmente cabe indicar que el sector pecuario ecuatoriano no ha tenido variaciones significativas y se ha mantenido estable. Sin embargo con la aplicación del tratado de libre comercio entre Colombia y EEUU, se espera el ingreso por la frontera norte el ingreso de productos de origen americano a bajo precio como puede ser quesos, leche deshidratada o en polvo, etc. Por lo que resulta una **Amenaza** para sector pecuario y en particular para nuestra empresa.

PIB Agrícola, Ganadero
CUADRO No.25

AÑOS	PORCENTAJE
2007	4,38
2008	5,22
2009	0,7
2010	-0,68
2011	5,95

Fuente: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
Realizado por: Marcia Tapia

GRÁFICO No.14



Fuente: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
Realizado por: Marcia Tapia

Inflación.

Según SALTOS Napoleón;(2011,pág.198); dice que:"La inflación es medida a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU), a partir de la canasta de bienes y servicios demandadas por los consumidores de estratos medios y bajos”

El porcentaje de la inflación para 2011 fue muy superior al del año 2010, debido a los efectos del desequilibrio existente en la balanza comercial y el gasto público por parte del gobierno; factor que resulta negativo para el consumidor, porque sus ingresos se ven disminuidos y por tanto bajo su poder adquisitivo; por lo que resulta negativo o una debilidad para las empresas.

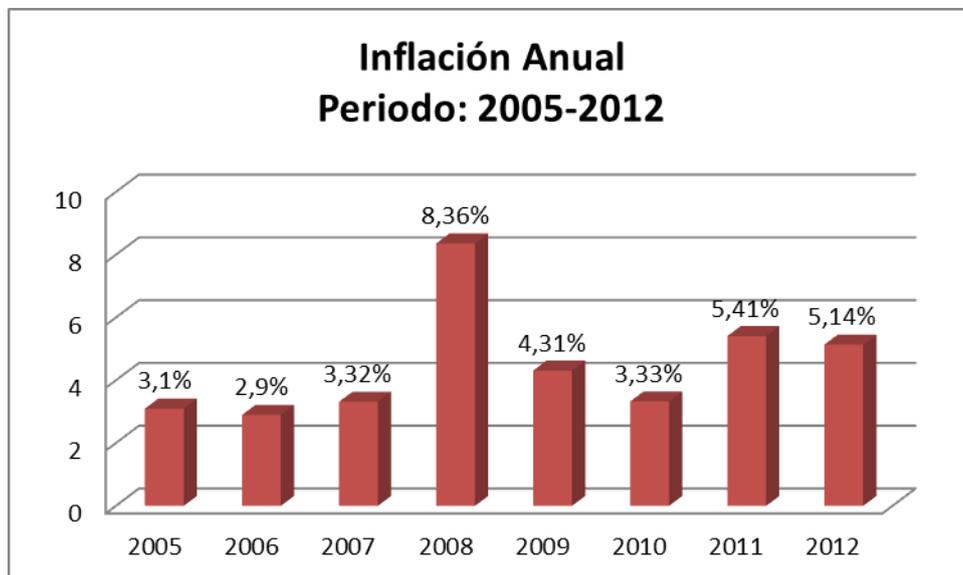
CUADRO No.26

AÑO	PORCENTAJE
2005	3,10%
2006	2,90%
2007	3,32%
2008	8,36%
2009	4,31%
2010	3,33%
2011	5,41%
2012*	5,14%

* Esperado

Fuente: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
Realizado por: Marcia Tapia

GRÁFICO No.15



Fuente: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
Realizado por :Marcia Tapia

Es importante señalar que la incidencia de la Inflación es directa de los precios de los insumos que se requieren para la producción de los productos, suben de manera significativa en todo el mercado, entonces no se tiene muchas opciones y el valor adicional extra que se paga por dichos insumos necesariamente debe cargarse al precio final del producto, lo que puede llegar a causar malestar en los clientes, convirtiéndose en una **Amenaza** para la hacienda. Este fue el caso de la leche que tuvo un incremento en sus precios causando malestar en los consumidores por ser un producto de primera necesidad.

Tasas de Interés

Para el mes de febrero de 2012 las tasas referenciales son: activa 8,17 %, pasiva 4,53% y máxima convencional 9,33 %, la misma no ha cambiado desde el 2009. La tasa Productiva Corporativa referencial se ubica en 8,17%, Productivo Empresarial referencial 9,53%, Productivo PYMES referencial 11,20%, de Consumo referencial 15,91%, Vivienda referencial 10,64% y Microcrédito minorista referencial 28,82%.

Sus actividades están en función de las tasas de interés que se manejan en el mercado, por tanto la incidencia de esta variable también es gravitante en la ejecución de las actividades.

En el país la diferencia entre las tasas de interés es muy elevada, la tasa activa no permite fácilmente que la empresa pueda decidirse acceder a créditos para instalar o mejorar su planta. Sin embargo, tiene un crédito con el Banco Mundial el mismo que sirvió para la instalación de la planta ubicada en el sector de Sangolquí de leche por lo que es una **Amenaza**.

Un fuerte endeudamiento y al disminuir las tasas de interés pasivas le afecta significativamente su presupuesto y los resultados, limitando el presupuesto operativo del área de recursos humanos.

GRÁFICO No.16

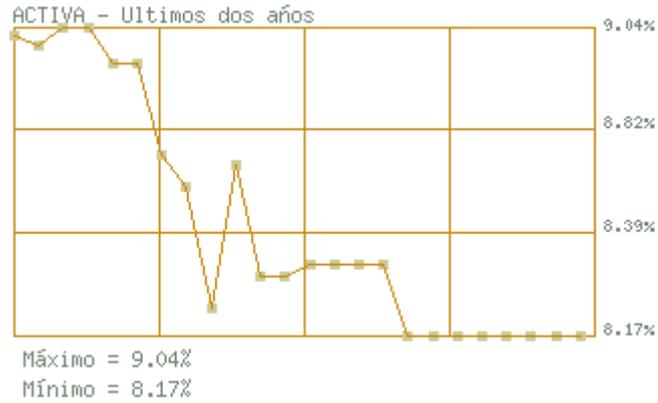


GRÁFICO No.17



Fuente: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
Realizado por : Marcia Tapia

Consumo

En Ecuador en el periodo 2000 hasta mediados del año 2008 se vivió un “boom” de consumo que ha traído la ilusión de una nueva aunque ambigua bonanza económica. El mercado y la publicidad están en auge y las importaciones siguen subiendo. Para unos la minoría, los tiempos parecen inmejorables; para otros la estabilidad monetaria y el crédito han abierto nuevas posibilidades de consumo.

Es así que el consumo ecuatoriano ha crecido más rápido que la producción. Así lo dicen las estadísticas del Banco Central del Ecuador; en efecto entre 2000 y 2008 el consumo final subió a una tasa promedio anual de 5.6%, mientras que PIB lo hizo en 4.8%.

Para el 2011 y parte de 2012, se ha incrementado el consumo en el Ecuador, en parte por el gasto público que el gobierno a propiciado y resulta un motor para la economía y por tanto ha propiciado el gasto corriente motivando por tanto el consumo. Por lo que este factor resulta favorable para la los sectores productivos, como es el sector pecuario y por lo tanto resulta una gran **Oportunidad** para la hacienda para incrementar su producción

Desempleo.

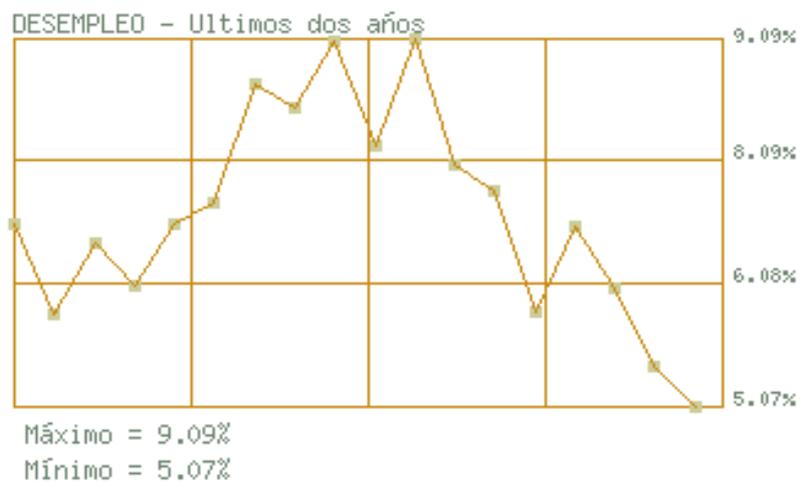
La tasa de desempleo en el Ecuador ha venido prácticamente reduciéndose en los últimos años, que para diciembre de 2007 fue de 6.07%, mientras que para diciembre de 2011 llegó a 5.07%, factor que resulta favorable para la economía del país y de sus sectores productivos, porque resulta una **Oportunidad**, para que las empresas vendan más sus productos al incrementarse el poder adquisitivo de un mayor segmento de la población y en el caso particular nuestro, que mayor número de ecuatorianos consuma leche, y por tanto promueva el incremento de la producción lechera de la hacienda.

CUADRO No.27

FECHA	VALOR
Diciembre-31-2011	5.07 %
Septiembre-30-2011	5.52 %
Junio-30-2011	6.36 %
Marzo-31-2011	7.04 %
Diciembre-31-2010	6.11 %
Septiembre-30-2010	7.44 %
Junio-30-2010	7.71 %
Marzo-31-2010	9.09 %
Diciembre-31-2009	7.93 %
Septiembre-30-2009	9.06 %
Junio-30-2009	8.34 %
Marzo-31-2009	8.60 %
Diciembre-31-2008	7.31 %
Septiembre-30-2008	7.06 %
Junio-30-2008	6.39 %
Marzo-31-2008	6.86 %
Diciembre-31-2007	6.07 %
Septiembre-30-2007	7.06 %

Fuente: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

GRÁFICO No.18



Fuente: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Factor Político

Una posición de mayor fortaleza, que manifiesta el país gracias a las políticas contra cíclicas que el Gobierno ecuatoriano ha aplicado desde el 2008, una línea de economía orientada a la inversión, a la producción, al uso activo del Presupuesto de Estado, la Banca Pública y la inversión pública es la carta de presentación que muestra Ecuador en medio de la crisis económica internacional.

Los factores políticos y sociales provocan un elevado riesgo país. Estas tendencias y acontecimientos políticos impactan de manera negativa el desarrollo del país, principalmente en la reducción de inversiones extranjeras, disminución en la confianza empresarial e iliquidez financiera en las instituciones, lo que genera aumento del desempleo, migración de capital humano calificado a otros países y por consiguiente los procesos de reclutamiento y selección se ven afectados.

Los factores relacionados con la administración de los recursos públicos y el poder se enmarcan en la parte Política. En general la legislación del Ecuador es muy buena, la aplicación de ésta constituye el problema. La Corrupción y la inmoralidad de los personajes que ejercen los cargos Judiciales hacen que en el Ecuador todo sea posible y justificable; al inocente culpable y al culpable inocente. Justificados en artículos de la ley se ha importado leche en polvo para: desayunos escolares, hospitales, programas de ayuda, etc, pero también se ha desviado gran cantidad de este elemento para la producción de leche “pasteurizada”, incidiendo directamente en el precio del litro de leche en finca y afectando indirectamente al mercado de los productos lácteos, lo que representa una **Amenaza**.

Factor Legal

Este factor comprende las Leyes que están direccionadas a construir una reforma agraria sustentable y sobre todo ecológica a largo plazo, de tal manera, siendo una oportunidad de impacto alto para Rasumar que depende de este sector para el progreso de la organización

Estimular y proteger la actividad agropecuaria mediante la creación de condiciones para incrementar las inversiones en el sector utilizar eficientemente sus recursos productivos y generar ingresos a niveles que faciliten la reinversión, para el óptimo aprovechamiento del potencial productivo nacional

Justificados en artículos de la ley se ha importado leche en polvo para: desayunos escolares, hospitales, programas de ayuda, etc, pero también se ha desviado gran cantidad de este elemento para la producción de leche “pasteurizada”, incidiendo directamente en el precio del litro de leche en finca y afectando indirectamente al mercado de los productos lácteos, lo que representa una **Amenaza**.

Cambios Legales Recientes.

Incremento en el Salario Básico Unificado.- Mediante el Acuerdo Ministerial N° 00369, el Ministro de Relaciones Laborales, fijó un incremento de USD 28 al salario básico unificado para el trabajador en general (incluyendo los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas, y trabajadores de maquila), lo estableciéndose un salario de USD 292 mensuales.

El salario básico unificado sirve para el cálculo de los salarios mínimos sectoriales, fijados mediante el Acuerdo Ministerial N° 00370, y que además establece una estructura ocupacional en cada una de las veintidós comisiones de las diferentes industrias que hay en el Ecuador. El incremento del salario básico afecta la liquidez de la empresa, el pago de los fondos de reserva mensual induce a que los colaboradores tengan más gastos corrientes y no apliquen una cultura de

ahorro, lo que ocasiona más solicitudes de préstamos y anticipo de remuneraciones. Se considera una **Amenaza**.

Factor Socio Cultural.

La influencia de la producción de leche en el Ecuador es muy importante ya que es el principal producto de la canasta familiar y es costumbre en nuestra sociedad especialmente en la sierra servirse la leche en los ayunos siendo unos de los principales alimentos en el Ecuador; sin embargo en los últimos años por el costo que ha tenido el litro de leche en muchos hogares se está perdiendo esta sana costumbre, reemplazándolo con gaseosas que más bien perjudican la salud. De mantenerse esta tendencia podría a mediano plazo bajar el consumo de leche en los hogares ecuatorianos. Por lo que este factor se convierte en una **Amenaza**.

Factor Tecnológico

Para el país es gratificante contar con una hacienda que dispone tecnología de punta para sus procesos producción y seguridad del personal, ya que optimiza recursos y mantiene un control preciso y permanente de las instalaciones y trabajadores de la hacienda. Respecto al factor tecnológico no hay mucha diferencia con los grandes países ya que la maquinaria utilizada es Europea por lo que esto es una oportunidad de alto impacto para la producción, ya que dicha tecnología puede optimizar tiempo y recursos para resumir a la hora de producir la leche.

El costo por alcanzar dichos recursos tecnológicos es sumamente caro, lo que constituye una desventaja al competir con los países innovadores. Para la Industria láctea existe un sinnúmero de innovaciones tecnológicas a nivel mundial, sin embargo no son totalmente accesibles para los pequeños productores, ya que les resulta muy costoso, o no muy útil para la cantidad de materia prima que procesan. Lo que representa una **Amenaza**.

CUADRO No.28

MATRIZ EVALUACIÓN FACTORES EXTERNOS

FACTOR	OPORTUNIDAD	AMENAZA
ECONÓMICO		
PIB General	X	
PIB Sectorial		X
Inflación		X
Tasas de Interés		X
Consumo	X	
Desempleo	X	
POLÍTICO		X
LEGAL		X
SOCIO CULTURAL		X
TECNOLOGÍA		X
SUMAN	3	7

Realizado por :Marcia Tapia

Análisis del Micro ambiente

Análisis del Sector Producción Ganadera

La superficie de pastizales en el Ecuador se ha incrementado en forma permanente hasta llegar 3'561.947 hectáreas de pastos cultivados y 1'423.943 hectáreas de pastos naturales, incluso se ha extendido a zonas situadas en la floresta tropical¹

En la actualidad la tercera parte del territorio nacional está destinado a actividades relacionadas con el campo y de estos el 63% corresponde a la explotación ganadera, es decir más del 20% del territorio nacional tiene uso pecuario. La ganadería en el país es extensiva, para compensar la baja productividad.

El ganado vacuno está estimado en 5'194.725 cabezas de ganado, criadas en 427.514 unidades productivas, es decir un valor promedio de aproximadamente 12 cabezas por cada unidad productiva.

De estas el 49.73% se hallan en la Sierra; 37.90% en la Costa y el restante 12.37% en el Oriente. Más de la mitad de la ganadería se desarrolla en medianas y

¹ SALTOS Napoleón,(2011) Ecuador su Realidad, Quito, Edit. Fundación Peralta,p.198

pequeñas propiedades. La relación de oferta y demanda es muy grande; el consumo per cápita es de 6 kilogramos de carne por habitante en el país.²

Lácteos.

La producción mundial de leche está concentrada en Europa y en los EEUU. La producción de leche en el Ecuador durante 2009 fue de 5'228.730 de litros diarios. De este total, el 76.30% se produce en la Sierra; 15.89% en la Costa y el restante 7.81% en el Oriente.³

De la producción nacional de leche, el 25% se destina a la industria (19% leche pasteurizada y 6% a elaborados lácteos. Un 75% para el consumo y utilización de leche cruda.

Algunas de las empresas más importantes son: Industrias Lácteas Toni; Leche Cotopaxi, Chiverías, Alpina, Rey Leche, Parmalat Nestle. Lechera Andina.

CADENA PRODUCTIVA DE GANADERÍA DE LECHE EN COTOPAXI

En Cotopaxi, tradicionalmente la producción lechera se ha concentrado en la zona media, identificando como sectores potenciales: Latacunga, Tanicuchí, Mulaló, Lasso, Salcedo, Pujilí, Saquisilí; sin embargo, también existe un importante nivel de producción en la zona baja, con marcada representatividad en las parroquias rurales de Pucayacú y Guasaganda, pertenecientes al cantón La Maná.

En la mayoría de las Unidades Productivas Agropecuarias el sistema de ordeño es manual y en muy pocos casos existen sistemas de ordeño mecánicos, el destino principal de la leche es un mayor parte a la venta en líquido a intermediarios o grandes industrias, autoconsumo y en menor porcentaje es procesada en las mismas Unidades Productivas Agropecuarias (UPAs).

² SEAN-INEC:2009.

³ SALTOS Napoleón,(2011) Ecuador su Realidad, Quito, Edit. Fundación Peralta,p.199

Cabe reconocer los grandes procesos de asociatividad emprendidos para la producción de derivados lácteos, en especial de queso fresco, esta producción generalmente se realiza en pequeñas plantas procesadoras ubicadas en las comunidades más lecheras, la mayoría de las cuales son de carácter comunitario y su comercialización tiene una cobertura regional y nacional.

COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EN COTOPAXI

La comercialización de leche se la realiza de manera similar al canal de distribución nacional. La producción proviene especialmente de los cantones Latacunga y Salcedo, en menor proporción los cinco cantones restantes poseen producción de leche.

Se identifican los siguientes canales de distribución:

- El intermediario recoge la leche de la zona productora Unidades Productivas Agropecuarias (UPAs) y la entrega a la planta pasteurizadora, quienes procesan la leche: leche en funda, quesos, yogurt, destinando posteriormente esta producción al consumo nacional y local.
- El productor elabora directamente quesos a nivel de finca y entrega al acopiador intermediario.
- El productor entrega al intermediario y éste lo vende directamente al consumidor final y/o tiendas de barrio en los centros poblados en forma de leche cruda.
- El productor entrega la leche a las diferentes queseras rurales que se han formado en la provincia, quienes procesan el producto y lo destinan especialmente al consumo local; se han identificado ciertos casos como de la Unión de Productores Agroindustriales Comunitarios de Cotopaxi

(UPACC) que están incursionando exitosamente en mercados de Quito y Guayaquil.

Oportunidad de Mercado para la Industrialización de Leche

Actualmente en la provincia se ha conformado un Consorcio de queseras comunitarias “Unión de Productores Agroindustriales Comunitarios de Cotopaxi “UPACC”, cuyo centro de acopio funciona en Salcedo y desde allí entrega el producto a los mercados locales y nacionales a través del Consorcio de Queseras Rurales Comunitarias a nivel nacional e internacional (FUNCONQUERUCOM)

La oportunidad de mercado para esta cadena productiva radica en el fortalecimiento de queseras comunitarias y de la UPACC, para integrar a nuevos productores en esta cadena, es decir, que el productor no se dedique exclusivamente a la venta de la leche, sino que participe activamente en el proceso de producción (agregación de valor), cumpliendo con los requerimientos de calidad que impone el mercado (cero químicos y preservantes), posteriormente el proceso de comercialización depende de la UPACC.

Otra opción es la integración de los pequeños y medianos productores de leche con las industrias lácteas, mediante el acopio y enfriamiento de la leche.

El manejo integrado de la cadena productiva permite mejorar los ingresos de los pequeños productores e ir eliminando paulatinamente.

Análisis Sectorial o de las 5 Fuerzas de Porter.

El **Análisis, de Porter de las cinco fuerzas** es un modelo estratégico elaborado por el economista y profesor Michael Porter de la Harvard Business School en 1989.

Las 5 Fuerzas de Porter es un modelo que **permite analizar cualquier industria en términos de rentabilidad**. Fue desarrollado por Michael Porter en 1979 y, según éste, la rivalidad entre los competidores es el resultado de la combinación de cinco fuerzas o elementos.

GRÁFICO No.19



Fuente.wikipedia.org/porter/

Amenaza de nuevos ingresos

El ingreso de productos lácteos colombianos o bien ahora que está en vigencia el tratado de Libre Comercio Colombia- Estados Unidos, va a traer a este país una avalancha de productos lácteos, debido a que EEUU es uno de los mayores productores mundiales y cuenta con las mejores industrias procesadora por lo que posiblemente ingresen estos productos de manera legal o ilegalmente al país en perjuicio de la producción nacional de lácteos, lo que resulta un factor negativo para la hacienda

Poder de negociación de cliente

La hacienda vende leche cruda a empresas lácteas las que tiene un alto control, ya que imponen sus precios y son rígidos, los cuales se mantiene por años sin mayores cambios, por lo que resulta difícil negociar cambios en los precios, lo que en consecuencia un factor negativo para la hacienda

Poder de negociación de proveedores

En el mercado los proveedores, que principalmente se puede identificar a dos grupos; los primeros aquellos que producen y/o comercializan productos veterinarios. Mientras que los segundos son aquellos que venden insumos para la alimentación del ganado como melaza, piensos, sal, etc.

Ambos grupos imponen sus precios en el mercado y los productores de leche tienen poco poder de negociación; por lo que resulta un factor negativo para la hacienda.

Amenaza producto sustituto

El producto sustituto por excelencia es la leche en polvo la misma que no se produce en el Ecuador y es importada; se teme que con la entrada en vigencia del Tratado Libre Comercio entre Colombia y EEUU, ingrese por nuestras fronteras grandes cantidades de leche en polvo, factor que resultaría negativo para el sector pecuario y por tanto para la hacienda.

Rivalidad industrial

Debido a que la producción lechera, se realiza en unidades productivas pequeñas y medianas existe una atomización de nuestros competidores, pero ninguno de ellos por si solo puede imponerse a los demás tampoco tiene la producción para fijar precios en el mercado, lo que provoca un nivel competitivo mediano.

Análisis de los intervinientes

Clientes

Los clientes están de acuerdo que la información que proporciona el área de Recursos Humanos es clara y precisa, lo que constituye una Oportunidad Media para la Empresa muestra que los clientes más importantes son los consumidores

finally they would be the detailists for which is a high opportunity to carry out a market study in these clients.

In particular case the hacienda sells 100% of its production to the company "El Ranchito", which is located in the Canton Salcedo the same processes the milk to elaborate derivatives such as cheeses, yogurt, etc.

Also the hacienda sells the pine trees to the sawmill in Lasso de propiedad de Fausto Lema.

The Hacienda RASUMAR sells calves, heifers, culls to Sr. Ramiro Suárez trader in the sector.

Proveedores

It is the micro environment segment that includes all variables related to the individuals or entities that supply the organizations with the resources necessary to reproduce goods or services. These individuals or entities are called suppliers.

Aspects such as: how many suppliers offer specific resources for sale, the relative quality of the materials offered by different suppliers, the reliability in the deliveries of the provider and the credit terms offered by the suppliers, are all important to create an effective and efficient organization.

The main suppliers of the necessary inputs for the livestock activity are:

Asociación de Ganaderos de la Sierra y el Oriente (AGSO): Provides everything that is veterinary medicines; as well as salt that is combined in the feed.

Fertiza: Provides seeds of pasture and fertilizers

Agripac: Chemicals such as herbicides, weed control, fertilizers, fertilizers, etc.

Megacentro; Provee balanceados, melaza, para alimentación y engorde del gano. Cooperative Resources Internacional (CRI): Provee pajuelas e implementos para inseminación.

Competencia

Como se había mencionado existe miles de pequeños productores de leche en la Provincia de Cotopaxi, sin embargo disponen de pocas cabezas de ganado, no disponen de los recursos económicos ni técnicos para realizar una adecuada producción lechera, por lo que en la práctica no resultan una competencia real para la hacienda, además que esta última tiene un contrato de exclusividad con la empresa “El Ranchito”, la cual le compra toda su producción.

DESCRIPCIÓN DEL GIRO DE ACTIVIDADES DE LA HACIENDA.

El giro de actividades da a conocer: ¿Qué hace la hacienda? y ¿Cómo lo hace?, es decir; lo que produce y las principales actividades que realiza para cumplir con lo que produce y vende.

Los potreros son la base de la alimentación de la ganadería al pastoreo se las considera como la herramienta principal para manipular la producción en la explotación porque son la fuente de alimento más barata que existe; y al asociar gramíneas con leguminosas proveen un alimento completo y balanceado al ganado (energía y proteína). El manejo adecuado como por ejemplo, el sistema de pastoreo controlado o el pastoreo rotacional, permite optimizar el uso de este recurso incrementando su productividad y su perennidad.

El estudio de campo se basó en observar el ciclo de renovación de potreros de la Hacienda RASUMAR de ahí el enfoque de estudio de las actividades cotidianas de cada área, el proceso realizado de cada renovación que no está registrada.

Las actividades que se lleva a cabo en la Hacienda RASUMAR han sido pasadas a Fichas Nematécnicas o de Campo:

FICHA DE CAMPO

No.01

Fecha: 20-04-2012

Hora: 7:00am ; 8:00am

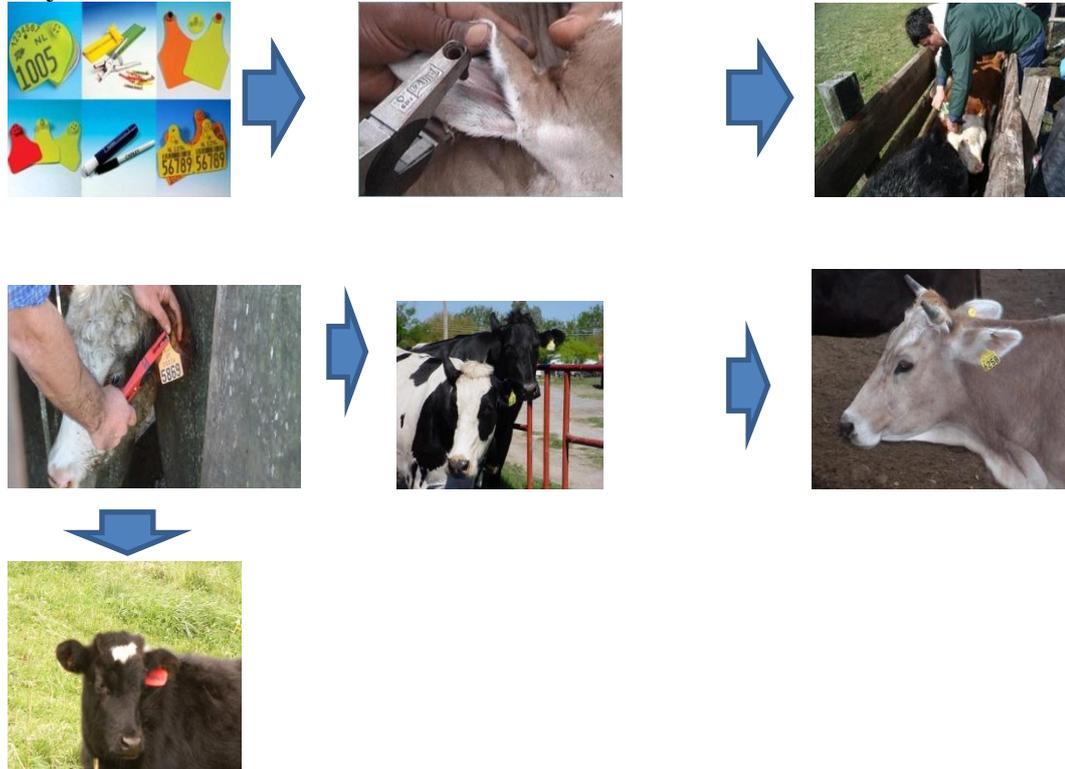
Observación a realizar: Identificación animal

Para la identificación de los animales se:

Asigna a cada animal un número o código de identificación único e irrepetible durante toda su vida productiva con su respectivo arete.

Además se identifica cada animal inmediatamente que ingresa a la finca, ya sea por nacimiento o compra.

Observe que se debe tomar en cuenta no causarle daño al animal y ubicar la identificación en lugares que no deterioren el valor comercial de la piel como es la oreja.



Fuente : Investigación de Campo Hacienda RASUMAR

Realizado por: Marcia Tapia

FICHA DE CAMPO

No.02

Fecha: 20-04-2012

Hora: 7:00am ; 8:00am

Observación a realizar: Manejo de registros

La hacienda no cuenta con un seguimiento completo de cada animal, producto o actividad realizada. Es necesario diseñar y manejar un formato para las actividades más importantes desarrolladas en la propiedad, los datos son importantes al momento de identificar problemas y con base en esto tomar decisiones.

No se lleva un registro de potreros y de ingreso de los animales a estos.

Fuente: Investigación de campo Hacienda RASUMAR

Realizado por: Marcia Tapia

FICHA DE CAMPO

No.03

Fecha: 22-04-2012

Hora: : 7:00am ; 8:00am

Observación a realizar: Manejo de pastos cultivados

Esta actividad se planifico de acuerdo al tamaño del área a sembrar y la disponibilidad de agua para riego en el área de pastoreo se ubicó los caminos, las fuentes de agua para el ganado, los potreros, las puertas de los potreros, etc. Para la delimitación de los potreros se identificarán áreas de igual pendiente, fertilidad, características del suelo y luminosidad. Este trabajo permitirá hacer del pastoreo una labor rápida y eficiente.

También es importante la disponibilidad de semillas en el mercado sobre todo considerando la necesidad de semillas frescas y no adulteradas. Al igual que en el caso de las semillas, se debe conocer anticipadamente la disponibilidad de fertilizantes determinando si son adecuados para las condiciones del suelo.

En muchos suelos de la sierra los niveles de potasio y azufre son deficitarios y también necesitan corregirse con los fertilizantes apropiados que puedan proporcionar además, algunos micro elementos.



Fuente : Investigación de Campo Hacienda RASUMAR

Realizado por: Marcia Tapia

FICHA DE CAMPO

No.05

Fecha: 23-04-2012

Hora: 7:00am; 8:00am

Observación a realizar: Alimentación del ganado

El ganado se clasifica en: vacas de producción, vacas secas, vaconas vientres, vaconas fierro (12-18meses), terneras medianas (6-12meses), terneras(0-6meses) Terneras hasta 6meses de edad 4litros de leche/día (2litros en la mañana, 2litros en la tarde) Repelo (vacas secas, vaconas vientres, vaconas fierro 12-18meses, terneras medianas 6-12meses) pasto, sal mineral, agua. Rejo (vacas de producción) pasto, 2kg/vaca/día de balanceado, 100gr de sal mineral, agua con melaza. Se les da a las terneras en las primeras horas de vida consume mayor cantidad de calostro dejando con la madre durante cinco días. A partir del cuarto mes, las terneras son sacadas a los potreros, en donde se alimentan de pasto y balanceado específico alto en proteínas. Si es macho a la primera semana de nacido se lo regala o se lo vende a los residentes o comerciantes del sector.



Fuente: Investigación de Campo Hacienda RASUMAR
Realizado por: Marcia Tapia

FICHA DE CAMPO

No.06

Fecha: 26-04-2012

Hora: 7:00 am; 8:00am

Observación a realizar: Sistema de vacunación

Se les vacuna contra la aftosa dos veces al año a cargo de Agrocalidad los meses de junio y diciembre, y la Neumoenteritis cuando nacen las terneras, de acuerdo a la edad tres meses la triple, a los cuatro las virales, a los cinco la brucelosis.



Fuente: Investigación de Campo Hacienda RASUMAR
Realizado por: Marcia Tapia

FICHA DE CAMPO

No.07

Fecha: 26-04-2012

Hora: 7:00am ; 8:00am

Observación a realizar: Desparasitación

La desparasitación se la efectúa tres veces al año con una rotación del principio activo de los productos desparasitantes para evitar la resistencia de los microorganismos como Fenbendazol, albendazol, o triclabendazole.



Fuente: Investigación de Campo Hacienda RASUMAR
Realizado por: Marcia Tapia

FICHA DE CAMPO

No.08

Fecha: 27-04-2012

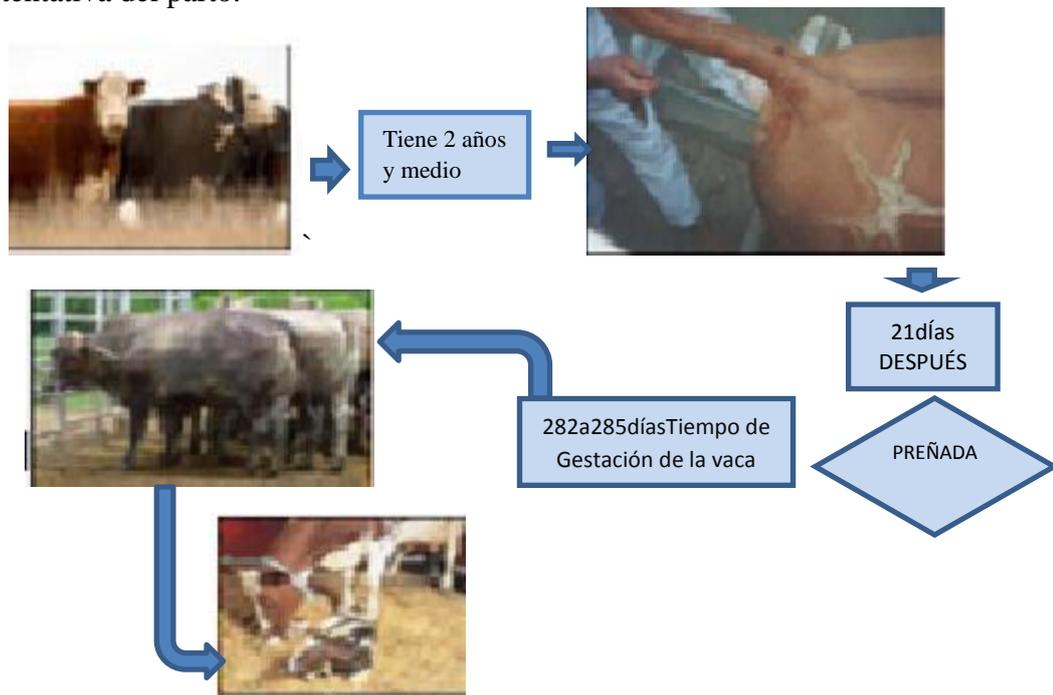
Hora: 7:00am ; 8:00am

Observación a realizar: Natalidad – Mortalidad- Reproducción

Natalidad: Una hembra en condiciones favorables tiene el potencial para producir una cría al año, con un intervalo de 12 meses entre parto.

Mortalidad: La mortalidad es más propensa en terneras y terneros

Reproducción: Mediante la inseminación artificial cuando la vaca tiene 2 años y medio o pesa de 350kg. Y 370kg. y una condición corporal de 3 a 3.5 esta condición corporal indica la cantidad de grasa que está presente en el animal entre la piel y la capa muscular, esta medida se la mide del 1 al 5. Se espera el celo de la vaca que es cada 20 o 21 días el ciclo y generalmente el 90% de las vacas se preñan. Se insemina la vaca y luego de esto se espera 21 días para ver si regresa el celo, si este no regresa se hace un control ginecológico entre los 45 y 60 días después de la inseminación, considerando que el tiempo de gestión de la vaca es de 282 a 285 días. se registra la fecha y se calcula de acuerdo a tabla la fecha tentativa del parto.



Fuente: Investigación de Campo Hacienda RASUMAR
Realizado por: Marcia Tapía

FICHA DE CAMPO

No. 09

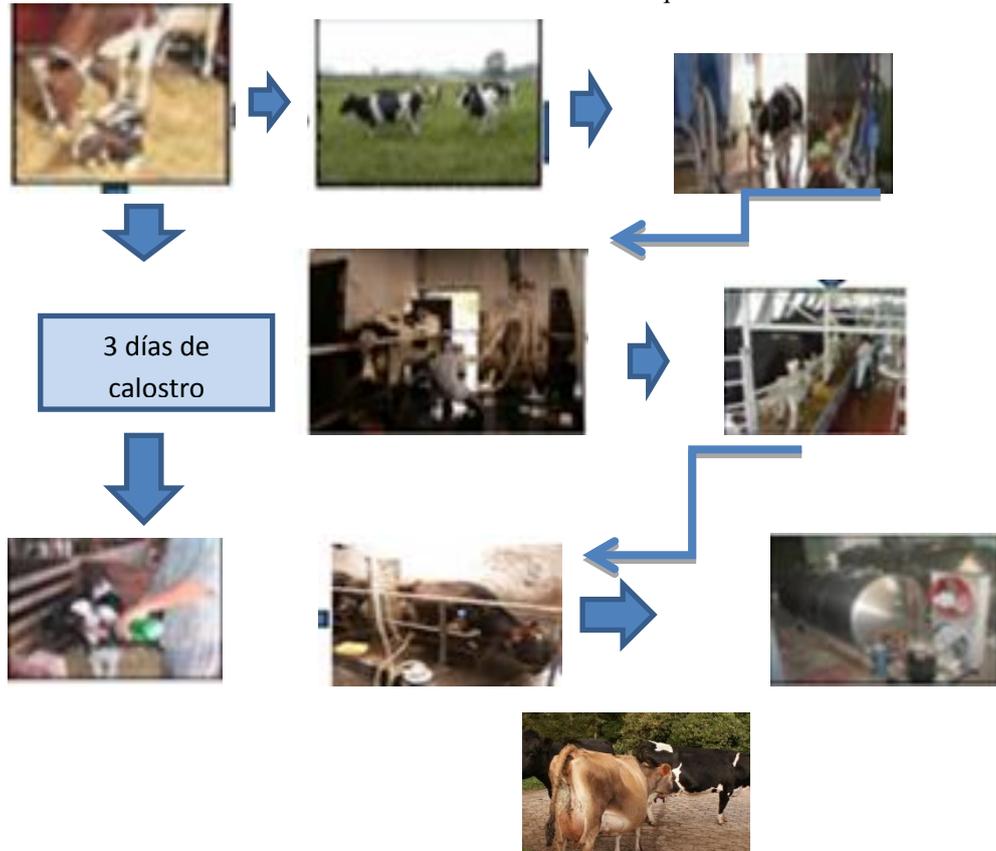
Fecha: 27-04-2012

Hora: 4:00am ; 5:00am

Observación a realizar: Labores de ordeño:

Una vez que la vaca ha concebido, los tres primeros días después del parto la producción es de calostro, producto que se les da a los terneros para que crezcan sanos, este producto no es para la venta.

Luego de los tres días las vacas empiezan a producir leche, y de esta manera se las traslada de los potreros a las salas de ordeño, en donde un ayudante prepara las ubres de las vacas lavándolas y se desinfectan las pezoneras colocando para realizar el ordeño al tarro de cuarenta litros y posterior al ordeño el sellado de los pezones para evitar la propagación de infecciones de microorganismos, es importante llevar un registro de las vacas ordeñadas, cantidad de leche, producida por vaca, y La leche ordeñada va a un tanque de enfriamiento, el mismo que mantiene la leche entre 3 y 5 grados centígrados para la entrega al tanquero, y con un promedio de 2.8 a 3% de proteína y de 3 a 3.5% de grasa y la leche es entregada al transportista, al igual el mantenimiento del equipo de ordeño con su motor una vez terminado todo el proceso de ordeño se procede la limpieza del equipo y del área con detergentes especiales y agua caliente. Los Instrumentos de ordeño son guardados, en un ambiente de higiene y seguridad. Las vacas son regresadas a los potreros, para que pasten y vuelvan a recargarse de leche para repetir el proceso en el segundo ordeño. Se realizan 2 ordeños diarios (4:00 am y 3:30 pm), los horarios establecidos de ordeño son en base a los recorridos de recolección del tanquero.



Fuente: Investigación de Campo Hacienda RASUMAR
Realizado por: Marcia Tapia

FICHA DE CAMPO

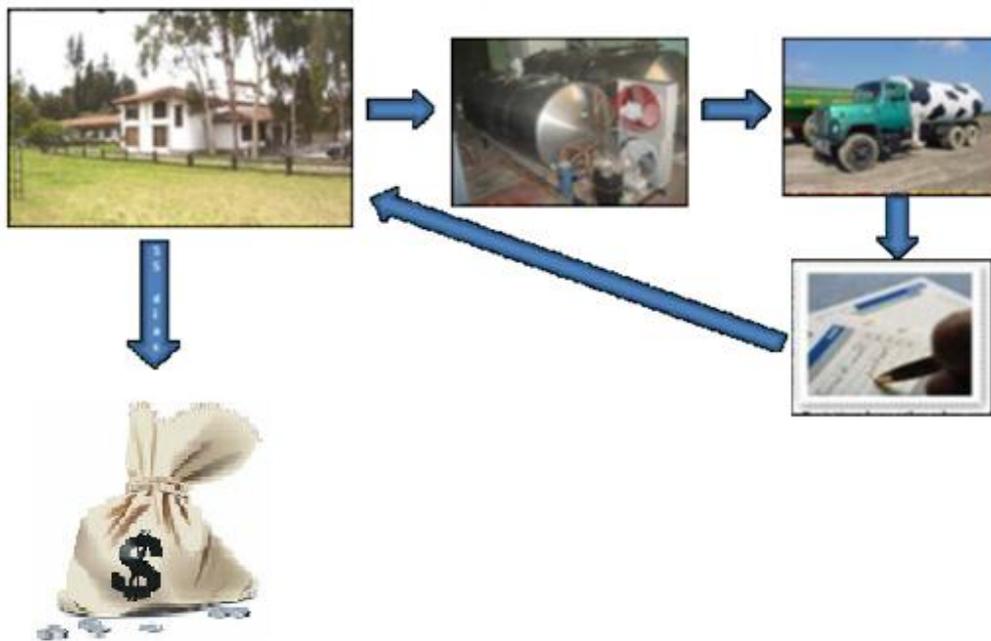
No.10

Fecha: 28-04-2012

Hora: 7:00am ; 8:00am

Observación a realizar: Venta de Leche Cruda

Una vez que la leche se encuentra en el tanque de enfriamiento se procede a la espera del tanquero, el mismo que retira la producción de la hacienda. Los encargados de retirar la leche entregan un recibo en el cual consta la cantidad entregada para el cálculo de cobros que se realiza quincenalmente. Los pagos son efectuados dentro de los 5 días hábiles después del corte de la quincena.



Fuente: Investigación de Campo Hacienda RASUMAR
Realizado por: Marcia Tapia

FICHA DE CAMPO

No.11

Fecha: 29-04-2012

Hora: 7:00am ; 8:00am

Observación a realizar: Comercialización de activos biológicos

Una vez que las vacas cumplen los 9 años, estas son descartadas de la producción lechera y se las pone en venta para ser despostadas, esto es ya que las vacas a los 9 años ya son viejas y con el objetivo de no perder todo son vendidas



Fuente: Investigación de Campo Hacienda RASUMAR
Realizado por: Marcia Tapia

El trabajo diario que se realiza en la Hacienda RASUMAR, para generar valor se lo ha ordenado en forma didáctica en 10 actividades y son:

1. Identificación del animal.
2. Manejo de Registros
3. Manejo de Pastos Cultivados
4. Determinación de Tamaño de los Potreros
5. Alimentación del Ganado
6. Sistema de Vacunación
7. Desparasitación
8. Control de la Natalidad- Mortalidad- Reproducción
9. Labores de Ordeño.
10. Venta de Leche Cruda

Las cuales tienen básicamente las siguientes características, como también se determina si por su valor eficiente son una fortaleza o debilidad para la hacienda.

1.- Identificación del Animal: Para esta actividad se asigna a cada animal un número o código de identificación única e irrepetible.

En práctica y por lo observado se puede determinar que esta actividad se lo realiza adecuada y oportunamente, por lo que resulta ser una **Fortaleza** para la hacienda.

2.- Manejo de Registros: A través de una ficha se debe registrar y dar seguimiento completo a cada animal como a los potreros donde pastan.

Sin embargo la hacienda no cuenta con un seguimiento completo de cada animal, producto o actividad realizada, por lo que resulta esta actividad por su ineficacia una **Debilidad**.

3.- Manejo de Pastos Cultivados: Esta actividad se planifico de acuerdo al tamaño del área a sembrar y la disponibilidad de agua para riego en el área de pastoreo.

Esta actividad se maneja en forma regular y periódicamente y que en la práctica no ha generado inconvenientes, por lo que se puede determinar que resulta una **Fortaleza** para la hacienda.

4.- Determinación del Tamaño de los Potreros: El tamaño de los potreros se establece en $\frac{1}{4}$ de hectárea cada potrero y son 22 vacas en producción leche cada potrero durará 4 a 5 días.

Esta actividad es complementaria a la anterior y resulta un aspecto crítico para el buen desempeño de la producción lechera, por la que en la práctica se pone mucha atención a su cumplimiento especialmente en cuanto a la rotación y se lo ha sabido llevar adecuadamente, por lo que se puede determinar que resulta una **Fortaleza** para la hacienda.

5.-Alimentación del Ganado: Proporciona a las vacas de acuerdo con su categorización un suministro adecuado de: pasto, melaza, sal mineral y agua.

Resulta ser una actividad diaria y de lo observado se puede determinar que se lo lleva de manera eficiente por lo que resulta ser una **Fortaleza** para la hacienda.

6.- Sistema de Vacunación: Se les vacuna contra la aftosa dos veces al año y la dosis de acuerdo con su edad.

Esta actividad se efectúa oportunamente en las fechas señaladas; por lo que resulta una **Fortaleza** para la hacienda.

7.- Desparasitación: Consiste en la eliminación de parásitos en los animales en base a medicamentos desparasitantes, de acuerdo a un cronograma. Esta actividad se la efectúa periódicamente y sin contratiempos, por lo que se puede decir que resulta ser una **Fortaleza** para la hacienda.

8.- Control de la Natalidad-Mortalidad-Reproducción: Se debe llevar un control visual, físico como también completarlo con un registro de estos momentos cruciales en el ciclo de los animales, pero los mismos no se efectúan

adecuadamente, por lo que se considera ineficiente esta actividad convirtiéndose en una **Debilidad** para la hacienda.

9.- **Labores de Ordeño:** Permite en forma técnica y diaria recoger la leche producida, esta actividad de acuerdo a lo observado se maneja de forma adecuada, por lo que resulta ser una **Fortaleza** para la hacienda.

10.-Venta de Lecha Cruda: La recogida se lleva al tanque de enfriamiento y se procede a la espera del tanquero, el mismo que retira la producción de la hacienda. Los pagos se efectúan dentro de los 5 días hábiles después de la quincena.

A pesar de la demora que en la práctica tiene un tiempo operativo de 20 días, los pagos son regulares y sin otro inconveniente por lo que se podría considerar como una **Fortaleza**, debido a su regularidad y seguridad.

11.-Comercialización de los Activos Biológicos: Una vez que las vacas cumplen los 9 años, estas son descartadas de la producción lechera y se las pone en venta para ser despostadas.

Esta actividad se lo realiza en su momento y no ha existido contratiempos en el mismo, por lo que se puede considerar como una **Fortaleza** para la hacienda.

MATRIZ DE FORTALEZAS Y DEBILIDADES

CUADRO No.29

REF	ACTIVIDAD	F	D
1	Identificación del Animal	x	
2	Manejo de Registros		x
3	Manejo de Pastos Cultivados	x	
4	Determinación de los Tamaños de los Poteros	x	
5	Alimentación del Ganado	x	
6	Sistema de Vacunación	x	
7	Desparasitación	x	
8	Control de Natalidad-Mortalidad- Reproducción		x
9	Labores de Ordeño	x	
10	Venta de Leche Cruda	x	
11	Comercialización de los Activos Biológicos	x	
	SUMAN	9	2

Fuente: Investigación de Campo Hacienda RASUMAR
Realizado por: Marcia Tapia

Como se puede apreciar de las 11 actividades que generan valor en la hacienda 9 son fortalezas y 2 son debilidades es decir existe una eficacia del 82% y por tanto se tiene una ineficiencia del 8%, como se determina a continuación:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Número de Actividades que generan valor}}{\text{Total de Actividades}} = \frac{9}{11} * 100$$

Eficacia = 0.82 * 100

Eficacia = 82%

Ineficiencia = 100-82

Ineficiencia = 18

GRÁFICO No. 21

FODA Institucional HDA. RASUMAR

<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Producción propia ➤ Producción semitecnificada ➤ Capacidad instalada ➤ Capital propio ➤ Se identifica adecuadamente a los animales. ➤ Se maneja adecuadamente los pastos y tamaño de los potreros ➤ Se maneja adecuadamente la vacunación, desparasitación, labores de ordeño y comercialización de los activos biológicos 	<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mejorar la cadena de distribución. ➤ Perspectiva de crecimiento. ➤ Nuevo nicho de mercado ➤ Crecimiento de volumen de Producción
<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ No se posee un adecuado registro contable. ➤ No contamos con un tractor propio. ➤ Escaso posicionamiento en el sector. ➤ Inadecuado manejo de Registros ➤ Ausencia de un Control de Natalidad- Mortalidad – Reproducción. 	<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Cambios climáticos ➤ Inestabilidad política y económica del país. ➤ Costos elevados de insumos y maquinaria

Realizado por: Marcia Tapia

CONCLUSIÓN INFORME

La hacienda Rasumar efectúa principalmente 11 actividades para el proceso productivo de producción lechera, la cual se realiza de manera semi- automática gracias a los equipos de ordeño lo que permite el ahorro de mano de obra y también permite un manejo de producción más rápida que si se lo hiciera manualmente.

También resulta importante recalcar que en base a las 11 actividades se determinó que la actividad productiva en la hacienda tiene un eficacia del 82%. Por lo que se puede concluir que la hacienda cuenta con un buen nivel de eficiencia en sus actividades que generan valor, sin embargo se deben hacer correctivos en aquellas actividades ineficientes que principalmente es el “ Manejo de Archivos” y “ Control de Natalidad-Mortalidad-Reproducción”, que generan una ineficiencia al proceso productivo del 18% .

Cabe recalcar que entre las principales fortaleza que tiene la hacienda Rasumar está el contar con capital propio por lo que no requiere recurrir a créditos para sus operaciones; también realiza un buen manejo de los potreros lo que permite una adecuada distribución circulación de las vacas en los potreros, además se complementa esto con un buen manejo de los animales en su vacunación la cual se manipula de manera prolija y oportuna, de esta manera se efectúa un adecuado control de enfermedades como es la aftosa que en otras haciendas causa mortandad y/o baja la producción lechera.

En cuanto a las principales debilidades detectadas se encuentra que no contaba con un adecuado registro contable, por lo que no se conocía el costo unitario para la producción de 1lt de leche, como tampoco se conocía con exactitud los inventarios en base a kárdex que permita conocer a detalle sobre la alimentación, vacunas, medicinas y recursos con los que cuenta la hacienda.

3.3. Descripción de la Propuesta

En el Diseño de un Sistema Contabilidad Pecuaria se realizó las investigaciones necesarias y se deduce la aplicación de un sistema contable el mismo que ayudó a llevar un control ordenado de los movimientos económicos y contables proporcionando una información confiable para tomar decisiones oportunas. Para lo cual se describe la propuesta:

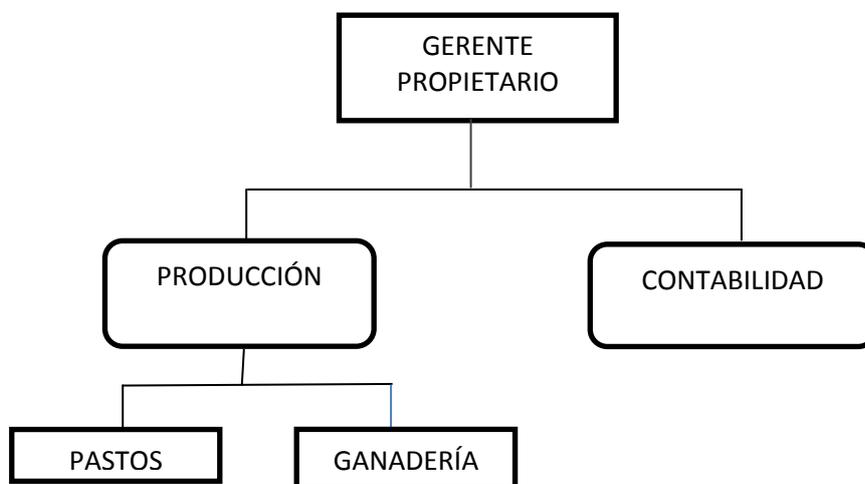
- a) Diseño de la Estructura Organizativa de la empresa
- b) Diseño de fichas de Inventario para el control de semovientes
- c) Diseño de hoja de control para la producción de leche
- d) Diseño del plan de cuentas
- e) Proceso contable
- f) Indicadores financieros

a).Diseño de la Estructura Organizativa de la empresa

Un organigrama es la expresión gráfica de una empresa con sus relaciones de autoridad y funcionalidad en las unidades administrativas que conforman y tiene que necesariamente reflejar la estructura real de la organización, con sus unidades y relaciones de funcionalidad, autoridad y coordinación para no recargar nuevas tareas a los mismos empleados.

Estructura Organizacional HACIENDA RASUMAR

GRÁFICO No.20



Fuente: Hacienda RASUMAR
Realizado por: Marcia Tapia

b).Diseño de fichas de Inventario para el control de semovientes

Las fichas de inventario de semovientes sirvieron para el control clasificado del ganado que existe en la Hacienda permitiendo conocer su existencia.

**CUADRO #30
FICHAS DE INVENTARIO PARA EL CONTROL DE SEMOVIENTES**

INVENTARIO: MÉT. VALORACIÓN:								CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P.TOTAL	CANT.	P.UNIT.	P. TOTAL

Realizado por: Marcia Tapia

c).Diseño de hoja de control para la producción de leche

La hoja de control de la producción de leche permitió conocer en forma detallada el total de litros diario de leche.

**CUADRO #31
HOJA DE CONTROL PARA LA PRODUCCIÓN DE LECHE**

PRODUCCIÓN DIARIA DE LECHE																	
FECHA:																	
SEMANA: DELAL																	
#VACA	LUN		MAR		MIE		JUE		VIE		SAB		DOM		TOTAL PRODUC	V. UNIT.	VALOR TOTAL
	M	T	M	T	M	T	M		M	T	M	T	M	T			
TOTAL																	

Realizado por: Marcia Tapia

d).Diseño del plan de cuentas

Para el control contable se debe diseñar un plan de cuentas que permita el manejo de las cuentas mediante código clasificado en Activos, Pasivos, Patrimonio, Costos, Ingresos y Gastos.

CUADRO N° 32 PLAN DE CUENTAS HACIENDA GANADERA RASUMAR

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO
1.1.01	ACTIVO DISTONIBLE	ACTIVO
1.1.01.01	CAJA	ACTIVO
1.1.01.02	CAJA CHICA	ACTIVO
1.1.01.03	BANCOS	ACTIVO
1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO
1.1.01.05	(-)PROV.CTAS. INCOBRABLE	ACTIVO
1.1.01.06	CLIENTES	ACTIVO
1.1.01.07	CTAS. POR COB. EMPLEADOS	ACTIVO
1.1.01.08	DOCUMENTOS POR COBRAR	ACTIVO
1.1.01.09	CLIENTES	ACTIVO
1.1.01.10	UTILES DE OFICINA	ACTIVO
1.1.01.11	SEGUROS PREPAGADOS	ACTIVO

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
1.1. 01.12	CREDITO TRIBUTARIO	ACTIVO
1.1. 01.13	IVA COMPRAS	ACTIVO
1.1.02	ACTIVOS REALIZABLES	ACTIVO
1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS	ACTIVO
1.1.02.01.01	MELAZA POR CANECA	ACTIVO
1.1.02.01.02	BALANCEADO SUPER LECHERO	ACTIVO
1.1.02.01.03	SAL MINE. PARA GAN.LECH, 20K	ACTIVO
1.1.02.01.04	SAL MINERAL PARA GANADO SECO	ACTIVO
1.1.02.01.05	CONCENTRADO PARA TERNERAS	ACTIVO
1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS	ACTIVO
1.1.02.02.01	CATETER INSEMINACION	ACTIVO
1.1.02.02.02	AGUJAS	ACTIVO
1.1.02.02.03	DETERGENTE ALCALINO	ACTIVO
1.1.02.02.04	SELLO MIX	ACTIVO
1.1.02.02.05	SACOS DE BISONREYGRASS	ACTIVO
1.1.02.02.05	SEMILLA REYGRASS	ACTIVO
1.1.02.02.06	NITROGENO	ACTIVO
1.1.02.02.07	LIMPION DE UBRES	ACTIVO
1.1.02.02.08	CAJA DE GUANTES	ACTIVO
1.1.02.02.09	ABONO QUIMICO	ACTIVO
1.1.02.02.10	REVERIN SPRAY	ACTIVO
1.1.02.03	INVENTARIO DE PAJUELAS	ACTIVO
1.1.02.03.01	LANDRY	ACTIVO

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
1.1.02.03.02	RETHUNDE	ACTIVO
1.1.02.03.03	EDU-TARANTES	ACTIVO
1.1.02.03.04	SAILOR	ACTIVO
1.1.02.04	INVENTARIO DE MEDICAMENTOS	ACTIVO
1.1.02.04.01	DESPARASITANTE IVOMEC	ACTIVO
1.1.02.04.02	VITAMINAA,SERVIGANINYECTA.	ACTIVO
1.1.02.04.03	SUERO ORAL	ACTIVO
1.1.02.04.04	ENROFLOXACINA	ACTIVO
1.1.02.04.05	VITAMINA AD3E-500	ACTIVO
1.1.02.04.06	GRANOS ALIMENTICIOS	ACTIVO
1.1.02.04.07	VACUNA NEUMOBAC	ACTIVO
1.1.02.04.08	REMEDIOS PARA BAÑO	ACTIVO
1.1.02.04.09	APTOSA	ACTIVO
1.1.02.04.10	PASTA DESCORNADORA	ACTIVO
1.1.02.04.11	TRIMETO EN POLVO	ACTIVO
1.1.02.04.12	FT - 15 GR	ACTIVO
1.2	ACTIVO FIJO	ACTIVO
1.2.01	ACTIVOS FIJO NO DEPRECIABLE	ACTIVO
1.2.01.01	TERRENOS	ACTIVO
1.2.02	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	ACTIVO
1.2.02.01	SEMOVIENTES	ACTIVO
1.2.02.01.01	VACAS EN REPRODUCCION	ACTIVO
1.2.02.01.02	VACAS SECAS	ACTIVO

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
1.2.02.01.03	VACONAS	ACTIVO
1.2.02.01.04	TERNERAS	ACTIVO
1.2.02.01.05	TERNEROS	ACTIVO
1.2.02.03	EQUIPO DE ORDEÑO	ACTIVO
1.2.02.04	(-)DEP.ACUM..EQ.ORDEÑO	ACTIVO
1.2.02.05	CONSTRUCCION HACIENDA	ACTIVO
1.2.02.06	(-)DEP.ACM.CONS.HACIEND	ACTIVO
1.2.02.07	CONSTRUCCION GALPONES	ACTIVO
1.2.02.08	(-)DEP.ACUM.CONS.GALPON	ACTIVO
1.2.02.09	EQUIPO DE INSEMINACION	ACTIVO
1.2.02.10	(-)DEP.ACUM.EQ.INSEMINA	ACTIVO
1.2.02.11	EQUIPO DE EMBASADO	ACTIVO
1.2.02.12	(-)DEP.ACUM.EQ.DE EMBASAD	ACTIVO
1.2.02.13	MAQUINARIA ORDEÑO	ACTIVO
1.2.02.14	(-)DEP.ACUM.MAQ. DE ORDEÑO	ACTIVO
1.2.02.15	EQ. MARCADOR DE SEMOVIEN.	ACTIVO
1.2.02.15.01	AREATEADORA	ACTIVO
1.2.02.15.02	ARETES 2 DOCENAS	ACTIVO
1.2.02.15.03	TATUADORA	ACTIVO
1.2.02.15.04	MARCADOR SEÑALIZADOR	ACTIVO
1.2.02.16	(-)DEP.ACUM.EQ.MARA.SEM	ACTIVO
1.2.02.17	VEHICULOS	ACTIVO
1.2.02.18	(-)DEP.ACUM.VEHÍCULO	ACTIVO
1.2.02.19	MUEBLES DE OFICINA	ACTIVO

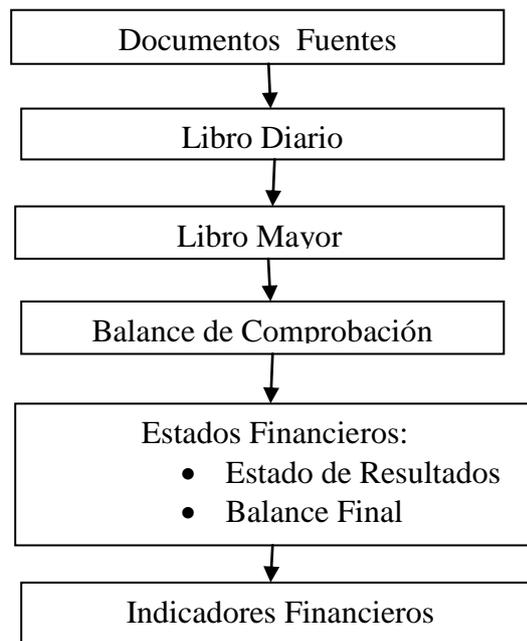
CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
1.2.02.20	(-)DEP.ACUMUEBLES DE OF.	ACTIVO
1.2.02.21	EQUIPO DE COMPUTO	ACTIVO
1.2.02.22	(-)DEP.ACUM.EQ.DE COMPUTO	ACTIVO
1.2.02.23	MAQ. Y HERRAMIENTAS	ACTIVO
1.2.02.23.01	MOTO SIERRA STIHL	ACTIVO
1.2.02.23.02	MOTO GUADAÑA STIHL	ACTIVO
1.2.02.23.03	HERRAMIENTAS AGRICOLAS	ACTIVO
1.2.02.23.04	CERCA ELECTRICA	ACTIVO
1.2.02.23.05	BOMBA PARA FUMIGAR	ACTIVO
1.2.02.23.06	PICADORA DE PASTO	ACTIVO
1,2,02.24	(-)DEP.ACUM,MAQ.Y HERRA.	ACTIVO
2.	PASIVOS	PASIVOS
2.1	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	PASIVOS
2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVOS
2.1.03	IESS POR PAGAR	PASIVOS
2.1.04	SUELDOS POR PAGAR	PASIVOS
2.1.05	JORNALEROS	PASIVOS
3.	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1	CAPITAL SOCIAL	CAPITAL
4	INGRESOS	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESOS
4.1.01	VENTAS	<i>INGRESOS</i>
4.1.01.01	LITROS DE LECHE	<i>INGRESOS</i>

CÓDIGO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN CUENTA
4.1.01.02	TERNEROS MACHOS	<i>INGRESOS</i>
4.1.02	OTROS INGRES. NO OPERACIONALES	<i>INGRESOS</i>
5.	COSTOS	COSTO
5.1	(-) COSTO PRODUCCION	COSTO
5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTO
5.1.02	MANO DE OBRA INIDRECTA	COSTO
5.1.03	COSTO INSEMINACION	COSTO
5.1.04	PROCESO PRODUCTI.LECHE	COSTO
5.1.05	COSTOS GENERALES	COSTO
6.	GASTOS	GASTO
6.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTO
6.1.01	SUELDOS	GASTO
6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%	GASTO
6.2.	GASTOS OPERACIONALES	GASTO
6.2.02	PERD. MUERTE SEMOVIENT	GASTO
6.2.01	GASTO SERVICIOS BASICOS	GASTO
6.2.01.01.	LUZ	GASTO
6.2.02	GASTO SEGURO	GASTO
6.2.03	MANTENIMIENTO MÁQUINAS	GASTO
6.2.04	ALMUERZOS	GASTO
6.2.05	VETERINARIO	GASTO

e).Proceso contable

Es el registro sistemático de los hechos económicos de la empresa mediante procedimientos manuales, mecánicos o electrónicos, para suministrar información sobre el negocio.

GRAFICO #21
PROCESO CONTABLE DEL SISTEMA A APLICAR



d).Indicadores Financieros

Con el cálculo de los ratios financieros se examinó las cuentas de los estados financieros al final del período contable que nos permite conocer la situación real de la empresa para tomar decisiones oportunas.

Razones Financieras Básicas:

- **Razones de Liquidez.**
 - Razón Corriente
 - Capital de Trabajo

- **Razones de Solvencia.**
 - Rotación del Activo Fijo

- **Razones de Rentabilidad**
 - Margen de Utilidad Bruta.
 - Margen de Utilidad Operativa.

- **Costo Producción por Litro de Leche**

3.4. Ejercicio Práctico

La Hacienda RASUMAR entrega un reporte de los saldos iniciales y las transacciones del período: 1 de MAYO al 31 de JULIO del 2012 para iniciar sus actividades pecuarias:

MAYO 1: Se vende la leche del día 1 de mayo por 383 litros a \$0.40 que se cobrara el 19 de mayo

MAYO 1: La Cooperative Resources Internacional (CRI) nos recarga 13 kilos de nitrógeno a \$2 c/k que se cancelará en quince días

MAYO 1 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche y una caneca de 20ltrs de melaza para 8 días, también 10kls de sal mineral para ganado de leche para 8 días

MAYO 2: Se vende la leche del día 2 mayo por 382ltrs del 2 de mayo a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 2: Se cancela servicio de luz del mes de abril \$16,28 en efectivo

MAYO 2 Se entrega al vaquero sal mineral para ganadeo seco 10kls para 15 días

MAYO 3: Se vende la leche del día 3 de mayo por 380ltrs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 3 Se adquiere 2sacos de 100lbrsc/u de Bison reygrass 50/50 a 30 días plazo con FERTISA por un valor de \$170c/saco

MAYO 3 Paren dos vacas terneros; se les pone la vacuna Neumobac

MAYO 3 Se entrega seis sacos de balanceado para cuatro días al vaquero para el ganado de leche

MAYO 4: Se vende la leche del día 4 de mayo por 385ltrs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 4: En Asociación de Ganaderos de la Sierra y el Oriente (AGSO) se compra en efectivo un limpión de ubres x60mtrs rollo a \$16,45

MAYO 5: Se vende la leche del día 5 de mayo por 378trs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 5: Nos cancelan las ventas de leche de la segunda quincena del mes de abril la pasteurizadora el Ranchito según facturas: 1009 por 5769 litros a un valor de 0.40 cantidad que es depositada en la cuenta bancaria del Pichincha de la Hacienda RASUMAR

MAYO 6: Se vende la leche del día 6 de mayo por 382ltrs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 6: Se deposita lo recaudado hasta el momento

MAYO 7: Se vende la leche del día 7 de mayo por 410ltrs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 7: se compra sello mix 1 galón \$13,50 en AGSO y 10 Neumobac 5ml 1 dosis 1 frasco a 0,69ctvsc/u que se paga en efectivo

MAYO 7 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para ganado de leche y una caneca de 20 ltrs de melaza para 8 días , también 10kls sal mineral para ganado de leche para 8días

MAYO 8: Se vende la leche del día 8 de mayo por 400ltrs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 8: Se contrata 2 jornaleros por 5 días a \$10 el diario

MAYO 8 Pago \$20 en efectivo de 10 almuerzos para 5 días para los jornaleros

MAYO 9: Se vende la leche del día 9 de mayo por 395trs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 9 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para ganado de leche

MAYO 9: Se paga en efectivo la inseminación de 3 vacas a \$6c/u con pajuela landry

MAYO 10: Se vende la leche del día 10 de mayo por 391ltrs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 10: Se paga en efectivo \$50 la visita del veterinario para el chequeo general al ganado

MAYO 10 Se pone diesel a la camioneta por \$10 en efectivo según factura 0056

MAYO 11: Se vende la leche del día 11 de mayo por 388 ltrs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 11: se compra combustible para el motor de ordeño por \$8 en efectivo

MAYO 11 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para ganado de leche

MAYO 12: Se vende la leche del día 12 de mayo por 390trs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 12 se vende 2 terneros a \$50c/u el pago es en efectivo e inmediato

MAYO 12 Se hace pago en efectivo aportes al IESS, correspondiente al mes de abril

MAYO 13: Se vende la leche del día 13 de mayo por 398ltrs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 13 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero ganado de leche

MAYO 14: Se vende la leche del día 14 de mayo por 396ltrs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 14: Se paga en efectivo la inseminación de 2 vacas a \$6c/u con la pajueta de-RETHUNDE

MAYO 15: Se cancela al CRI \$26 en efectivo del 1 de mayo

MAYO 15: Se vende la leche del día 15 de mayo por 400ltrs a \$0.40 a cobrarse el 19 de mayo

MAYO 15 Se vende 2000 árboles de pino a \$4 c/u valor que nos pagan con cheque

MAYO 15 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para ganado de leche y una caneca de 20ltrs de melaza para 8 días, también 10kls sal mineral para ganado de leche para 8 días

MAYO 16: Se vende la leche del día 16 de mayo por 393ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 16 Paren dos vacas terneras que se les pone la vacuna Neumnobac

MAYO 16: Se adquiere en la AGSO 22 sacos de balanceado a 19,50 Super lechero Pronaca pagaderos en 15 días según factura 1020

MAYO 17 Se vende la leche del día 17 de mayo por 385ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 17 Se compra 2 canecas de melaza a \$12,5c/u se cancela en efectivo

MAYO 17 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero ganado de leche y sal mineral para ganadeo seco 10kilos para 15 días

MAYO 18: Se vende la leche del día 18 de mayo por 382ltrs del 18 de mayo a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 18 Muere una vacona

MAYO 19: Se vende la leche del día 19 de mayo por 384ltrs del 19 de mayo a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 19 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero ganado de leche

MAYO 19 Nos cancelan la venta de leche de la primera quincena del mes de mayo la pasteurizadora el Ranchito según facturas: 1030 por 5858 ltrs a un valor de 0.40 que nos deposita en la cuenta de la hacienda.

MAYO 20: Se vende la leche del día 20 de mayo por 380ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 20: Se paga del Diesel para la camioneta \$15,5 con factura 1205317 en efectivo

MAYO 21: Se vende la leche del día 21 de mayo por 390ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 21 Se cambia aceite y filtro al motor diesel por un costo de \$50 se paga en cheque

MAYO 21 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero ganado de leche

MAYO 22: Se vende la leche del día 22 de mayo por 380 ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 22 se compra caja de guantes a \$17 a la AGSO para cancela en efectivo

MAYO 23 Se vende la leche del día 23 de mayo por 389 ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 23 Se compra a 15 días plazo a FERTISA 10 sacos de abono químico para pasto a \$31c/u

MAYO 23 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero ganado de leche y una caneca de melaza de 20ltrs para 8 días, también 10kls sal mineral para ganado de leche para 8 días

MAYO 24: Se vende la leche del día 24 de mayo por 396ltrs a \$0.40 que nos pagaran el 5 de junio

MAYO 24: Se desparasita a las 2 vacas que paren el 16 de mayo

MAYO 24 Se compra 6 sacos de 50Kg concentrado para terneras en \$20,00, c/u con Factura No.2030.AGSO crédito

MAYO 25: Se vende la leche del día 25 de mayo por 400ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 25 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para ganado de leche y 50lbs para terneras que dura 15 días

MAYO 25 Se compra remedios para realizar baño al ganado, por un costo de \$35, con Factura No.1234 AGSO a crédito.

MAYO 26: Se vende la leche del día 26 de mayo por 396 ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 26 se deposita lo recaudado

MAYO 27: Se vende la leche del día 27 de mayo por 417ltrs a \$0.40 5 de junio

MAYO 27 Se compra en efectivo Reverin spray x 200ml 1 frasco \$5,6

MAYO 27 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero ganado de leche

MAYO 28: Se vende la leche del día 28 de mayo por 412ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 28 se compra en efectivo 3 seis min 211 500ml 1 frasco a \$7,06 c/u

MAYO29: Se vende la leche del día 29 de mayo por 430ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 29 Se compra en efectivo 1foscasal leche saco de 20kls, a \$22.05

MAYO 29 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero ganado de leche

MAYO 30: Se vende la leche del día 30 de mayo por 425trs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 30 se compra 1 calfosal saco de 20kls a 18,75\$ se paga en efectivo

MAYO 31: Se vende la leche del día 31de mayo por 410ltrs a \$0.40 a cobrarse el 5 de junio

MAYO 31 : Se paga sueldos a empleados Administrativos

MAYO 31: Se paga sueldos al personal de la hacienda

MAYO 31 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero ganado de leche y una caneca de melaza de 20ltrs para 8 días, también 10kls sal mineral para ganado de leche para 8días

MAYO 31 Se cancela a la AGSO lo del día 16 de mayo con cheque

JUNIO 1: Se vende la leche del día 1 de junio por 402ltrs. a 0.40 que se cobrara el 19 de junio

JUNIO 1: Se compra 6 sacos de 50Kg concentrado para terneros en \$20,00, cada uno con Factura No.1050.AGSO crédito

JUNIO 1: Se compra 22 sacos de 50 Kg de alimento concentrado para vacas de producción a razón de \$19,5USD cada uno, con Factura 1520 AGSO crédito

JUNIO 2: Se vende la leche del día 2 de junio por 400ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 2: La vaca alumbra, presentando problemas de parto, por lo que se hace necesario contratar los servicios de un veterinario el mismo que nos presenta Factura No.00100 por un valor de \$50USD. Se paga con ch

JUNIO 2 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche y sal mineral para ganadeo seco 1 saco de 10kls para 15 días

JUNIO 2 Se paga a la AGSO del día 3 de mayo \$340 con cheque

JUNIO3: Se vende la leche del día 3de junio por 397trs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 3 Pare una vaca una ternera y se le pone la vacuna Neumobac

JUNIO 3: Se paga la luz del mes de mayo \$19,85 en efectivo

JUNIO 3: Se compra desparasitantes para ganado de aplicación inmediata a un precio de \$30 USD con Factura No.1356 de AGSO a crédito

JUNIO 3: Se cancela a FERTISA \$442 con cheque

JUNIO 4: Se vende la leche del día 4de junio por 391ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 4: Se compra en efectivo combustible para el tractor por un valor de \$20USD para el arado del potrero 3.

JUNIO 5: Se vende la leche del día 5 de junio por 388ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 5: Se cobra las ventas de leche de la segunda quincena del mes de mayo a la pasteurizadora el Ranchito según facturas: 1016 de 6369ltrs a un valor de 0.40

JUNIO 6: Se vende la leche del día 6 de junio por 399ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 6: Se paga en efectivo al tractorista a razón de \$15c/h, por trabajos realizados en el potrero 3, mediante liquidación No.123.por tres horas

JUNIO 6 Pare una vaca un macho y se le pone la vacuna Neumobac

JUNIO 7: Se vende la leche del día 7 de junio por 389ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO7: Se compra útiles de aseo para el establo; detergente, \$30; cloro\$20; 2 escobas a \$6 y dos baldes \$20 USD .valores que se pagan con cheque

JUNIO 7: Se paga a FERTISA con cheque \$310del abono químico del día 23 mayo

JUNIO 8: Se vende la leche del día 8 de junio por 399ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 8: Se contrata un seguro para el vehículo de la hacienda por un costo de \$700+IVA, con una vigencia de 1 año.

JUNIO 8 Se paga del día 24 de mayo a la AGSO

JUNIO9: Se vende la leche del día 9 de junio por 393ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 9: Se compra útiles de oficina, hojas de papel bond, esferos, cinta adhesiva, cuadernos, lapiceros, borradores, etc, por \$50 USD, incluido IVA a PACO. Fact.2520. se cancela con cheque

JUNIO 9: Se paga a la AGSO del día 25 de mayo \$35 en efectivo remedio para el baño del ganado

JUNIO 10: Se vende la leche del día 10 de junio por 397ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 11: Se vende la leche del día 11de junio por 409ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 11 Se paga en efectivo \$13,60 diesel para la camioneta con factura 00366

JUNIO 11 Se desparasita a las vacas que paren el 2, 3 y 6de junio

JUNIO 12: Se vende la leche del día 12de junio por 403ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 12: Se paga con cheque mantenimiento de motor del ordeño, y de la motosierra styl la cantidad de \$80 a taller la tuerca, según factura 256.

JUNIO 13: Se vende la leche del día 13de junio por 394ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 13: Se vende el ternero recién nacido al señor Juan Andrango en \$50 USD, el pago se hace al contado.

JUNIO 13 : Se compra en efectivo foscasal leche saco de 20kls, a \$22.05

JUNIO 14: Se vende la leche del día 14de junio por 389ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 14: Se paga aportes al IESS, correspondiente al mes de mayo

JUNIO 14 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche

JUNIO 15: Se vende la leche del día 15de junio por 396ltrs. a 0.40 a cobrarse el 19 de junio

JUNIO 15 Se cancela lo del dia 1 de junio a la AGSO con cheque

JUNIO 15: Se deposita lo recaudado en efectivo.

JUNIO 16: Se vende la leche del día 16 de junio por 388ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 JULIO

JUNIO 16: Se compra 22 sacos de 50 Kg de alimento concentrado para vacas de producción a razón de \$19,5USD cada uno, con Factura 1520 AGSO crédito

JUNIO 17: Se vende la leche del día 15 de junio por 390ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 17 Se contrata 2 jornaleros por 5 días a \$10 el diario

JUNIO 17 Pago \$20 en efectivo de 10 almuerzos para 5 días para los jornaleros

JUNIO 18 Se vende la leche del día 15 de junio por 395ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 de Julio

JUNIO 18 se compra en efectivo 1 sacos de Foscasal leche saco de 20kls, 22.05s\$ c/saco (dura 15 días)

JUNIO 18 se compra en efectivo 1 sacos Calfosal ganado seco saco de 20kls a 18,75\$ c/saco (dura 1 mes)

JUNIO 18 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche y sal mineral para ganadeo seco 1 saco de 10kls para 15 días

JUNIO 18 Se paga a la AGSO \$30 con cheque los desparasitantes con factura 1356

JUNIO 19: Se vende la leche del día 19 de junio por 397ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 19: Se compra 3 sacos de semillas de "Raygrass" para sembrar pasto en el potrero 3 a razón de \$70 cada funda a 30 días a AGRIPAG

JUNIO 19: Se cobra las ventas de leche de la primera quincena de junio a la pasteurizadora el Ranchito según facturas: 1017 de 5946ltrs a un valor de \$ 0.40 (\$2378,40)

JUNIO 20: Se vende la leche del día 20 de junio por 392ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 20 se paga en efectivo la APTOSA para 46 cabezas de ganado \$ 18

JUNIO 20 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche

JUNIO 21: Se vende la leche del día 21 de junio por 390ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 21: se paga en efectivo \$12,50 diesel para la camioneta con factura 1205945

JUNIO 22: Se vende la leche del día 22 de junio por 380ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 22 El CRI nos recarga 13 kilos de nitrógeno a \$2 c/k se paga de contado

JUNIO 23: Se vende la leche del día 23 de junio por 389ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 23 Se venden 1000 árboles de pino a \$4 c/u el pago es en cheque y antes de la explotación

JUNIO 24: Se vende la leche del día 24 de junio por 396ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 25: Se vende la leche del día 25 de junio por 400ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 26: Se vende la leche del día 26 de junio por 396ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 26: Se paga en efectivo impuestos del mes de mayo

JUNIO 27: Se vende la leche del día 27 de junio por 388ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 27 se compra en efectivo fosca sal leche saco de 20kls, a \$22.05

JUNIO 28: Se vende la leche del día 28 de junio por 390ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 29: Se vende la leche del día 29 de junio por 383ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 29 se compra en efectivo calfosal saco de 20kls a 18,75\$

JUNIO 30: Se vende la leche del día 30 de junio por 384ltrs. a 0.40 a cobrarse el 5 Julio

JUNIO 30: se paga en efectivo \$14,5 diesel para la camioneta con factura 00145

JUNIO 30: Se paga sueldos a empleados Administrativos

JUNIO 30: Se paga sueldos al personal de la hda

JUNIO 30: Se paga factura 1520 del día 16 a AGSO

JUNIO 30: Se amortiza el “seguro prepagado” por el vehículo correspondiente a junio.

JUNIO 30 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche y Sal mineral para ganadeo seco 1 saco de 10kls para 15 días

JULIO 1: Se vende la leche del día 1 de Julio por 424ltrs. a 0.40 a cobrarse el

JULIO 1: Se compra 22 sacos de 50 Kg de alimento concentrado para vacas de producción a razón de \$19,5USD cada uno, con Factura 2013 AGSO crédito

JULIO 1 Paren tres vacas dos terneras y un macho y se les pone la vacuna Neumobac

JULIO 2: Se vende la leche del día 2 de Julio por 427ltrs a 0.40 a cobrarse el 19 Julio

JULIO 2 Se vende 3000 árboles de pino a \$4 c/u nos pagan en cheque

JULIO 3: Se vende la leche del día 3 de julio por 4277ltrs a 0.40 a cobrarse el 19 Julio

JULIO 3: se paga en efectivo luz del mes de junio \$21,74

JULIO 4: Se vende la leche del día 1 de Julio por 436ltrs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 4 Se vende el ternero recién nacido en \$50 USD, el pago es de contado

JULIO 4 Se paga con ch a AGRIPG \$210 de semillas

JULIO 5: S Se vende la leche del día 5 de julio por 422trs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 5 Se desparasita a las 3 vacas que parieron el 1 de julio

JULIO 5: Se cobra las ventas de leche de la segunda quincena del mes de junio a la pasteurizadora el Ranchito según facturas: 1009 por 5858 ltrs a un valor de 0.40 (2343,2) valor que es depositado en cuenta de la hda.

JULIO 6: Se vende la leche del día 6 de julio por 428ltrs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 6 se paga \$50 en efectivo la visita del veterinario para el chequeo general al ganado

JULIO 7: Se vende la leche del día 7 de julio por 432ltrs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 7 Se contrata 2 jornaleros por 5 días a \$10 el diario

JULIO 7 Pago \$25 en efectivo de 10 almuerzos para 5 días para los jornaleros

JULIO 8: Se vende la leche del día 8 de julio por 431ltrs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 8 Se compra nitrógeno 18kg a \$2c/u al CRI a crédito

JULIO 9: Se vende la leche del día 9 de julio por 443ltrs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 10: Se vende la leche del día 10 de julio por 423ltrs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 10 Se paga la inseminación de 2 vacas a \$6c/u con la pajuela SAILOR Canastilla 4 PARDO SUIZO

JULIO 11: Se vende la leche del día 11de julio por 421ltrs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 11 Se paga en efectivo \$13,80 diesel para la camioneta con factura 1203191

JULIO 11 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche y 50lbs para terneras que dura15 días

JULIO 12: Se vende la leche del día 12de julio por 429trs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 13: Se vende la leche del día 13de Julio por 424ltrs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 13 Se compra en efectivo 1foscasal leche saco de 20kls, a \$22.05

JULIO 14: Se vende la leche del día 14de Julio por 426ltrs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 14 Se hace pago aportes al IESS, correspondiente al mes de junio

JULIO 15: Se vende la leche del día 15de Julio por 431ltrs a 0.40 a cobrarse el 19Julio

JULIO 15: Se compra 22 sacos de 50 Kg de alimento concentrado para vacas de producción a razón de \$19,5USD cada uno, con Factura 1821 AGSO crédito

JULIO 15 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche y sal mineral para ganadeo seco 1 saco de 10kls para 15 días

JULIO 16: Se vende la leche del día 16de Julio por 451ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 16: Se paga factura 2013 del 1 de julio

JULIO 16 Se compra en efectivo remedios para realizar baño al ganado, por un costo de \$35, con Factura No.2516AGSO

JULIO 16: muere una ternera

JULIO 17: Se vende la leche del día 17de Julio por 453ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 17 se compra en efectivo a la AGSO 10 sobres de trimeto tad polvo 20gr 1 sobre a 0,66ctvs

JULIO 18: Se vende la leche del día 18de julio por 426ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 18 se compra en efectivo10 sobres de FT-15 GR 1 SOBRE A 0,65ctvs

JULIO 19: Se vende la leche del día 19de Julio por 446ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 19 Se paga a AGRIPC lo del día 19 de junio

JULIO 19: Se cobra las ventas de leche de la primera quincena del mes de julio a la pasteurizadora el Ranchito según facturas: 1043 por 6424 ltrs a un valor de 0.40 valor que es depositado en la cta de la hda.

JULIO 19 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche

JULIO 20: Se vende la leche del día 20de Julio por 425ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 20 se paga en efectivo por pasta descornadora 4 OZ 1 pomo A \$11,2

JULIO 21: Se vende la leche del día 21de Julio por 452ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 21 Se deposita lo recaudado

JULIO 21 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche

JULIO 22: Se vende la leche del día 22de Julio por 434ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 22: se paga en efectivo \$15 de diesel para la camioneta con factura 03655

JULIO 23 Se vende la leche del día 23de Julio por 455ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 23 Se cambia aceite y filtro al motor diesel de la camioneta por un costo de \$50 se paga con cheque

JULIO 23 Se paga en efectivo\$36 al CRI del día 8de julio

JULIO 24: Se vende la leche del día 24de Julio por 440ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 24 se paga en efectivo trabajo realizado por el tractor en 2horas a 15c/h

JULIO 25: Se vende la leche del día 25de Julio por 455ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 25 Se paga en efectivo la inseminación de 2 vacas a \$6c/u SAILOR Canastilla 4 PARDO SUIZO

JULIO26: Se vende la leche del día 26de Julio por 432ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 26 se compra en efectivo “limpion” de ubres x 60mts 1rollo a \$16,45

JULIO 27 El CRI nos recarga 13 kilos de nitrógeno a \$2 c/k se paga en efectivo

JULIO27: Se vende la leche del día 27de Julio por a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 28: Se vende la leche del día 28de Julio por a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 28 Se compra en efectivo combustible para el motor de ordeño \$8

JULIO 29: Se vende la leche del día 29de Julio por 400ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 29 Se compra en efectivo 1 foscasal leche saco de 20kls, a \$22.05

JULIO 29 Se entrega tres sacos de balanceado para dos días al vaquero para el ganado de leche

JULIO 30: Se vende la leche del día 30de Julio por 402ltrs a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 30: Se paga con cheque la factura del día 15 de julio

JULIO 31: Se vende la leche del día 31de julio por a 0.40 a cobrarse el 5 agosto

JULIO 31: Se paga sueldos a empleados Administrativos

JULIO 31: Se paga sueldos al personal de la hacienda RASUMAR.

3.4.1. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

HACIENDA “RASUMAR”

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 1 DE MAYO AL 31 DE JULIO DEL 2012

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

CAJA	\$ 2500,00	
CAJA CHICA	200,00	
BANCOS	5700,00	
CUENTAS POR COBRAR	2307,60	
INVENTARIO DE SUMINISTROS	169,21	
INVENTARIO DE PAJUELAS	833	
INVENTARIO DE ALIMENTOS	566,9	
INVENTARIO MEDICAMENTOS	415,45	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 12692,16

ACTIVOS NO CORRIENTES

SEMOVIENTES	51200,00	
EQUIPO DE ORDEÑO	3800,00	
TERRENO	400000,00	
CONSTRUCCION HACIENDA	32000,00	
CONSTRUCCION GALPONES	40000,00	
EQUIPO DE INSEMINACION	1300,00	
EQUIPO DE EMBASADO	1200,00	
MAQUINARIA ORDEÑO	350,00	
EQUIPO MARCADOR DE SEMOVIENTES	117,00	
VEHICULOS	25000,00	
MUEBLES DE OFICINA	600,00	
EQUIPO DE COMPUTO	1130,00	
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	1590,00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$558287,00

TOTAL ACTIVOS

\$ 570979,16

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	6.300,00	
IESS POR PAGAR	425,70	
DOCUMENTOS POR PAGAR	15000,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$21725,70

TOTAL PASIVOS

\$21725,70

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL	549253,46	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ 570979,16</u>

CONTADOR

GERENTE

3.4.2 Libro Diario

Folio 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2012		-1-			
	1.1.01.01	CAJA		\$2.500,00	
	1.1.01.02	CAJA CHICA		200,00	
	1.1.01.03	BANCOS		5.700,00	
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		2.307,60	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		566,90	
	1.1.02.01.01	MELAZA POR CANECA	37,50		
	1.1.02.01.02	BALANCEADO SUPER LECHERO	407,00		
	1.1.02.01.03	SAL MINERAL PARA GAN.LECH, 20KL	66,15		
	1.1.02.01.04	SAL MINERAL PARA GANADO SECO	56,25		
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		169,21	
	1.1.02.02.01	CATETER INSEMINACION	\$ 75,00		
	1.1.02.02.02	AGUJAS	75,00		
	1.1.02.02.03	DETERGENTE ALCALINO	5,71		
	1.1.02.02.04	SELLO MIX	13,50		
	1.1.02.03	INVENTARIO DE PAJUELAS		833,00	
	1.1.02.03.01	LANDRY	273,00		
	1.1.02.03.02	RETHUNDE	250,00		
	1.1.02.03.03	EDU-TARANTES	100,00		
	1.1.02.03.04	SAILOR	210,00		
	1.1.02.04	INVENTARIO MEDICAMENTOS		415,45	
	1.1.02.04.01	DESPARASITANTE IVOMEK	45,00		
	1.1.02.04.02	VITAMINA A, SERVIGAN INYECTABLE	88,00		
	1.1.02.04.03	SUERO ORAL	15,00		
	1.1.02.04.04	ENROFLOXACINA	18,00		
	1.1.02.04.05	VITAMINA AD3E-500	196,00		
	1.1.02.04.06	GRANOS ALIMENTICIOS	50,00		
	1.1.02.04.07	VACUNA NEUMOBAC	3,45		
	1.2.02.05	SEMOVIENTES		51.200,00	
	1.2.02.05.01	VACAS EN REPRODUCCION	33.000,00		
	1.2.02.05.02	VACAS SECAS: 8 a \$ 1300	10.400,00		
	1.2.02.05.03	VACONAS: 6 A \$ 800	4.800,00		
	1.2.02.05.04	TERNERAS: 10 A \$ 300	3.000,00		
	1.2.02.03	EQUIPO DE ORDEÑO		3.800,00	
		PASAN.....		67692,16	

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN.....		67692,16	
	1.2.01.01	TERRENO		\$ 400.000,00	
	1.2.02.05	CONSTRUCCION HACIENDA		32.000,00	
	1.2.02.07	CONSTRUCCION GALPONES		40.000,00	
	1.2.02.09	EQUIPO DE INSEMINACION		1.300,00	
	1.2.02.11	EQUIPO DE EMBASADO		1.200,00	
	1.2.02.13	MAQUINARIA ORDEÑO		350,00	
	1.2.02.15	EQUIPO MARCADOR DE SEMOVIENTES		117,00	
	1.2.02.15.01	AREATEADORA	30,00		
	1.2.02.15.02	ARETES 2 DOCENAS	25,00		
	1.2.02.15.03	TATUADORA	55,00		
	1.2.02.15.04	MARCADOR SEÑALIZADOR	7,00		
	1.2.02.17	VEHICULOS		25.000,00	
	1.2.02.19	MUEBLES DE OFICINA		600,00	
	1.2.02.21	EQUIPO DE COMPUTO		1.130,00	
	1.2.02.23.01	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS		1.590,00	
	1.2.02.23.02	MOTO SIERRA STIHL	800,00		
	1.2.02.23.03	MOTO GUADAÑA STIHL	180,00		
	1.2.02.23.04	HERRAMIENTAS AGRICOLAS	70,00		
	1.2.02.23.05	CERCA ELECTRICA	200,00		
	1.2.02.23.06	BOMBA PARA FUMIGAR	80,00		
	1.2.02.23.07	PICADORA DE PASTO	260,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			6.300,00
	2.1.03	IESS POR PAGAR			425,70
	2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR			15.000,00
	3.1	CAPITAL SOCIAL			549.253,46
		Ref. por Balance Inicial			
01/05/2012		-2-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		153,20	
	4.1.01	VENTAS			153,20
	4.1.01.01	383 LITROS	153,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
01/05/2012		-3-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		26,00	
	1.1.02.02.05	NITROGENO	26,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			26,00
		Ref. compra, pago el 16 de mayo			
		Pasan.....		571158,36	571158,36

Folio 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		571158,36	571158,36
01/05/2012		-4-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		79,03	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTO			79,03
	1.1.02.01.01	MELAZA POR CANECA	12,50		
	1.1.02.01.02	Balanceado super lechero	55,50		
	1.1.02.01.03	Sal mineral para ganado lechero	11,03		
		Ref. por entrega a proceso de alimento			
02/05/2012		-5-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		152,80	
	4.1.01	VENTAS			152,80
	4.1.01.01	382 LITROS	152,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
02/05/2012		-6-			
	6.2.01	GASTO SERVICIOS BASICOS		16,28	
	6.2.01.01	LUZ	16,28		
	1.1.01.01	CAJA			16,28
		Ref. pago de sercios básicos			
02/05/2012		-7-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		9,38	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTO			9,38
	1.1.02.01.04	SAL MINERAL PARA GANADO SECO	9,38		
		Ref. por entrega a proceso de alimento			
03/05/2012		-8-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		152,00	
	4.1.01	VENTAS			152,00
	4.1.01.01	380 LITROS	152,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
03/05/2012		-9-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		340,00	
	1.1.02.02.05	SACOS DE BISONREYGRASS	340,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			340,00
		Ref. pago el 3 de junio semilla de pasto			
03/05/2012		-10-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		1,38	
	1.1.02.04	INVENTARIO DE MEDICAMENTOS			1,38
	1.1.02.04.07	VACUNA NEUMOBAC	1,38		
		Ref. vacuna de 2 terneros			
		Pasan.....		571909,23	571909,23

Folio 4

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		571909,23	571909,23
03/05/2012		-11-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		111,00	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			111,00
	1.1.02.01.02	BALANCEADO SUPER LECHERO	111,00		
		Ref. por entrega a proceso de alimento			
04/05/2012		-12-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		154,00	
	4.1.01	VENTAS			154,00
	4.1.01.01	385 LITROS	154,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
04/05/2012		-13-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		16,45	
	1.1.02.02.07	LIMPION DE UBRES	16,45		
	1.1. 01.13	12% IVA EN COMPRAS		0,00	
	1.1.01.01	CAJA			16,45
		Ref. por compra de suministros			
05/05/2012		-14-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		151,20	
	4.1.01	VENTAS			151,20
	4.1.01.01	378 LITROS	151,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
05/05/2012		-15-			
	1.1.01.01	CAJA		2.307,60	
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR			2.307,60
		Ref. Cobro de la quincena de abril			
05/05/2012		-16-			
	1.1.01.03	BANCOS		2.307,60	
	1.1.01.01	CAJA			2.307,60
		Ref. depósito			
06/05/2012		-17-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		152,80	
	4.1.01	VENTAS			152,80
	4.1.01.01	382 LITROS	152,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
07/05/2012		-18-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		164,00	
	4.1.01	VENTAS			164,00
		Pasan.....		577273,88	577273,888

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		577273,88	577273,888
	4.1.01.01	410 LITROS	164,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
07/05/2012		-19-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		13,50	
	1.1.02.02.04	SELLO MIX	13,50		
	1.1.02.04	INVENTARIO MEDICAMENTOS		6,90	
	1.1.02.04.07	VACUNA NEUMOBAC	6,90		
	1.1.01.01	CAJA			20,40
		Ref. por compra de suministros			
07/05/2012		-20-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		79,03	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			79,03
	1.1.02.01.02	BALANCEADO SUPER LECHERO	55,50		
	1.1.02.01.01	MELAZA	12,50		
	1.1.02.01.03	SAL MINERAL GANADO LECHERO	11,03		
		Ref. entrega a producción			
08/05/2012		-21-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		160,00	
	4.1.01	VENTAS			160,00
	4.1.01.01	400 LITROS	160,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
08/05/2012		-22-			
	5.1.01	MANO DE OBRA INIDRECTA		100,00	
	1.1.01.01	CAJA			100,00
		Ref. Contrato de Jornaleros			
09/05/2012		-23-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,00	
	4.1.01	VENTAS			158,00
	4.1.01.01	395 LITROS	158,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
09/05/2011		-24-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		55,50	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			55,50
	1.1.02.01.02	BALANCEADOSUPER LECHERO	55,50		
		Ref. entrega a producción			
09/05/2012		-25-			
	5.1.03	COSTO INSEMINACION		18,00	
		Pasan.....		577864,81	5777846,81

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		577864,81	577846,81
	5.1.03.01	VACAS	18,00		
	1.1.01.01	CAJA			18,00
		Ref. pago de inseminación			
10/05/2012		-26-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		156,40	
	4.1.01	VENTAS			156,40
	4.1.01.01	391 LITROS	156,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
10/05/2012		-27-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		50,00	
	5.1.05.01	VETERINARIO	50,00		
	1.1.01.01	CAJA			50,00
		Ref. pago visita veterinario			
10/05/2012		-28-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		10,00	
	5.1.05.01	COMBUSTIBLE	10,00		
	1.1.01.01	CAJA			10,00
		Ref. pago de combustible			
11/05/2012		-29-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		155,20	
	4.1.01	VENTAS			155,20
	4.1.01.01	388 LITROS	155,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
11/05/2012		-30-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		8,00	
	5.1.05.01	COMBUSTIBLE	8,00		
	1.1.01.01	CAJA			8,00
		Ref. pago de combustible			
11/05/2012		-31-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		55,50	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			55,50
	1.1.02.01.02	BALANCEA. SUPERLECHERO	55,50		
		Ref. entrega a producción			
12/05/2012		-32-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		156,00	
	4.1.01	VENTAS			156,00
	4.1.01.01	390 LITROS	156,00		
		Pasan.....		578455,91	578455,91

Folio 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		578455,91	578455,91
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
12/05/2012		-33-			
	1.1.01.01	CAJA		100,00	
	1.2.02.01	SEMOVIENTES			100,00
	1.2.02.05	TERNEROS	100,00		
		Ref. venta de terneros			
12/05/2012		-34-			
	2.1.03	IESS POR PAGAR		425,70	
	1.1.01.01	CAJA			425,70
		Ref. pago de IESS mes abril			
13/05/2012		-35-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		159,20	
	4.1.01	VENTAS			159,20
	4.1.01.01	398 LITROS	159,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
13/05/2012		-36-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		55,50	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			55,50
	1.1.02.01.02	BALANCEAD.SUPERLECHERO	55,50		
		Ref. entrega a producción			
14/05/2012		-37-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,40	
	4.1.01	VENTAS			158,40
	4.1.01.01	396 LITROS	158,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
14/05/2012		-38-			
	5.1.03	COSTO INSEMINACION		12,00	
	5.1.03.01	VACAS	12,00		
	1.1.01.01	CAJA			12,00
		Ref. pago de inseminación			
15/05/2012		-39-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		26,00	
	1.1.01.01	CAJA			26,00
		Ref. Pago del CRI del 1 de mayo			
15/05/2012		-40-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		160,00	
	4.1.01	VENTAS			160,00
		Pasan.....		579552,71	579552,71

Folio 8

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		579552,71	579552,71
	4.1.01.01	400 LITROS	160,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de mayo			
15/05/2012		-41-			
	1.1.01.03	BANCOS		8.000,00	
	4.1.02	OTROS ING. NO OPERACIONALES			8.000,00
	4.1.02.01	ARBOLES 2000 UNIDADES	8.000,00		
		Ref. por venta de árboles			
15/05/2012		-42-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		42,03	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTO			42,03
	1.1.02.01.01	MELAZA EN CANECA	12,50		
	1.1.02.01.02	BALANCEADO SUPER LECHERO	18,50		
	1.1.02.01.03	SAL MINERAL PARA GANADO LECHERO	11,03		
		Ref. por entrega a proceso de alimento			
16/05/2012		-43-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		157,20	
	4.1.01	VENTAS			157,20
	4.1.01.01	393 LITROS	157,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
16/05/2012		-44-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		1,38	
	1.1.02.04	INVENTARIO DE MEDICAMENTOS			1,38
	1.1.02.04.0	VACUNA NEUMOBAC	1,38		
		Ref. vacuna de 2 terneras			
16/05/2012		-45-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		429,00	
	1.1.02.01.02	BALANCEADO GANADO LECHERO	429,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			429,00
		Ref. Compra de alimento			
17/05/2012		-46-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		154,00	
	4.1.01	VENTAS			154,00
	4.1.01.01	385 LITROS	154,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
17/05/2012		-47-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		25,00	
	1.1.02.01.01	MELAZA	25,00		
		Pasan.....		588361,32	588336,32

Folio 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		588361,32	588336,32
	1.1.01.01	CAJA			25,00
		Ref. Compra de melaza			
17/05/2012		-48-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		67,88	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			67,88
	1.1.02.01.02	BALANCEADO SUPERLECHERO	58,50		
	1.1.02.01.04	SAL MINERAL GANADO SECO	9,38		
		Ref. entrega a producción			
18/05/2012		-49-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		152,80	
	4.1.01	VENTAS			152,80
	4.1.01.01	382 LITROS	152,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
18/05/2012		-50-			
	6.2.02	PERDIDA MUERTE SEMOVIENTES		800,00	
	1.2.02.05	SEMOVIENTES			800,00
	1.1.02.05.03	VACONAS	800,00		
		Ref. por muerte de semoviente			
19/05/2012		-51-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		153,60	
	4.1.01	VENTAS			153,60
	4.1.01.01	384 LITROS	153,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
19/05/2012		-52-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		58,50	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			58,50
	1.1.02.01.02	BALANCEADO	58,50		
		Ref. entrega a producción			
19/05/2012		-53-			
	1.1.01.03	BANCOS		2.343,20	
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR			2.343,20
	4.1.01.01	5858 LITROS DE LECHE	2.343,20		
		Ref. cobro de la quincena de mayo			
20/05/2012		-54-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		152,00	
	4.1.01	VENTAS			152,00
	4.1.01.01	380 LITROS	152,00		
		Pasan.....		592089,3	592089,3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.01.03	Vienen.....		592089,3	592089,3
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
20/05/2012		-55-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		15,50	
	5.1.05.01	COMBUSTIBLE	15,50		
	1.1.01.01	CAJA			15,50
		Ref. pago de combustible			
21/05/2012		-56-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		156,00	
	4.1.01	VENTAS			156,00
	4.1.01.01	390 LITROS	156,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
21/05/2012		-57-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		50,00	
	5.1.05.02	MANTENIMIENTO VEHICULOS	50,00		
	1.1.01.03	BANCOS			50,00
		Ref. pago de mantenimiento			
21/05/2012		-58-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		58,50	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			58,50
	1.1.02.01.02	BALANCEADOSUPERLECHERO	58,50		
		Ref. entrega a producción			
22/05/2012		-59-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		152,00	
	4.1.01	VENTAS			152,00
	4.1.01.01	380 LITROS	152,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
22/05/2012		-60-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		17,00	
	1.1.02.02.08	CAJA DE GUANTES	17,00		
	1.1.01.01	CAJA			17,00
		Ref. por compra de suministros			
23/05/2012		-61-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		155,60	
	4.1.01	VENTAS			155,60
	4.1.01.01	389 LITROS	155,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
		Pasan.....		592693,9	592693,9

Folio 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		592693,9	592693,9
23/05/2012		-62-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		310,00	
	1.1.02.02.09	ABONO QUIMICO	310,00		
	1.1.01.13	12% IVA EN COMPRAS		0,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			310,00
		Ref. compra de abono a crédito			
23/05/2012		-63-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		82,03	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTO			82,03
	1.1.02.01.01	MELAZA EN CANECA	12,50		
	1.1.02.01.02	BALANCEADO SUPER LECHERO	58,50		
	1.1.02.01.03	SAL MINERAL PARA GANADO LECHERO	11,03		
		Ref. por entrega a proceso de alimento			
24/05/2012		-64-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,40	
	4.1.01	VENTAS			158,40
	4.1.01.01	396 LITROS	158,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
24/05/2012		-65-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		1,80	
	1.1.02.04	INVENTARIO DE MEDICAMENTOS			1,80
	1.1.02.04.01	DESPARASITANTE	1,80		
		Ref. 148desparasitación de 2 vacas			
24/05/2012		-66-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		120,00	
	1.1.02.01.05	CONCENTRADO PARA TERNERAS	120,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			120,00
		Ref. por compra de alimento			
25/05/2012		-67-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		160,00	
	4.1.01	VENTAS			160,00
	4.1.01.01	400 LITROS	160,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
25/05/2012		-68-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		78,50	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			78,50
	1.1.02.01.02	BALANCEADO	58,50		
		Pasan.....		593747,63	593747,63

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		593747,63	593747,63
	1.1.02.01.05	CONCENTRADO PARA TERNERAS	20,00		
		Ref. entrega a producción			
25/05/2012		-69-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		35,00	
	1.1.02.04.08	REMEDIOS PARA BAÑO	35,00		
	1.1.01.13	12% IVA EN COMPRAS		0,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			35,00
		Ref. por compra de suministros			
26/05/2012		-70-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,40	
	4.1.01	VENTAS			158,40
	4.1.01.01	396 LITROS	158,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
26/05/2012		-71-			
	1.1.01.03	BANCOS		100,00	
	1.1.01.01	CAJA			100,00
		Ref. depósito			
27/05/2012		-72-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		166,80	
	4.1.01	VENTAS			166,80
	4.1.01.01	417 LITROS	166,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
27/05/2012		-73-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		5,60	
	1.1.02.02.10	REVERIN SPRAY	5,60		
	1.1.01.01	CAJA			5,60
		Ref. por compra de suministros			
27/05/2012		-74-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		58,50	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			58,50
	1.1.02.01.02	BALANCEADO	58,50		
		Ref. entrega a producción			
28/05/2012		-75-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		164,80	
	4.1.01	VENTAS			164,80
	4.1.01.01	412 LITROS	164,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
		Pasan.....		594293,73	594293,73

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		594293,73	594293,73
28/05/2012		-76-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		21,18	
	1.1.02.02.11	SEIS MIN 211 500 ml	21,18		
	1.1.01.01	CAJA			21,18
		Ref. por compra de suministros			
29/05/2012		-77-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		172,00	
	4.1.01	VENTAS			172,00
	4.1.01.01	430 LITROS	172,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
29/05/2012		-78-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		22,05	
	1.1.02.01.03	FOSCASAL	22,05		
	1.1.01.01	CAJA			22,05
		Ref. compra de alimento			
29/05/2012		-79-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		58,50	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			58,50
	1.1.02.01.02	BALANCEADO	58,50		
		Ref. entrega a producción			
30/05/2012		-80-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		170,00	
	4.1.01	VENTAS			170,00
	4.1.01.01	425 LITROS	170,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
30/05/2012		-81-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		18,75	
	1.1.02.01.04	FOSCASAL	18,75		
	1.1.01.01	CAJA			18,75
		Ref. compra de alimento			
31/05/2012		-82-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		164,00	
	4.1.01	VENTAS			164,00
	4.1.01.01	410 LITROS	164,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de junio			
31/05/2012		-83-			
	6.1.01	GASTO SUELDOS		1250,00	
		Pasan.....		596179,21	594920,21

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		596179,21	594920,21
	6.1.01.01	ADMINISTRADOR	800,00		
	6.1.01.02	CONTADOR	450,00		
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA		730,00	
	6.1.01.03	VAQUERO Y EMPASTURADOR	730,00		
	6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%		240,57	
	1.1.01.03	BANCOS			1794,87
	2.1.03	IESS POR PAGAR 21,5%			425,7
		Ref. por pago de sueldos y salarios			
31/05/2012		-84-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		429,00	
	1.1.01.03	BANCOS			429,00
		Ref. por pago 16 de mayo AGSO			
01/06/2012		-85-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		160,80	
	4.1.01	VENTAS			160,80
	4.1.01.01	402 LITROS	160,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
01/06/2012		-86-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		549,00	
	1.1.02.01.05	CONCENTRADO PARA TERNERAS	120,00		
	1.1.02.01.02	CONCENTRADO PARA VACAS DE PRODUCCION	429,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			549,00
		Ref. compra a crédito			
02/06/2012		-87-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		160,00	
	4.1.01	VENTAS			160,00
	4.1.01.01	400 LITROS	160,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
02/06/2012		-88-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		50,00	
	5.1.05.03	VETERINARIO	50,00		
	1.1.01.03	BANCOS			50,00
		Ref. pago visita veterinario			
02/06/2012		-89-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		38,25	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			38,25
	1.1.02.01.02	BALANCEADO	19,50		
		Pasan.....		598527,83	598527,83

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		598527,83	598527,83
	1.1.02.01.04	SAL MINERAL PARA GANADO SECO	18,75		
		Ref. entrega a producción			
02/06/2012		-90-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		340,00	
	1.1.01.03	BANCOS			340,00
		Ref. por pago			
03/06/2012		-91-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,80	
	4.1.01	VENTAS			158,80
	4.1.01.01	397 LITROS	158,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
03/06/2012		-92--			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		0,69	
	1.1.02.04	INVENTARIO DE MEDICAMENTOS			0,69
	1.1.02.04.07	VACUNA NEUMOBAC	0,69		
		Ref. entrega a producción			
03/06/2012		-93-			
	6.2.01	GASTO SERVICIOS BASICOS		19,85	
	6.2.01.01	Luz	19,85		
	1.1.01.01	CAJA			19,85
		Ref. por pago			
03/06/2012		-94-			
	1.1.02.04	INVENTARIO MEDICAMENTOS		30,00	
	1.1.02.04.01	DESPARASITANTES	30,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			30,00
		Ref. por compra a crédito			
03/06/2012		-95-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		442,00	
	1.1.01.03	BANCOS			442,00
		Ref. por pago			
04/06/2012		-96-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		156,40	
	4.1.01	VENTAS			156,40
	4.1.01.01	391 LITROS	156,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
04/06/2012		-97-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		20,00	
		Pasan.....		599695,57	599675,57

Folio 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		599695,57	599675,57
	5.1.05.01	COMBUSTIBLE	20,00		
	1.1.01.01	CAJA			20,00
		Ref. compra de combustible			
05/06/2012		-98-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		155,20	
	4.1.01	VENTAS			155,20
	4.1.01.01	388 LITROS	155,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
05/06/2012		-99-			
	1.1.01.01	CAJA		2547,6	
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR			2547,6
		LITROS DE LECHE 6369	2547,6		
		Ref. por cobro segunda quincena de mayo			
06/06/2012		-100-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		159,60	
	4.1.01	VENTAS			159,60
	4.1.01.01	399 LITROS	159,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
06/06/2012		-101-			
	5.1.02	MANO DE OBRA INIDRECTA		45,00	
	5.1.02.01	TRACTORISTA	45,00		
	1.1.01.01	CAJA			45,00
		Ref. pago tractorista			
06/06/2012		-102-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		0,69	
	1.1.02.04	INVENTARIO DE MEDICAMENTOS			0,69
	1.1.02.04.07	VACUNA NEUMOBAC	0,69		
		Ref. entrega a producción			
07/06/2012		-103-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		155,60	
	4.1.01	VENTAS			155,60
	4.1.01.01	389 LITROS	155,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
07/06/2012		-104-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		82,00	
	1.1.01.03	BANCOS			82,00
		Ref. por compra de útiles			
		Pasan.....		602841,255	602841,26

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		602841,255	602841,26
07/06/2012		-105-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		310,00	
	1.1.01.03	BANCOS			310,00
		Ref. por pago			
08/06/2012		-106-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		159,60	
	4.1.01	VENTAS			159,60
	4.1.01.01	399 LITROS	159,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
08/06/2012		-107-			
	1.1. 01.11	SEGUROS PREPAGADOS		700,00	
	1.2.02.17	VEHICULO	700,00		
	1.1. 01.13	12% IVA EN COMPRAS		84,00	
	1.1.01.03	BANCOS			784,00
		Ref. contrato de seguro			
08/06/2012		-108-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		23,525	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			23,525
	1.1.02.01.01	MELAZA EN CANECA	12,5		
	1.1.02.01.03	SAL MINERAL GANADO LECHE	11,025		
		Ref. entrega a producción			
08/06/2012		-109-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		120,00	
	1.1.01.03	BANCOS			120,00
		Ref. por pago			
09/06/2012		-110-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		157,20	
	4.1.01	VENTAS			157,20
	4.1.01.01	393 LITROS	157,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
09/06/2012		-111-			
	1.1.01.10	UTILES DE OFICINA		44,00	
	1.1. 01.13	12% IVA EN COMPRAS		6,00	
	1.1.01.03	BANCOS			50,00
		Ref. compra de útiles			
09/06/2012		-112-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		35,00	
		Pasan.....		604480,58	604445,58

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		604480,58	604445,58
	1.1.01.01	CAJA			35,00
		Ref. por pago			
10/06/2012		-113-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,80	
	4.1.01	VENTAS			158,80
	4.1.01.01	397 LITROS	158,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
10/06/2012		-114-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		20,00	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			20,00
	1.1.02.01.05	CONCENTRADO PARA TERNERAS	20,00		
		Ref. entrega a producción			
11/06/2012		-115-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		163,60	
	4.1.01	VENTAS			163,60
	4.1.01.01	409 LITROS	163,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
11/06/2012		-116-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		13,6	
	5.1.05.01	COMBUSTIBLE	13,6		
	1.1.01.01	CAJA			13,6
		Ref. pago combustible			
11/06/2012		-117-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		2,7	
	1.1.02.04	INVENTARIO DE MEDICAMENTOS			2,7
	1.1.02.04.01	DESPARASITANTE	2,7		
		Ref. entrega a producción			
12/06/2012		-118-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		161,20	
	4.1.01	VENTAS			161,20
	4.1.01.01	403 LITROS	161,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
12/06/2012		-119-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		80,00	
	6.2.03	MANTENIMIENTO MAQUINAS	80,00		
	1.1.01.03	BANCOS			80,00
		Pasan.....		605080,48	605080,48

Folio 19

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		605080,48	605080,48
		Ref. por pago			
13/06/2012		-120-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		157,60	
	4.1.01	VENTAS			157,60
	4.1.01.01	394 LITROS	157,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
13/06/2012		-121-			
	1.1.01.01	CAJA		50,00	
	6.2.03	SEMOVIENTES			50,00
	1.1.02.05.05	TERNEROS	50,00		
		Ref. venta de terneros			
13/06/2012		-122-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		22,05	
	1.1.02.01.03	FOSCASAL	22,05		
	1.1.01.01	CAJA			22,05
		Ref. por compra			
14/06/2012		-123-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		155,60	
	4.1.01	VENTAS			155,60
	4.1.01.01	389 LITROS	155,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
14/06/2012		-124-			
	2.1.03	IESS POR PAGAR		425,70	
	1.1.01.01	CAJA			425,70
		Ref. pago de IESS mes abril			
15/06/2012		-125-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,40	
	4.1.01	VENTAS			158,40
	4.1.01.01	396 LITROS	158,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de junio			
15/06/2012		-126-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		549,00	
	1.1.01.03	BANCOS			549,00
		Ref. por pago			
15/06/2012		-127-			
	1.1.01.03	BANCOS		2597,6	
	1.1.01.01	CAJA			2597,6
		Pasan.....		609196,425	609196,425

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		609196,425	609196,425
		Ref. por depósito			
16/06/2012		-128-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		155,20	
	4.1.01	VENTAS			155,20
	4.1.01.01	388 LITROS	155,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
16/06/2012		-129-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		429,00	
	1.1.02.01.02	CONCENTRADO PARA VACAS DE PRODUCCION	429,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			429,00
		Ref. por compra			
16/06/2012		-130-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		11,025	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			11,025
	1.1.02.01.03	SAL MINERAL PARA GANADO LECHERO	11,025		
		Ref. entrega a producción			
17/06/2012		-131-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		156,00	
	4.1.01	VENTAS			156,00
	4.1.01.01	390 LITROS	156,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
17/06/2012		-132-			
	5.1.02	MANO DE OBRA INDIRECTA		100,00	
	5.1.02.01	JORNALEROS	100,00		
	1.1.01.01	CAJA			100,00
		Ref. contrato jornaleros			
17/06/2012		-133-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		20,00	
	5.1.05.04	ALMUERZOS	20,00		
	1.1.01.01	CAJA			20,00
		Ref. pago de almuerzos			
18/06/2012		-134-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,00	
	4.1.01	VENTAS			158,00
	4.1.01.01	395 LITROS	158,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
		Pasan.....		610225,645	610225,645

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		610225,645	610225,645
18/06/2012		-135-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		40,8	
	1.1.02.01.03	FOSCASAL	22,05		
	1.1.02.01.04	FOSCASAL SECO	18,75		
	1.1.01.01	CAJA			40,8
		Ref. compra de alimento			
18/06/2012		-136-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		9,375	
	1.1.02.01	INVENTARIO ALIMENTOS			9,375
	1.1.02.01.04	SAL MINERAL GANADO SECO	9,375		
		Ref. entrega a producción			
18/06/2012		-137-			
	1.1.02.04	INVENTARIO MEDICAMENTOS		30 ,00	
	1.1.02.04.01	DESPARASITANTES	30,00		
	1.1.01.03	BANCOS			30,00
		Ref. por compra			
19/06/2012		-138-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,80	
	4.1.01	VENTAS			158,80
	4.1.01.01	397 LITROS	158,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
19/06/2012		-139-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		210,00	
	1.1.02.02.05	SEMILLA REYGRASS	210,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			210,00
		Ref. por compra			
19/06/2012		-140-			
	1.1.01.01	CAJA		2378,4	
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR			2378,4
		Ref. cobro quincena de junio			
20/06/2012		-141-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		156,80	
	4.1.01	VENTAS			156,80
	4.1.01.01	392 LITROS	156,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
20/06/2012		-142-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		18,00	
		Pasan.....		613075,82	613209,82

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		613075,82	613209,82
	1.1.02.04.09	APTOSA	18,00		
	1.1.01.01	CAJA			18,00
		Ref. por pago			
21/06/2012		-143-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		156,00	
	4.1.01	VENTAS			156,00
	4.1.01.01	390 LITROS	156,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
21/06/2012		-144-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		12,5	
	5.1.05.01	COMBUSTIBLE	12,5		
	1.1.01.01	CAJA			12,5
		Ref. pago combustible			
22/06/2012		-145-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		152,00	
	4.1.01	VENTAS			152,00
	4.1.01.01	380 LITROS	152,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
22/06/2012		-146-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		26,00	
	1.1.02.02.06	NITROGENO	26,00		
	1.1.01.01	CAJA			26,00
		Ref. por pago			
23/06/2012		-147-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		155,60	
	4.1.01	VENTAS			155,60
	4.1.01.01	389 LITROS	155,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
23/06/2012		-148-			
	1.1.01.01	CAJA		4000,00	
	4.1.02	OTROS ING.NO OPERACIONALES			4000,00
	4.1.02.01	ARBOLES DE PINO	4000,00		
		Ref. venta de árboles			
24/06/2012		-149-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,40	
	4.1.01	VENTAS			158,40
		Pasan.....		617888,32	617888,32

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		617888,32	617888,32
	4.1.01.01	396 LITROS	158,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
25/06/2012		-150-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		160,00	
	4.1.01	VENTAS			160,00
	4.1.01.01	400 LITROS	160,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
26/06/2012		-151-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		158,40	
	4.1.01	VENTAS			158,40
	4.1.01.01	396 LITROS	158,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
26/06/2012		-152-			
	1.1. 01.12	CREDITO TRIBUTARIO		90,00	
	1.1. 01.13	12% IVA EN COMPRAS			90,00
		Ref. declaración de impuestos			
26/06/2012		-153-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		20,00	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS			20,00
	1.1.02.01.05	CONCENTRA DE TERNERAS	20,00		
		Ref. entrega a producción			
27/06/2012		-154-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		155,20	
	4.1.01	VENTAS			155,20
	4.1.01.01	388 LITROS	155,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
27/06/2012		-155-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		22,05	
	1.1.02.01.03	FOSCASAL	22,05		
	1.1.01.01	CAJA			22,05
		Ref. compra de alimento			
28/06/2001		-156-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		156,00	
	4.1.01	VENTAS			156,00
	4.1.01.01	390 LITROS	156,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
		Pasan.....		618649,97	618649,97

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		618649,97	618649,97
29/06/2012		-157-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		153,20	
	4.1.01	VENTAS			153,20
	4.1.01.01	383 LITROS	153,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
29/06/2012		-158-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		18,75	
	1.1.02.01.04	FOSCASAL	18,75		
	1.1.01.01	CAJA			18,75
		Ref. compra de alimento			
30/06/2012		159			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		153,60	
	4.1.01	VENTAS			153,60
	4.1.01.01	384 LITROS	153,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de julio			
30/06/2012		-160-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		14,5	
	5.1.05.01	COMBUSTIBLE	14,5		
	1.1.01.01	CAJA			14,5
		Ref. pago combustible			
30/06/2012		-161-			
	6.1.01	GASTO SUELDOS		1250,00	
	6.1.01.01	ADMINISTRADOR	800,00		
	6.1.01.02	CONTADOR	450,00		
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA		730,00	
	6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%		240,57	
	1.1.01.03	BANCOS			1794,87
	2.1.03	IESS POR PAGAR 21,5%			425,7
		Ref. por pago de sueldos y salarios			
30/06/2012		-162-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		429,00	
	1.1.01.03	BANCOS			429,00
		Ref. por pago			
30/06/2012		-163-			
	6.2.02	GASTO SEGURO		58,33	
	1.1.01.11	SEGURO PREPAGADO			58,33
		Ref. amortización			
		Pasan.....		621697,915	621697,915

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		621697,915	621697,915
30/06/2012		-164-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		9,375	
	1.1.02.01	INVENTARIO ALIMENTOS			9,375
	1.1.02.01.04	SAL MINERAL GANADO SECO	9,375		
		Ref. entrega a producción			
01/07/2012		-165-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		169,60	
	4.1.01	VENTAS			169,60
	4.1.01.01	424 LITROS	169,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
01/07/2012		-166-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		429,00	
	1.1.02.01.02	CONCENTRADO PARA VACAS DE PRODUCCION	429,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			429,00
		Ref. por compra			
01/07/2012		-167-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		2,07	
	1.1.02.04	INVENTARIO DE MEDICAMENTOS			2,07
	1.1.02.04.07	VACUNA NEUMOBAC	2,07		
		Ref. vacuna de 3 terneros			
02/07/2012		-168-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		170,80	
	4.1.01	VENTAS			170,80
	4.1.01.01	427 LITROS	170,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
02/07/2012		-169-			
	1.1.01.01	CAJA		12000,00	
	4.1.02	OTROS ING. NO OPERACIONALE			12000,00
	4.1.02.01	ARBOLES DE PINO	12000,00		
		Ref. venta de árboles			
03/07/2012		-170-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		170,80	
	4.1.01	VENTAS			170,80
	4.1.01.01	427 LITROS	170,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
03/07/2012		-171-			
	6.2.01	GASTO SERVICIOS BASICOS		21,74	
		Pasan.....		634671,3	634669,58

Folio 26

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		634671,3	634669,58
	6.2.01.01.	LUZ	21,74		
	1.1.01.01	CAJA			21,74
		Ref. pago de servicios básicos			
04/07/2012		-172-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		174,40	
	4.1.01	VENTAS			174,40
	4.1.01.01	436 LITROS	174,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
04/07/2012		-173-			
	1.1.01.01	CAJA		50,00	
	6.2.03	SEMOVIENTES			50,00
	1.1.02.05.05	TERNEROS	50,00		
		Ref. por venta			
04/07/2012		174			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		210,00	
	1.1.02.02.05	SEMILLAS	210,00		
	1.1.01.03	BANCOS			210,00
		Ref. por compra			
05/07/2012		-175-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		168,80	
	4.1.01	VENTAS			168,80
	4.1.01.01	422 LITROS	168,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
05/07/2012		-176-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		2,7	
	1.1.02.04	INVENTARIO DE MEDICINAS			2,7
	1.1.02.04.01	DESPARASITANTE	2,7		
		Ref. entrega a producción			
05/07/2012		-177-			
	1.1.01.03	BANCOS		2343,2	
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR			2343,2
	4.1.01.01	LITROS DE LECHE 5858	2343,2		
		Ref. por cobro segunda quincena de junio			
06/07/2012		-178-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		171,20	
	4.1.01	VENTAS			171,20
	4.1.01.01	428 LITROS	171,20		
		Pasan.....		637791,6	637791,6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		637791,6	637791,6
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
06/07/2012		-179-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		50,00	
	6.2.05	VETERINARIO	50,00		
	1.1.01.01	CAJA			50,00
		Ref. pago por chequeo			
07/07/2012		-180-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		172,80	
	4.1.01	VENTAS			172,80
	4.1.01.01	432 LITROS	172,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
07/07/2012		-181-			
	5.1.02	MANO DE OBRA INIDRECTA		100,00	
	2.1.05	JORNALEROS	100,00		
	6.2.04	ALMUERZOS	25,00		
	5.1.05	COSTOS GENERALES		25,00	
	1.1.01.01	CAJA			125,00
		Ref. pago			
08/07/2012		-182-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		172,40	
	4.1.01	VENTAS			172,40
	4.1.01.01	431 LITROS	172,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
08/07/2012		-183-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		36,00	
	1.1.02.02.06	NITROGENO	36,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			36,00
		Ref. compra a crédito			
09/07/2012		-184-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		177,20	
	4.1.01	VENTAS			177,20
	4.1.01.01	443 LITROS	177,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
10/07/2012		-185-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		169,20	
	4.1.01	VENTAS			169,20
	4.1.01.01	423 LITROS	169,20		
		Pasan.....		638694,2	638694,2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		638694,2	638694,2
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
10/07/2012		-186-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		12,00	
	5.1.05.01	INSEMINACION	12,00		
	1.1.01.01	CAJA			12,00
		Ref. pago inseminación			
11/07/2012		-187-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		168,40	
	4.1.01	VENTAS			168,40
	4.1.01.01	421 LITROS	168,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
11/07/2012		-188-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		13,8	
	5.1.05.01	COMBUSTIBLE	13,8		
	1.1.01.01	CAJA			13,8
		Ref. combustible			
11/07/2012		-189-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		20,00	
	1.1.02.01	INVENTARIO ALIMENTOS			20,00
	1.1.02.01.05	CONCENTRADO PARA TERNERAS	20,00		
		Ref. entrega a producción			
12/07/2012		-190-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		171,60	
	4.1.01	VENTAS			171,60
	4.1.01.01	429 LITROS	171,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
13/07/2012		-191-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		169,60	
	4.1.01	VENTAS			169,60
	4.1.01.01	424 LITROS	169,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
13/07/2012		-192-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		22,05	
	1.1.02.01.03	FOSCASAL	22,05		
	1.1.01.01	CAJA			22,05
		Ref. compra de alimento			
		Pasan.....		639271,65	639271,65

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		639271,65	639271,65
14/07/2012		-193-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		170,40	
	4.1.01	VENTAS			170,40
	4.1.01.01	426 LITROS	170,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
14/07/2012		-194-			
	2.1.03	IESS POR PAGAR		425,7	
	1.1.01.03	BANCOS			425,7
		Ref. pago			
15/07/2012		-195-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		172,40	
	4.1.01	VENTAS			172,40
	4.1.01.01	431 LITROS	172,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 19 de julio			
15/07/2012		-196-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		429,00	
	1.1.02.01.02	CONCENTRA. PARA VACAS DE PRODUCCION	429,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			429,00
		Ref. por compra			
16/07/2012		-197-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		180,40	
	4.1.01	VENTAS			180,40
	4.1.01.01	451 LITROS	180,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
16/07/2012		-198-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		429,00	
	1.1.01.03	BANCOS			429,00
		Ref. por pago			
16/07/2012		-199-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		35,00	
	1.1.02.04.08	REMEDIOS PARA BAÑO	35,00		
	1.1.01.01	CAJA			35,00
		Ref. compra			
16/07/2012		-200-			
	6.2.02	PERDIDA MUERTE SEMOVIENTES		300,00	
	1.2.02.01	SEMOVIENTES			300,00
	1.2.02.01.04	TERNERA	300,00		
		Pasan.....		641413,55	641413,55

Folio 30

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		641413,55	641413,55
		Ref. por muerte de semoviente			
17/07/2012		-201-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		181,20	
	4.1.01	VENTAS			181,20
	4.1.01.01	453 LITROS	181,20		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
17/07/2012		-202-			
	1.1.02.04	INVENTARIO MEDICAMENTOS		6,6	
	1.1.02.04.11	TRIMETO EN POLVO	6,6		
	1.1.01.01	CAJA			6,6
		Ref. por compra			
18/07/2012		-203-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		170,40	
	4.1.01	VENTAS			170,40
	4.1.01.01	426 LITROS	170,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
18/07/2012		-204-			
	1.1.02.04	INVENTARIO MEDICAMENTOS		6,5	
	1.1.02.04.12	FT - 15 GR	6,5		
	1.1.01.01	CAJA			6,5
		Ref. por compra			
19/07/2012		-205-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		178,40	
	4.1.01	VENTAS			178,40
	4.1.01.01	446 LITROS	178,40		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
19/07/2012		-206-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		210,00	
	1.1.01.03	BANCOS			210,00
		Ref. pago			
19/07/2012		-207-			
	1.1.01.03	BANCOS		2569,6	
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR			2569,6
		Ref. cobro quincena de julio			
20/07/2012		-208-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		170,00	
		Pasan.....		644906,25	644736,25

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		644906,25	644736,25
	4.1.01	VENTAS			170,00
	4.1.01.01	425 LITROS	170,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
20/07/2012		-209-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		11,20	
	1.1.02.04.10	PASTA DESCORNADORA	11,20		
	1.1.01.01	CAJA			11,20
		Ref. por compra			
21/07/2012		-210-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		180,80	
	4.1.01	VENTAS			180,80
	4.1.01.01	452 LITROS	180,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
21/07/2012		-211-			
	1.1.01.03	BANCOS		18428,4	
	1.1.01.01	CAJA			18428,4
		Ref. deposito			
22/07/2012		-212-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		173,60	
	4.1.01	VENTAS			173,60
	4.1.01.01	434 LITROS	173,60		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
22/07/2012		-213-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		15,00	
	5.1.05.01	COMBUSTIBLE	15,00		
	1.1.01.01	CAJA			15,00
		Ref. combustible			
23/07/2012		-214-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		182,00	
	4.1.01	VENTAS			182,00
	4.1.01.01	455 LITROS	182,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
23/07/2012		-215-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		50,00	
		MANTENIMIENTO	50,00		
	1.1.01.03	BANCOS			50,00
		Ref. MANTENIMIENTO			
		Pasan.....		663947,25	663947,25

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		663947,25	663947,25
23/07/2012		-216-			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		36,00	
	1.1.01.01	CAJA			36,00
		Ref. pago			
24/07/2012		-217-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		176,00	
	4.1.01	VENTAS			176,00
	4.1.01.01	440 LITROS	176,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
24/07/2012		-218-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		30,00	
		TRACTORISTA	30,00		
	1.1.01.01	CAJA			30,00
		Ref. pago			
25/07/2012		-219-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		12,00	
		INSEMINACION	12,00		
	1.1.01.01	CAJA			12,00
		Ref. inseminación			
25/07/2012		-220-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		182,00	
	4.1.01	VENTAS			182,00
	4.1.01.01	455 LITROS	182,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
26/07/2012		-221-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		172,80	
	4.1.01	VENTAS			172,80
	4.1.01.01	432 LITROS	172,80		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
26/07/2012		-222-			
	1.1.02.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS		16,45	
	1.1.02.02.07	LIMPION DE UBRES	16,45		
	1.1. 01.13	12% IVA EN COMPRAS		0,00	
	1.1.01.01	CAJA			16,45
		Ref. por compra de suministros			
27/07/2012		-223-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		26,00	
		Pasan.....		664598,5	664572,5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen.....		664598,5	664572,5
	1.1.02.02.06	NITROGENO	26,00		
	1.1.01.01	CAJA			26,00
		Ref. por pago			
27/07/2012		-224-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		172,00	
	4.1.01	VENTAS			172,00
	4.1.01.01	430 LITROS	172,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
27/07/2012		-225-			
	5.1.04	PROCESO PRODUCTIVO LECHE		20,00	
	1.1.02.01	INVENTARIO ALIMENTOS			20,00
	1.1.02.01.05	CONCENTRAD PARA TERNERAS	20,00		
		Ref. entrega a producción			
28/07/2012		-226-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		174,00	
	4.1.01	VENTAS			174,00
	4.1.01.01	435 LITROS	174,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
28/07/2012		-227-			
	5.1.05	COSTOS GENERALES		8,00	
	5.1.05.01	COMBUSTIBLE	8,00		
	1.1.01.01	CAJA			8,00
		Ref. combustible			
29/07/2012		-228-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		160,00	
	4.1.01	VENTAS			160,00
	4.1.01.01	400 LITROS	160,00		
		Ref. por venta a crédito, cobro 5 de agosto			
29/07/2012		-229-			
	1.1.02.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		22,05	
	1.1.02.01.03	FOSCASAL	22,05		
	1.1.01.01	CAJA			22,05
		Ref. compra de alimento			
30/07/2012		-230-			
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		160,80	
	4.1.01	VENTAS			160,80
	4.1.01.01	402 LITROS	160,80		
		Pasan.....		665315,34	665315,34

3.4.3. Libro Mayor

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.01.01

	Columna2	Columna3	Columna4	Columna5	Columna6
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	\$ 2500,00		\$ 2500,00
02/05/2012	Pago servicios básicos	6		16,28	2483,72
04/05/2012	Compra de suministros	13		16,45	2467,27
05/05/2012	Cobro de la quincena de abril	15	2307,6		4774,87
05/05/2012	Depósito	16		2307,6	2467,27
07/05/2012	Compra de suministros	19		20,4	2446,87
08/05/2012	Contrato de jornaleros	22		100	2346,87
09/05/2012	Pago inseminación	25		18	2328,87
10/05/2012	Pago visita veterinario	27		50	2278,87
10/05/2012	Pago combustible	28		10	2268,87
11/05/2012	Pago combustible	30		8	2260,87
12/05/2-12	Venta terneros	33	100		2360,87
12/05/2012	Pago IESS mes de abril	34		425,7	1935,17
14/05/2012	Pago inseminación	38		12	1923,17
15/05/2012	Pago al CRI	39		26	1897,17
17/05/2012	Compra de melaza	47		25	1872,17
20/05/2012	Pago combustible	55		15,5	1856,67
22/05/2012	Compra de suministros	60		17	1839,67
26/05/2012	Depósito	71		100	1739,67
27/05/2012	Compra suministros	73		5,6	1734,07
28/05/2012	Compra suministros	76		21,18	1712,89
29/05/2012	Compra de alimento	78		22,05	1690,84
30/05/2012	Compra de alimento	81		18,75	1672,09
03/06/2012	Pago servicios básicos	92		19,85	1652,24
04/06/2012	Pago combustible	96		20	1632,24
05/06/2012	Cobro 2da quincena de mayo	98	2547,6		4179,84
06/06/2012	Pago tractorista	100		45	4134,84
09/06/2012	Pago a la AGSO	111		35	4094,84
11/06/1012	Pago combustible	115		13,6	4081,24
13/06/2012	Venta de terneros	120	50		4131,24
13/06/2012	Compra alimento	121		22,05	4109,19
14/06/2012	Pago IESS mes de mayo	123		425,7	3683,49
15/06/2012	Depósito	126		2597,6	1090,89
17/06/2012	Contrato de jornaleros	131		100	990,89
17/06/2012	Pago almuerzos	132		20	970,89
18/06/2012	Compra alimento	134		40,8	930,09
19/06/2012	Cobro 1ra quincena de junio	139	2378,4		3308,49

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
20/06/2012	Pago aptosa	141		18	3290,49
21/06/2012	Pago combustible	143		12,5	3277,99
22/06/2012	Pago nitrógeno	145		26	3251,99
23/06/2012	Venta de árboles	147	4000		7251,99
27/06/2012	Compra de alimento	154		22,05	7229,94
29/06/2012	Compra de alimento	157		18,75	7211,19
30/06/2012	Pago combustible	159		14,5	7196,69
02/07/2012	Venta de árboles	168	12000		19196,69
03/07/2012	Pago servicios básicos	170		21,74	19174,95
04/07/2012	Venta de terneros	172	50		19174,95
06/07/2012	Pago veterinario	178		50	19124,95
07/07/2012	Pago jornaleros y almuerzos	180		125	18999,95
10/07/2012	Pago inseminación	185		12	18987,95
11/07/2012	Pago combustible	187		13,8	18974,15
13/07/2012	Compra alimento	191		22,05	18952,1
16/07/2012	Compra remedios para baño	198		35	18917,1
17/07/2012	Compra medicamento	201		6,6	18910,5
18/07/2012	Compra medicamento	203		6,5	18904
20/07/2012	Compra medicamento	208		11,2	18892,8
21/07/2012	Depósito	210		18428,4	514,4
22/07/2012	Pago combustible	213		15	499,4
23/07/2012	Pago al CRI	216		36	463,4
24/07/2012	Pago tractorista	218		30	433,4
25/07/2012	Pago inseminación	219		12	421,4
26/07/2012	Compra suministros	222		16,45	404,95
27/07/2012	Pago al CRI	223		26	378,95
28/07/2012	Pago combustible	227		8	370,95
29/07/2012	Compra alimento	229		22,05	348,9
	Total		25833,6	25584,7	348,9

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: CAJA CHICA

CÓDIGO: 1.1.01.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	200		

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.01.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	5700		5700
05/05/2012	Depósito	16	2307,6		8007,6
15/05/2012	Venta da árboles	41	8000		16007,6
19/05/2012	Cobro quincena de mayo	54	2343,2		18350,8
21/05/2012	Pago mantenimient vehículo	57		50	18300,8
26/05/2012	Depósito	72	100		18400,8
31/05/2012	Pago sueldos y salarios	83		1794,87	16605,93
31/05/2012	Pago a AGSO	84		429	16176,93
02/06/2012	Pago veterinario	88		50	16126,93
02/06/2012	Pago a AGSO	90		340	15786,93
03/06/2012	Pago a FERTISA	94		442	15344,93
07/06/2012	Compra de útiles	103		82	15262,93
08/06/2012	Pago a FERTISA	104		310	14952,93
08/06/2012	Pago contrato de seguro	106		784	14168,93
08/07/2012	Pago a la AGSO	108		120	14048,93
09/06/2012	Compra de útiles	110		50	13998,93
12/06/2012	Pago mantenimien máquinas	118		80	13918,93
15/06/2012	Pago a AGSO	125		549	13369,93
15/06/2012	Depósito	126	2597,6		15967,53
18/06/2012	Compra desparasitante	136		30	15937,53
30/06/2012	Pago sueldos y salarios	160		1794,87	14142,66
30/06/2012	Pago a AGSO	161		429	13713,66
04/07/2012	Compra semilla	173		210	13503,66
05/07/2012	Cobro 2da quincena de junio	176	2343,2		15846,86
14/07/2012	Pago IESS	193		425,7	15421,16
16/07/2012	Pago a AGSO	197		429	14992,16
19/07/2012	Pago a Agripag	205		210,00	14782,16
19/07/2012	Cobro quincena de julio	206	2569,6		17351,76
21/07/2012	Depósito	210	18428,4		35780,16
23/07/2012	Mantenimiento	214		50	35730,16
30/07/2012	Pago a AGSO	230		429,00	35301,16
31/07/2012	Pago sueldos y salarios	233		1794,87	33506,29
	Total		44389,6	10883,31	33506,29

HACIENDA RASUMAR					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: SEMOVIENTES				CÓDIGO: 1.2.02.01	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	\$ 51200		51200
12/05/2012	Venta de terneros	33		100	51100
18/05/2012	Muerte de semoviente	50		800	50300
13/05/2012	Venta de terneros	120		50	50250
04/07/2012	Venta de terneros	172		50	50200
16/07/2012	Muerte de semoviente	199		300	49900
	Total		51200	1300	49900

HACIENDA RASUMAR					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: EQUIPO DE ORDEÑO				CÓDIGO: 1.2.02.03	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	3800		

HACIENDA RASUMAR					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: TERRENO				CÓDIGO: 1.2.01.01	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	400000		

HACIENDA RASUMAR					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CONSTRUCCIÓN HACIENDA				CÓDIGO: 1.2.02.05	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	32000		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: CONSTRUCCION GALPONES			CÓDIGO: 1.2.02.07		

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	40000		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: EQUIPO DE INSEMINACIÓN			CÓDIGO: 1.2.02.09		

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	1300		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: EQUIPO DE EMBASADO			CÓDIGO:1.2.02.11		

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	1200		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: MAQUINARIA ORDEÑO			CÓDIGO:1.2.02.13		

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	350		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: EQUIPO MARCADOR SEMOVIENTES			CÓDIGO:1.2.02.15		

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	117		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: VEHÍCULOS			CÓDIGO: 1.2.02.17		

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	25000		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: MUEBLES DE OFICINA			CÓDIGO: 1.2.02.19		

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	600		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: EQUIPO DE COMPUTO			CÓDIGO: 1.2.02.21		

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	1130		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS			CÓDIGO: 1.2.02.23		

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	1590		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR			CÓDIGO: 2.1.02		

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1		15000	

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAPITAL SOCIAL				CÓDIGO: 3.1	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1		549253,46	
HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: IESS POR PAGAR				CÓDIGO: 2.1.03	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1		425,7	425,7
12/05/2012	Pago IESS mes abril	34	425,7		851,4
31/05/2012	Pago sueldos y salarios	83		425,7	425,7
14/06/2012	Pago IESS mes mayo	123	425,7		851,4
30/06/2012	Pago sueldos y salarios	160		425,7	425,7
14/07/2012	Pago IESS mes mayo	193	425,7		851,4
31/07/2012	Pago sueldos y salarios	233		425,7	425,7
	Total		1277,1	1702,8	425,7
HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: GASTOS SERVICIOS BÁSICOS				CÓDIGO: 6.2.01	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	Pago servicios básicos	6	16,28		16,28
03/06/2012	Pago servicios básicos	92	19,85		36,13
03/07/2012	Pago servicios básicos	170	21,74		57,87
	Total		57,87		

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: 12% IVA EN COMPRAS

CÓDIGO: 1.1. 01.13

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2012	Contrato de seguro	106	84		84
09/06/2012	Compra de útiles de of.	110	6		90
26/06/2012	Declaración de impuestos	115		90	0
	Total		90	90	

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: MANO DE OBRA INDIRECTA

CÓDIGO: 5.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/05/2012	Contrato de jornaleros	22	100		100
06/06/2012	Pago tractorista	100	45		145
17/06/2012	Contrato de jornaleros	131	100		245
07/07/2012	Contrato de jornaleros	180	100		345
	Total		345		

**HACIENDA RASUMAR
MAYOR GENERAL**

Del 1 enero al 30 de julio 2012

CUENTA: COSTO INSEMINACIÓN

CÓDIGO: 5.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/05/2012	Pago inseminación	25	18		18
14/05/2012	Pago inseminación	38	12		30
10/07/2012	Pago inseminación	185	12		42
25/07/2012	Pago inseminación	218	12		54
	Total		54		

HACIENDA RASUMAR					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: COSTOS GENERALES				CÓDIGO: 5.1.05	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10/05/2012	Pago veterinario	27	50		50
10/05/2012	Pago combustible	28	10		60
20/05/2012	Pago combustible	30	8		68
20/05/2012	Pago combustible	55	15,5		83,5
21/05/2012	Pago mantenimiento vehículo	57	50		133,5
02/06/2012	Pago veterinario	88	50		183,5
04/06/2012	Pago combustible	96	20		203,5
07/06/2012	Pago útiles	103	82		285,5
11/06/2012	Pago combustible	115	13,6		299,1
12/06/2012	Pago mantenimiento máq.	118	80		379,1
17/06/2012	Pago almuerzos	132	20		399,1
10/06/2012	Pago semillas	138	210		609,1
20/06/2012	Pago AFTOSA	141	18		627,1
21/06/2012	Pago combustible	143	12,5		639,6
22/06/2012	Pago nitrógeno	145	26		665,6
30/06/2012	Pago combustible	159	14,5		680,1
04/07/2012	Pago semillas	173	210		890,1
06/07/2012	Pago veterinario	178	50		940,1
07/07/2012	Pago almuerzos	180	25		965,1
11/07/2012	Pago combustible	187	13,8		978,9
16/07/2012	Pago remedios para baño	198	35		1013,9
20/07/2012	Pago pasta descornadora	208	11,2		1025,1
22/07/2012	Pago combustible	212	15		1040,1
23/07/2012	Pago mantenimiento	214	50		1090,1
24/07/2012	Pago tractorista	217	30		1120,1
27/07/2012	Pago nitrógeno	222	26		1146,1
28/07/2012	Pago combustible	226	8		1154,1
	Total		1154,1		

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: OTROS ING. NO OPERACIONALES

CÓDIGO: 4.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/05/2011	Por venta de árboles	41		8000	8000
23/06/2011	Por venta de árboles	147		4000	12000
02/07/2011	Por venta de árboles	168		12000	24000
	Total			24000	

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: PÉRDIDA MUERTE SEMOVIENTE

CÓDIGO: 6.2.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
18/05/2012	Muerte semoviente	50	800		800
16/07/2012	Muerte semoviente	199	300		1100
	Total		1100		

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO: 1.1.01.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	2307,6		2307,6
01/05/2012	venta a crédito leche	2	153,2		2460,8
02/05/2012	venta a crédito leche	5	152,8		2613,6
03/05/2012	venta a crédito leche	8	152		2765,6
04/05/2012	venta a crédito leche	12	154		2919,6
05/05/2012	venta a crédito leche	14	151,2		3070,8
05/05/2012	Cobro 2da quincena de abril	15		2307,6	763,2
06/05/2012	venta a crédito leche	17	152,8		916
07/05/2012	venta a crédito leche	18	164		1080
08/05/2012	venta a crédito leche	21	160		1240
09/05/2012	venta a crédito leche	23	158		1398
10/05/2012	venta a crédito leche	26	156,4		1554,4
11/05/2012	venta a crédito leche	29	155,2		1709,6
12/05/2012	venta a crédito leche	32	156		1865,6
13/05/2012	venta a crédito leche	35	159,2		2024,8

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
14/05/2012	venta a crédito leche	37	158,4		2183,2
15/05/2012	venta a crédito leche	40	160		2343,2
16/05/2012	venta a crédito leche	43	157,2		2500,4
17/05/2012	venta a crédito leche	46	154		2654,4
18/05/2012	venta a crédito leche	49	152,8		2807,2
19/05/2012	venta a crédito leche	51	153,6		2960,8
19/05/2012	Cobro 1era quincen de mayo	53		2343,2	617,6
20/05/2012	venta a crédito leche	54	152		769,6
21/05/2012	venta a crédito leche	56	156		925,6
22/05/2012	venta a crédito leche	59	152		1077,6
23/05/2012	venta a crédito leche	61	155,6		1233,2
24/05/2012	venta a crédito leche	64	158,4		1391,6
25/05/2012	venta a crédito leche	67	160		1551,6
26/05/2012	venta a crédito leche	70	158,4		1710
27/05/2012	venta a crédito leche	72	166,8		1876,8
28/05/2012	venta a crédito leche	75	164,8		2041,6
29/05/2012	venta a crédito leche	77	172		2213,6
30/05/20912	venta a crédito leche	80	170		2383,6
30/05/20912	venta a crédito leche	82	164		2547,6
01/06/2012	venta a crédito leche	85	160,8		2708,4
02/06/2012	venta a crédito leche	87	160		2868,4
03/06/2012	venta a crédito leche	91	158,8		3027,2
04/06/2012	venta a crédito leche	95	156,4		3183,6
05/06/2012	venta a crédito leche	97	155,2		3338,8
05/06/2012	Cobro 2da quincen de mayo	98		2547,6	791,2
06/06/2012	venta a crédito leche	99	159,6		950,8
07/06/2012	venta a crédito leche	102	155,6		1106,4
08/06/2012	venta a crédito leche	105	159,6		1266
09/06/2012	venta a crédito leche	109	157,2		1423,2
10/06/2012	venta a crédito leche	112	158,8		1582
11/06/2012	venta a crédito leche	114	163,6		1745,6
12/06/2012	venta a crédito leche	117	161,2		1906,8
13/06/2012	venta a crédito leche	119	157,6		2064,4
14/06//2012	venta a crédito leche	122	155,6		2220
15/06/2012	venta a crédito leche	124	158,4		2378,4
16/06/2012	venta a crédito leche	127	155,2		2533,6
17/06/2012	venta a crédito leche	130	156		2689,6
18/06/2012	venta a crédito leche	133	158		2847,6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
19/06/2012	venta a crédito leche	137	158,8		3006,4
19/06/2012	Cobro 1era quincende junio	139		2378,4	628
20/06/2012	venta a crédito leche	140	156,8		784,8
21/06/2012	venta a crédito leche	142	156		940,8
22/06/2012	venta a crédito leche	144	152		1092,8
23/06/2012	venta a crédito leche	146	155,6		1248,4
24/06/2012	venta a crédito leche	148	158,4		1406,8
25/06/2012	venta a crédito leche	149	160		1566,8
26/06/2012	venta a crédito leche	150	158,4		1725,2
27/06/2012	venta a crédito leche	153	155,2		1880,4
29/06/2012	venta a crédito leche	155	156		2036,4
28/06/2012	venta a crédito leche	156	153,2		2189,6
30/06/2012	venta a crédito leche	158	153,6		2343,2
01/07/2012	venta a crédito leche	164	169,6		2512,8
02/07/2012	venta a crédito leche	167	170,8		2683,6
03/07/2012	venta a crédito leche	169	170,8		2854,4
04/07/2012	venta a crédito leche	171	174,4		3028,8
05/07/2012	venta a crédito leche	174	168,8		3197,6
05/07/2012	Cobro 2da quincena de junio	176		2343,2	854,4
06/07/2012	venta a crédito leche	177	171,2		1025,6
07/07/2012	venta a crédito leche	179	172,8		1198,4
08/07/2012	venta a crédito leche	181	172,4		1370,8
09/07/2012	venta a crédito leche	183	177,2		1548
10/07/2012	venta a crédito leche	184	169,2		1717,2
11/07/2012	venta a crédito leche	186	168,4		1885,6
12/07/2012	venta a crédito leche	189	171,6		2057,2
13/07/2012	venta a crédito leche	190	169,6		2226,8
14/07/2012	venta a crédito leche	192	170,4		2397,2
15/07/2012	venta a crédito leche	194	172,4		2569,6
16/07/2012	venta a crédito leche	196	180,4		2750
17/07/2012	venta a crédito leche	200	181,2		2931,2
18/07/2012	venta a crédito leche	202	170,4		3101,6
19/07/2012	venta a crédito leche	204	178,4		3280
19/07/2012	Cobro 1era quincena de julio	206		2569,6	710,4
20/07/2012	venta a crédito leche	207	170		880,4
21/07/2012	venta a crédito leche	209	180,8		1061,2
22/07/2012	venta a crédito leche	211	173,6		1234,8
23/07/2012	venta a crédito leche	213	182		1416,8

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
24/07/2012	venta a crédito leche	216	176		1592,8
25/07/2012	venta a crédito leche	219	182		1774,8
26/07/2012	venta a crédito leche	220	172,8		1947,6
27/07/2012	venta a crédito leche	223	172		2119,6
28/07/2012	venta a crédito leche	225	174		2293,6
29/07/2012	venta a crédito leche	227	160		2453,6
30/07/2012	venta a crédito leche	229	160,8		2614,4
31/07/2012	venta a crédito leche	231	170		2784,4
	Total		17274	14489,6	

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 4.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	venta a crédito	2		153,2	153,2
02/05/2012	venta a crédito	5		152,8	306
03/05/2012	venta a crédito	8		152	458
04/05/2012	venta a crédito	12		154	612
05/05/2012	venta a crédito	14		151,2	763,2
06/05/2012	venta a crédito	17		152,8	916
07/05/2012	venta a crédito	18		164	1080
08/05/2012	venta a crédito	21		160	1240
09/05/2012	venta a crédito	23		158	1398
10/05/2012	venta a crédito	26		156,4	1554,4
11/05/2012	venta a crédito	29		155,2	1709,6
12/05/2012	venta a crédito	32		156	1865,6
13/05/2012	venta a crédito	35		159,2	2024,8
14/05/2012	venta a crédito	37		158,4	2183,2
15/05/2012	venta a crédito	40		160	2343,2
16/05/2012	venta a crédito	43		157,2	2500,4
17/05/2012	venta a crédito	46		154	2654,4
18/05/2012	venta a crédito	49		152,8	2807,2
19/05/2012	venta a crédito	51		153,6	2960,8
20/05/2012	venta a crédito	54		152	3112,8
21/05/2012	venta a crédito	56		156	3268,8
22/05/2012	venta a crédito	59		152	3420,8
23/05/2012	venta a crédito	61		155,6	3576,4
24/05/2012	venta a crédito	64		158,4	3734,8

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25/05/2012	venta a crédito	67		160	3894,8
26/05/2012	venta a crédito	70		158,4	4053,2
27/05/2012	venta a crédito	72		166,8	4220
28/05/2012	venta a crédito	75		164,8	4384,8
29/05/2012	venta a crédito	77		172	4556,8
30/05/2012	venta a crédito	80		170	4726,8
31/06/2012	venta a crédito	82		164	4890,8
01/06/2012	venta a crédito	85		160,8	5051,6
02/06/2012	venta a crédito	87		160	5211,6
03/06/2012	venta a crédito	91		158,8	5370,4
04/06/2012	venta a crédito	95		156,4	5526,8
05/06/2012	venta a crédito	97		155,2	5682
06/06/2012	venta a crédito	99		159,6	5841,6
07/06/2012	venta a crédito	102		155,6	5997,2
08/06/2012	venta a crédito	105		159,6	6156,8
09/06/2012	venta a crédito	109		157,2	6314
10/06/2012	venta a crédito	112		158,8	6472,8
11/06/2012	venta a crédito	114		163,6	6636,4
12/06/2012	venta a crédito	117		161,2	6797,6
13/06/2012	venta a crédito	119		157,6	6955,2
14/06/2012	venta a crédito	122		155,6	7110,8
15/06/2012	venta a crédito	124		158,4	7269,2
16/06/2012	venta a crédito	127		155,2	7424,4
17/06/2012	venta a crédito	130		156	7580,4
18/06/2012	venta a crédito	133		158	7738,4
19/06/2012	venta a crédito	137		158,8	7897,2
20/06/2012	venta a crédito	140		156,8	8054
21/06/2012	venta a crédito	142		156	8210
22/06/2012	venta a crédito	144		152	8362
23/06/2012	venta a crédito	146		155,6	8517,6
24/06/2012	venta a crédito	148		158,4	8676
25/06/2012	venta a crédito	149		160	8836
26/06/2012	venta a crédito	150		158,4	8994,4
27/06/2012	venta a crédito	153		155,2	9149,6
28/06/2012	venta a crédito	155		156	9305,6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2012	venta a crédito	156		153,2	9458,8
30/06/2012	venta a crédito	158		153,6	9612,4
01/07/2012	venta a crédito	164		169,6	9782
02/07/2012	venta a crédito	167		170,8	9952,8
03/07/2012	venta a crédito	169		170,8	10123,6
04/07/2012	venta a crédito	171		174,4	10298
05/07/2012	venta a crédito	174		168,8	10466,8
06/07/2012	venta a crédito	177		171,2	10638
07/07/2012	venta a crédito	179		172,8	10810,8
08/07/2012	venta a crédito	181		172,4	10983,2
09/07/2012	venta a crédito	183		177,2	11160,4
10/07/2012	venta a crédito	184		169,2	11329,6
11/07/2012	venta a crédito	186		168,4	11498
12/07/2012	venta a crédito	189		171,6	11669,6
13/07/2012	venta a crédito	190		169,6	11839,2
14/07/2012	venta a crédito	192		170,4	12009,6
15/07/2012	venta a crédito	194		172,4	12182
16/07/2012	venta a crédito	961		180,4	12362,4
17/07/2012	venta a crédito	200		181,2	12543,6
18/07/2012	venta a crédito	202		170,4	12714
19/07/2012	venta a crédito	204		178,4	12892,4
20/07/2012	venta a crédito	207		170	13062,4
21/07/2012	venta a crédito	209		180,8	13243,2
22/07/2012	venta a crédito	211		173,6	13416,8
23/07/2012	venta a crédito	213		182	13598,8
24/07/2012	venta a crédito	216		176	13774,8
25/07/2012	venta a crédito	219		182	13956,8
26/07/2012	venta a crédito	220		172,8	14129,6
27/07/2012	venta a crédito	223		172	14301,6
28/07/2012	venta a crédito	225		174	14475,6
29/07/2012	venta a crédito	227		160	14635,6
30/07/2012	venta a crédito	229		160,8	14796,4
31/07/2012	venta a crédito	231		170	14966,4
	Total			14966,4	

HACIENDA RASUMAR					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: PROCESO PRODUCTIVO LECHE				CÓDIGO: 5.1.04	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	entrega a producción leche	4	79		79
02/05/2012	entrega a producción leche	7	9,09		88,09
03/05/2012	entrega a producción leche	10	1		89,09
03/05/2012	entrega a producción leche	11	111		200,09
07/05/2012	entrega a producción leche	20	79		279,09
09/05/2012	entrega a producción leche	24	56		335,09
11/05/2012	entrega a producción leche	31	56		391,09
13/05/2012	entrega a producción leche	36	56		447,09
15/05/2012	entrega a producción leche	42	42		489,09
16/05/2012	entrega a producción leche	44	1,38		490,47
17/05/2012	entrega a producción leche	48	67,88		558,35
19/05/2012	entrega a producción leche	52	58,5		616,85
21/05/2012	entrega a producción leche	58	58,5		675,35
23/05/2012	entrega a producción leche	63	82		757,35
24/05/2012	entrega a producción leche	65	1,8		759,15
25/05/2012	entrega a producción leche	68	78,5		837,65
27/05/2012	entrega a producción leche	74	58,5		896,15
29/05/2012	entrega a producción leche	79	58,5		954,65
02/06/2012	entrega a producción leche	89	38,25		992,9
03/06/2012	entrega a producción leche	92	0,69		993,59
06/06/2012	entrega a producción leche	101	0,69		994,28
08/06/2012	entrega a producción leche	107	23,5		1017,78
10/06/2012	entrega a producción leche	113	20		1037,78
11/06/2012	entrega a producción leche	116	2,7		1040,48
16/06/2012	entrega a producción leche	129	11		1051,48
18/06/2012	entrega a producción leche	135	9		1060,48
26/06/2012	entrega a producción leche	152	20		1080,48
30/06/2012	entrega a producción leche	163	9,13		1089,61
01/07/2012	entrega a producción leche	166	2		1091,61
05/07/2012	entrega a producción leche	175	2,7		1094,31
11/07/2012	entrega a producción leche	188	20		1114,31
27/07/2012	entrega a producción leche	224	20		1134,31
	Total		1134,31		

HACIENDA RASUMA**LIBRO MAYOR****CUENTA: INVENTARIO ALIMENTOS****CÓDIGO: 1.1.02.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	\$ 566,9		566,9
01/05/2012	entrega a producción	4		79,03	487,87
02/05/2012	entrega a producción	7		9,38	478,49
03/05/2012	entrega a producción	11		111	367,49
07/05/2012	entrega a producción	20		79,03	288,46
09/05/2012	entrega a producción	24		56	232,46
11/05/2012	entrega a producción	31		56	176,46
13/05/2012	entrega a producción	36		56	120,46
15/05/2012	entrega a producción	42		42,03	78,43
16/05/2012	compra alimento	45	429		507,43
17/05/2012	compra de melaza	47	25		532,43
17/05/2012	entrega a producción	48		67,88	464,55
19/05/2012	entrega a producción	52		58,5	406,05
21/05/2012	entrega a producción	58		58,5	347,55
23/05/2012	entrega a producción	63		82,03	265,52
24/05/2012	compra de alimento	66	120		385,52
25/05/2012	entrega a producción	68		78,5	307,02
27/05/2012	entrega a producción	74		58,5	248,52
29/05/2012	compra de alimento	78	22,05		270,57
29/05/2012	entrega a producción	79		58,5	212,07
30/05/2012	compra de alimento	81	18,75		230,82
01/06/2012	compra a crédito concentrado	86	549		779,82
02/06/2012	entrega a producción	89		38,25	741,57
08/06/2012	entrega a producción	107		23,525	718,045
10/06/2012	entrega a producción	113		20	698,045
13/06/2012	compra de alimento	121	22,05		720,095
16/06/2012	compra de alimento	128	429		1149,095
16/06/2012	entrega a producción	129		11,025	1138,07
18/06/2012	compra de alimento	134	40,8		1178,87
18/06/2012	entrega a producción	135		9,375	1169,495
26/06/2012	entrega a producción	152		20	1149,495
27/06/2012	compra de alimento	154	22,05		1171,545
29/06/2012	compra de alimento	157	18,75		1190,295
30/06/2012	entrega a producción	163		9,375	1180,92
01/07/2012	compra de alimento	165	429		1609,92

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/07/2012	entrega a producción	188		20	1589,92
13/07/2012	compra de alimento	191	22,05		1611,97
15/07/2012	compra de alimento	195	429		2040,97
27/07/2012	entrega a producción	224		20	2020,97
29/07/2012	compra de alimento	228	22,05		2043,02
	Total		3165,45	1122,43	

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: INVENTARIO SUMINISTROS

CÓDIGO: 1.1.02.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	169,21		169,21
01/05/2012	compra de nitrógeno	3	26		195,21
04/05/2012	compra suministro	13	16,45		211,66
07/05/2012	compra suministro	19	13,5		225,16
22/05/2012	compra suministro	60	17		242,16
23/05/2012	compra suministro	62	310		552,16
25/05/2012	compra suministro	69	35		587,16
27/05/2012	compra suministro	73	5,6		592,76
28/05/2012	compra suministro	76	21,18		613,94
08/07/2012	compra suministro	182	36		649,94
26/07/2012	compra suministro	222	16,45		666,39
	Total		666,39		

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: INVENTARIO PAJUELAS

CÓDIGO: 1.1.02.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	833		833

HACIENDA RASUMAR**LIBRO MAYOR****CUENTA: GASTO SUELDOS****CÓDIGO: 6.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2012	Pago sueldos y salarios	83	1250		1250
30/06/2012	Pago sueldos y salarios	160	1250		2500
31/07/2012	Pago sueldos y salarios	232	1250		3750
	Total		3750		

HACIENDA RASUMAR**LIBRO MAYOR****CUENTA: MANO DE OBRA DIRECTA****CÓDIGO: 5.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2012	Pago sueldos y salarios	83	730		730
30/06/2012	Pago sueldos y salarios	160	730		1460
31/07/2012	Pago sueldos y salarios	232	730		2190
	Total		2190		

HACIENDA RASUMAR**LIBRO MAYOR****CUENTA: APORTE PATRONAL****CÓDIGO: 6.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2012	Pago sueldos y salarios	83	240,57		240,57
30/06/2012	Pago sueldos y salarios	160	240,57		481,14
31/07/2012	Pago sueldos y salarios	232	240,57		721,71
	Total		721,71		

HACIENDA RASUMAR**LIBRO MAYOR****CUENTA: CUENTAS POR PAGAR****CÓDIGO: 2.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1		6300	6300
01/05/2012	Compra suministro a crédito	3		26	6326
03/05/2012	Compra alimento a créd.	9		340	6666
23/05/2012	compras a crédito	62		310	6976
24/05/2012	compras a crédito	66		120	7096

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25/05/2012	compras a crédito	69		35	7131
31/05/2012	Pago a la AGSO	84	429		6702
01/06/2012	Compra a crédito	86		549	7251
02/06/2012	Pago a la AGSO	90	340		6911
03/06/2012	Compra a crédito	93		30	6941
03/06/2012	Pago a la AGSO	94	442		6499
07/06/2012	Pago a la AGSO	104	310		6189
08/06/2012	Pago a la AGSO	108	120		6069
09/06/2012	Pago a la AGSO	111	158,8		5910,2
15/06/2012	Pago a la AGSO	125	549		5361,2
16/06/2012	Compra a crédito	128		429	5790,2
30/06/2012	Pago a la AGSO	161	429		5361,2
01/07/2012	compra a crédito	165		429	5790,2
08/07/2012	compra a crédito	182		36	5826,2
15/07/2012	compra a crédito	195		429	6255,2
16/07/2012	Pago a la AGSO	197	429		5826,2
19/07/2012	Pago a la AGSO	205	210		5616,2
23/07/2012	Pago a la AGSO	215	36		5580,2
30/07/2012	Pago a la AGSO	230	429		5151,2
	Total		3784	9672	

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: SEGUROS PREPAGADOS

CÓDIGO: 1.1.01.11

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2012	Contrato de seguro	106	700		700
30/06/2012	Amortización	162		58,33	641,67
	Total		700	58,33	

**HACIENDA RASUMAR
LIBRO MAYOR**

CUENTA: UTILES DE OFICINA

CÓDIGO: 1.1.01.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/06/2012	Compra útiles de of.	110	44		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO MEDICAMENTOS				CÓDIGO: 1.1.01.10	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2012	Estado de situación inicial	1	415,45		415,45
03/05/2012	vacuna neumobac	10		1,38	414,07
07/05/2012	compra de medicamentos	19	6,9		420,97
16/05/2012	vacuna neumobac	44		1,38	419,59
24/05/2012	desparasitación	65		1,8	417,79
03/06/2012	entrega a producción	92		0,69	417,1
03/06/2012	compra desparasit a crédito	92	30		447,1
06/06/2012	entrega a producción	101		0,69	446,41
11/06/2012	entrega a producción	116		2,7	443,71
18/06/2012	compra desparasit a crédito	136	30		473,71
01/07/2012	vacuna neumobac	166		2,07	471,64
05/07/2012	entrega a producción	175		2,7	468,94
17/07/2012	compra de medicamentos	201	6,6		475,54
18/07/2012	compra de medicamentos	203	6,5		482,04
	Total		495,45	9672	

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO				CÓDIGO: 1.1. 01.12	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26/06/2012	Declaración imp.	151	90		

HACIENDA RASUMAR LIBRO MAYOR					
CUENTA: GASTO SEGURO				CÓDIGO: 6.2.02	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2012	amortización	162	58,33		

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3.4.4. Kardex

HACIENDA "RASUMAR"

KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

PRODUCTO: CATETER INSEMINACION

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	30	2,5	75				30	2,5	75

PRODUCTO: LIMPION DE UBRES

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
04/05/2012	COMPRAS	1	16,45	16,45				1	16,45	16,45

PRODUCTO: AGUJAS

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	50	1,5	75				50	1,5	75

PRODUCTO:	DERGENTE ALCALINO									
		INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	1	5,71	5,71				1	5,71	5,71
PRODUCTO:	SELLO MIX									
		INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	1	13,5	13,5				1	13,5	13,5
07/05/2012	COMPRAS	1	13,5	13,5				2	13,5	27
PRODUCTO:	NITROGENO									
		INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
FECHA	COMPRA	13	2	26				13	2	26

PRODUCTO:		KARDEX DE PAJUELAS								
PRODUCTO: LANDRY										
		INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	30	9,1	273				30	9,1	273
PRODUCTO: RETHUNDE										
		INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	25	10	250				25	10	250
PRODUCTO: EDU-TARANTES										
		INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	10	10	100				10	10	100

CONSUMO: 1,5 SACOS AL DIA / 22 VACAS
 SAILOR

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	20	10,5	210				20	10,5	210

KARDEX DE ALIMENTO

PRODUCTO: MELAZA POR CANECA
 CONSUMO: 2,5 LITROS DIARIO

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	3	12,5	37,5				3	12,5	37,5
01/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				1	12,5	12,5	2	12,5	25
07/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				1	12,5	12,5	1	12,5	12,5
15/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				1	12,5	12,5	0		0
17/05/2012	COMPRA	2	12,5	25				2	12,5	25
23/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				1	12,5	12,5	1	12,5	12,5
08/06/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				1	12,5	12,5	0		0

CONSUMO: 1,5 SACOS/22 VACAS		INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	22	\$ 18,5	407				22	18,5	407
01/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	18,5	55,50	19	18,5	351,5
03/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				6	18,5	111,00	13	18,5	240,5
07/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	18,5	55,50	10	18,5	185
09/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	18,5	55,50	7	18,5	129,5
11/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	18,5	55,50	4	18,5	74
13/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	18,5	55,50	1	18,5	18,5
15/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				1	18,5	18,50	0		0
16/05/2012	COMPRA	22	19,5	429				22	19,5	429
17/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	19,5	58,50	19	19,5	370,50
19/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	19,5	58,50	16	19,5	312,00
21/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	19,5	58,50	13	19,5	253,50
23/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	19,5	58,50	10	19,5	195,00
25/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	19,5	58,50	7	19,5	136,50
27/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	19,5	58,50	4	19,5	78,00
29/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				3	19,5	58,5	1	19,5	19,50
02/06/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				1	19,5	19,50	0		0,00

PRODUCTO: SAL MINERAL PARA GANADO LECHERO, SACO DE 20KL

CONSUMO: 1,3 Kls AL DIA

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	3	\$ 22,05	66,15				3	22,05	66,15
01/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				0,5	22,05	11,025	2,5	22,05	55,125
07/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				0,5	22,05	11,025	2	22,05	44,1
15/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				0,5	22,05	11,025	1,5	22,05	33,075
23/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				0,5	22,05	11,025	1	22,05	22,05
08/06/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				0,5	22,05	11,025	0,5	22,05	11,025
16/06/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				0,5	22,05	11,025	0		0

PRODUCTO: SAL MINERAL PARA GANADO SECO

CONSUMO: 0,67 Kls POR DIA

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	3	\$ 18,75	56,25				3	18,75	56,25
02/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUCI.				0,5	18,75	9,375	2,5	18,75	46,875
17/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				0,5	18,75	9,375	2	18,75	37,5
02/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				1	18,75	18,75	1	18,75	18,75
18/06/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				0,5	18,75	9,375	0,5	18,75	9,375
30/06/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.1				0,5	18,75	9,375	0		0

PRODUCTO: SACOS DE BYSONREYGRASS DE 100 LIBRAS

CONSUMO:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
03/05/2012	COMPRAS	2	\$ 170	340				2	170	340

PRODUCTO: CONCENTRADO PARA TERNERAS

CONSUMO:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
24/05/2012	COMPRAS	6	\$ 20	120				6	20	120
25/05/2012	ENTREGA A PRODUCCION				1	20	20	5	20	100
01/06/2012	COMPRAS	6	20	120				11	20	220
10/06/2012	ENTREGA A PRODUCCION				1	20	20	10	20	200
26/06/2012	ENTREGA A PRODUCCION				1	20	20	9	20	180
11/07/2012	ENTREGA A PRODUCCION				1	20	20	8	20	160
27/07/2012	ENTREGA A PRODUCCION				1	20	20	7	20	140

KARDEX DE MEDICAMENTOS										
		INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
29/05/2012	COMPRAS	1	\$ 22,05	22,05				1	\$ 22,05	22,05
30/05/2012	COMPRAS	1	18,75	18,75				2	20,4	40,8
13/06/2012	COMPRAS	1	22,05	22,05				3	20,95	62,85
18/06/2012	COMPRAS	1	22,05	22,05				4	21,225	84,9
18/06/2012	COMPRAS	1	18,75	18,75				5	20,73	103,65
27/06/2012	COMPRAS	1	22,05	22,05				6	20,95	125,7
29/06/2012	COMPRAS	1	18,75	18,75				7	20,64	144,45
13/07/2012	COMPRAS	1	22,05	22,05				8	20,81	166,5
29/07/2012	COMPRAS	1	22,05	22,05				9	20,95	188,55

PRODUCTO: CONCENTRADO PARA VACAS

CONSUMO:

KARDEX DE MEDICAMENTOS										
		INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/06/2012	COMPRAS	22	\$ 19,5	429				22	19,5	429
16/06/2012	COMPRAS	22	19,5	429				44	19,5	858
01/07/2012	COMPRAS	22	19,5	429				66	19,5	1287
15/07/2012	COMPRAS	22	19,5	429				88	19,5	1716

PRODUCTO: DESPARASITANTE IVOMEK

CONSUMO: 50 VACAS

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	200	0,225	45				200	0,225	45
24/05/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				8	0,225	1,8	192	0,225	43,2
11/06/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				12	0,225	2,7	180	0,225	40,5
05/07/2012	ENTREGA A PROCESO PRODUC.				12	0,225	2,7	168	0,225	37,8

PRODUCTO: VITAMINA A, SERVIGAN INYECTABLE

CONSUMO: 30 VACAS

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	4	22	88				4	22	88

PRODUCTO: SUERO ORAL

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	5	3	15				5	3	15

PRODUCTO: ENROFLOXACINA

CONSUMO:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	1	18	18				1	18	18

PRODUCTO: VITAMINA AD3E-500

CONSUMO: 15 VACAS

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	7	28	196				7	28	196

PRODUCTO: GRANOS ALIMENTICIOS

CONSUMO:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	200	0,25	50				200	0,25	50

PRODUCTO: VACUNA NEUMOBAC

CONSUMO:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	SALDO INICIAL	5	0,69	3,45				5	0,69	3,45
03/05/2012	PROCESO PRODUCTIVO				2	0,69	1,38	3	0,69	2,07
07/05/2012	COMPRA	10	0,69	6,9				13	0,69	8,97
16/05/2012	PROCESO PRODUCTIVO				2	0,69	1,38	11	0,69	7,59
03/06/2012	PROCESO PRODUCTIVO				1	0,69	0,69	10	0,69	6,9
06/06/2012	PROCESO PRODUCTIVO				1	0,69	0,69	9	0,69	6,21
01/07/2012	PROCESO PRODUCTIVO				3	0,69	2,07	6	0,69	4,14

KARDEX DE PRODUCTO PARA LA VENTA

PRODUCTO: LECHE

FECHA	DETALLE	COSTO			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/05/2012	VENTA	383	\$ 0,13	\$49,79	383	\$ 0,4	\$ 153,2	383	\$ 0,4	\$ 153,2
02/05/2012	VENTA	382	0,13	49,66	382	0,4	152,8	765	0,4	306
03/05/2012	VENTA	380	0,13	49,4	380	0,4	152	1145	0,4	458
04/05/2012	VENTA	385	0,13	50,05	385	0,4	154	1530	0,4	612

FECHA	DETALLE	COSTO			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
05/05/2012	VENTA	378	0.13	49,14	378	0,4	151,2	1908	0,4	763,2
06/05/2012	VENTA	382	0.13	49,66	382	0,4	152,8	2290	0,4	916
07/05/2012	VENTA	410	0.13	53,3	410	0,4	164	2700	0,4	1080
08/05/2012	VENTA	400	0.13	52	400	0,4	160	3100	0,4	1240
09/05/2012	VENTA	395	0.13	51,35	395	0,4	158	3495	0,4	1398
10/05/2012	VENTA	391	0.13	50,83	391	0,4	156,4	3886	0,4	1554,4
11/05/2012	VENTA	388	0.13	50,44	388	0,4	155,2	4274	0,4	1709,6
12/05/2012	VENTA	390	0.13	50,7	390	0,4	156	4664	0,4	1865,6
13/05/2012	VENTA	398	0.13	51,74	398	0,4	159,2	5062	0,4	2024,8
14/05/2012	VENTA	396	0.13	51,48	396	0,4	158,4	5458	0,4	2183,2
15/05/2012	VENTA	400	0.13	52	400	0,4	160	5858	0,4	2343,2
16/05/2012	VENTA	393	0.13	51,09	393	0,4	157,2	6251	0,4	2500,4
17/05/2012	VENTA	385	0.13	50,05	385	0,4	154	6636	0,4	2654,4
18/05/2012	VENTA	382	0.13	49,66	382	0,4	152,8	7018	0,4	2807,2
19/05/2012	VENTA	384	0.13	49,92	384	0,4	153,6	7402	0,4	2960,8

FECHA	DETALLE	COSTO			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
20/05/2012	VENTA	380	0.13	49,4	380	0,4	152	7782	0,4	3112,8
21/05/2012	VENTA	390	0.13	50,7	390	0,4	156	8172	0,4	3268,8
22/05/2012	VENTA	380	0.13	49,4	380	0,4	152	8552	0,4	3420,8
23/05/2012	VENTA	389	0.13	50,57	389	0,4	155,6	8941	0,4	3576,4
24/05/2012	VENTA	396	0.13	51,48	396	0,4	158,4	9337	0,4	3734,8
25/05/2012	VENTA	400	0.13	52	400	0,4	160	9737	0,4	3894,8
26/05/2012	VENTA	396	0.13	51,48	396	0,4	158,4	10133	0,4	4053,2
27/05/2012	VENTA	417	0.13	54,21	417	0,4	166,8	10550	0,4	4220
28/05/2012	VENTA	412	0.13	53,56	412	0,4	164,8	10962	0,4	4384,8
29/05/2012	VENTA	430	0.13	55,9	430	0,4	172	11392	0,4	4556,8
30/05/2012	VENTA	425	0.13	55,25	425	0,4	170	11817	0,4	4726,8
31/05/2012	VENTA	410	0.13	53,3	410	0,4	164	12227	0,4	4890,8
01/06/2012	VENTA	402	0.13	52,26	402	0,4	160,8	12629	0,4	5051,6
02/06/2012	VENTA	400	0.13	52	400	0,4	160	13029	0,4	5211,6

FECHA	DETALLE	COSTO			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
03/06/2012	VENTA	397	0.13	51,61	397	0,4	158,8	13426	0,4	5370,4
04/06/2012	VENTA	391	0.13	50,83	391	0,4	156,4	13817	0,4	5526,8
05/06/2012	VENTA	388	0.13	50,44	388	0,4	155,2	14205	0,4	5682
06/06/2012	VENTA	399	0.13	51,87	399	0,4	159,6	14604	0,4	5841,6
07/06/2012	VENTA	389	0.13	50,57	389	0,4	155,6	14993	0,4	5997,2
08/06/2012	VENTA	399	0.13	51,87	399	0,4	159,6	15392	0,4	6156,8
09/06/2012	VENTA	393	0.13	51,09	393	0,4	157,2	15785	0,4	6314
10/06/2012	VENTA	397	0.13	51,61	397	0,4	158,8	16182	0,4	6472,8
11/06/2012	VENTA	409	0.13	53,17	409	0,4	163,6	16591	0,4	6636,4
12/06/2012	VENTA	403	0.13	52,39	403	0,4	161,2	16994	0,4	6797,6
13/06/2012	VENTA	394	0.13	51,22	394	0,4	157,6	17388	0,4	6955,2
14/06/2012	VENTA	389	0.13	50,57	389	0,4	155,6	17777	0,4	7110,8
15/06/2012	VENTA	396	0.13	51,48	396	0,4	158,4	18173	0,4	7269,2
16/06/2012	VENTA	388	0.13	50,44	388	0,4	155,2	18561	0,4	7424,4

		COSTO			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
17/06/2012	VENTA	390	0.13	50,7	390	0,4	156	18951	0,4	7580,4
18/06/2012	VENTA	395	0.13	51,35	395	0,4	158	19346	0,4	7738,4
19/06/2012	VENTA	397	0.13	51,61	397	0,4	158,8	19743	0,4	7897,2
20/06/2012	VENTA	392	0.13	50,96	392	0,4	156,8	20135	0,4	8054
21/06/2012	VENTA	390	0.13	50,7	390	0,4	156	20525	0,4	8210
22/06/2012	VENTA	380	0.13	49,4	380	0,4	152	20905	0,4	8362
23/06/2012	VENTA	389	0.13	50,57	389	0,4	155,6	21294	0,4	8517,6
24/06/2012	VENTA	396	0.13	51,48	396	0,4	158,4	21690	0,4	8676
25/06/2012	VENTA	400	0.13	52	400	0,4	160	22090	0,4	8836
26/06/2012	VENTA	396	0.13	51,48	396	0,4	158,4	22486	0,4	8994,4
27/06/2012	VENTA	388	0.13	50,44	388	0,4	155,2	22874	0,4	9149,6
28/06/2012	VENTA	390	0.13	50,7	390	0,4	156	23264	0,4	9305,6
29/06/2012	VENTA	383	0.13	49,79	383	0,4	153,2	23647	0,4	9458,8
30/06/2012	VENTA	384	0.13	49,92	384	0,4	153,6	24031	0,4	9612,4

		COSTO			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
01/07/2012	VENTA	424	0.13	55,12	424	0,4	169,6	24455	0,4	9782
02/07/2012	VENTA	427	0.13	55,51	427	0,4	170,8	24882	0,4	9952,8
03/07/2012	VENTA	427	0.13	55,51	427	0,4	170,8	25309	0,4	10123,6
04/07/2012	VENTA	436	0.13	56,68	436	0,4	174,4	25745	0,4	10298
05/07/2012	VENTA	422	0.13	54,86	422	0,4	168,8	26167	0,4	10466,8
06/07/2012	VENTA	428	0.13	55,64	428	0,4	171,2	26595	0,4	10638
07/07/2012	VENTA	432	0.13	56,16	432	0,4	172,8	27027	0,4	10810,8
08/07/2012	VENTA	431	0.13	56,03	431	0,4	172,4	27458	0,4	10983,2
09/07/2012	VENTA	443	0.13	57,59	443	0,4	177,2	27901	0,4	11160,4
10/07/2012	VENTA	423	0.13	54,99	423	0,4	169,2	28324	0,4	11329,6
11/07/2012	VENTA	421	0.13	54,73	421	0,4	168,4	28745	0,4	11498
12/07/2012	VENTA	429	0.13	55,77	429	0,4	171,6	29174	0,4	11669,6
13/07/2012	VENTA	424	0.13	55,12	424	0,4	169,6	29598	0,4	11839,2
14/07/2012	VENTA	426	0.13	55,38	426	0,4	170,4	30024	0,4	12009,6
15/07/2012	VENTA	431	0.13	56,03	431	0,4	172,4	30455	0,4	12182

		COSTO			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
16/07/2012	VENTA	451	0.13	58,63	451	0,4	180,4	30906	0,4	12362,4
17/07/2012	VENTA	453	0.13	58,89	453	0,4	181,2	31359	0,4	12543,6
18/07/2012	VENTA	426	0.13	55,38	426	0,4	170,4	31785	0,4	12714
19/07/2012	VENTA	446	0.13	57,98	446	0,4	178,4	32231	0,4	12892,4
20/07/2012	VENTA	425	0.13	55,25	425	0,4	170	32656	0,4	13062,4
21/07/2012	VENTA	452	0.13	58,76	452	0,4	180,8	33108	0,4	13243,2
22/07/2012	VENTA	434	0.13	56,42	434	0,4	173,6	33542	0,4	13416,8
23/07/2012	VENTA	455	0.13	59,15	455	0,4	182	33997	0,4	13598,8
24/07/2012	VENTA	440	0.13	57,2	440	0,4	176	34437	0,4	13774,8
25/07/2012	VENTA	455	0.13	59,15	455	0,4	182	34892	0,4	13956,8
26/07/2012	VENTA	432	0.13	56,16	432	0,4	172,8	35324	0,4	14129,6
27/07/2012	VENTA	430	0.13	55,9	430	0,4	172	35754	0,4	14301,6
28/07/2012	VENTA	435	0.13	56,55	435	0,4	174	36189	0,4	14475,6
29/07/2012	VENTA	400	0.13	52	400	0,4	160	36589	0,4	14635,6
30/07/2012	VENTA	402	0.13	52,26	402	0,4	160,8	36991	0,4	14796,4

FECHA	DETALLE	COSTO			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
31/07/2012	VENTA	425	0.13	55,25	425	0,4	170	37416	0,4	14966,4
					37.416					

3.4.5. Balance de Comprobación

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
HACIENDA RASUMAR
DEL 1 MAYO AL 31 DE JULIO DEL 21012**

No.	DETALLE	SUMA		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	\$ 25933,6	\$ 25584,7	\$ 348,9	
2	CAJA CHICA	200,00		200,00	
3	BANCOS	44389,6	10883,31	33506,29	
4	SEMOVIENTES	51200,00	1300,00	49900,00	
5	EQUIPO DE ORDEÑO	3800,00		3800,00	
6	TERRENO	400000,00		400000	
7	CONSTRUCCION HACIENDA	32000,00		32000	
8	CONSTRUCCION GALPONES	40000,00		40000	
9	EQUIPO DE INSEMINACION	1300,00		1300	
10	EQUIPO DE EMBASADO	1200		1200	
11	MAQUINARIA ORDEÑO	350		350	
12	EQ. MARCADOR DE SEMOVIENTES	117		117	
13	VEHICULOS	25000		25000	
14	MUEBLES DE OFICINA	600		600	
15	EQUIPO DE COMPUTO	1130		1130	
16	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	1590		1590	
17	DOCUMENTOS POR PAGAR		15000	0	\$ 15000,00
18	CAPITAL SOCIAL		549253,46	0	549253,46
19	IESS POR PAGAR	1277,1	1702,8	0	425,7
20	GASTO SERVICIOS BASICOS	57,87		57,87	0
21	12% IVA EN COMPRAS	90	90	0	0
22	MANO DE OBRA INIDRECTA	345		345	0
23	COSTO INSEMINACION	30		30	0
24	COSTOS GENERALES	1178,1		1178,1	0
25	VENTAS NO OPERACIONALES		24000	0	24000
26	PERDIDA OP. SEMOVIENTES	1100		1100	0

No.	DETALLE	SUMA		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
27	CUENTAS POR COBRAR	17274	14489,6	2784,4	0
28	VENTAS		14966,4	0	14966,4
29	PROCESO PRODUCTIVO LECHE	1134,31		1134,31	0
30	INVENTARIO DE ALIMENTOS	3165.45	1122.43	2243.02	0
31	INVENTARIO DE SUMINISTROS	666,39		666,39	0
32	INVENTARIO DE PAJUELAS	833		833	0
33	GASTO SUELDOS	3750		3750	0
34	MANO DE OBRA DIRECTA	2190		2190	0
35	APORTE PATRONAL 12,15%	721,71		721,71	0
36	CUENTAS POR PAGAR	3784	9672	0	5888
37	SEGUROS PREPAGADOS	700	58,33	641,67	0
38	UTILES DE OFICINA	44		44	0
39	INVENTARIO MEDICAMENTOS	495,45	13,41	482,04	0
40	CREDITO TRIBUTARIO	90		90	0
41	GASTO SEGURO	58,33		58,33	0
	TOTAL	\$668134,91	668134,91	609533,56	609533,56

EL CONTADOR

EL GERENTE

3.4.6. Estados Financieros

Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía (BRAVO,2011 ,p.191)

HACIENDA RESUMAR ESTADO DE RESULTADOS 31 JULIO DEL 2012

VENTAS	\$ 14966,4	
VENTAS NO OPERACIONALES	24000	
TOTAL VENTAS		\$ 38966,4
(-) COSTO PRODUCCION		-4877,41
COSTOS GENERALES	1178,1	
MANO DE OBRA INIDRECTA	345	
COSTO INSEMINACION	30	
PROCESO PRODUCTIVO LECHE	1134,31	
MANO DE OBRA DIRECTA	2190	
(=) UTILIDAD BRUTA		34088,99
(-) GASTOS OPERACIONALES		-5687,91
GASTO SERVICIOS BASICOS	57,87	
PERDIDA OPERACIONAL SEMOVIENTES	1100	
GASTO SUELDOS	3750	
APORTE PATRONAL 12,15%	721,71	
GASTO SEGURO	58,33	
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>\$ 28401,08</u>

CONTADOR

GERENTE

3.4.7. Estado de Situación Final

HACIENDA RASUMAR ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE JULIO DEL 2012

ACTIVOS

CORRIENTES

CAJA	\$ 348,9	
CAJA CHICA	200	
BANCOS	33506,29	
SEMOVIENTES	49900	
CUENTAS POR COBRAR	2784,4	
INVENTARIO DE ALIMENTOS	2384,55	
INVENTARIO DE SUMINISTROS	666,39	
INVENTARIO DE PAJUELAS	833	
SEGUROS PREPAGADOS	641,67	
UTILES DE OFICINA	44	
INVENTARIO MEDICAMENTOS	482,04	
CREDITO TRIBUTARIO	90	
TOTAL CORRIENTES		\$ 91881,24

NO CORRIENTES

EQUIPO DE ORDEÑO	3800	
TERRENO	400000	
CONSTRUCCION HACIENDA	32000	
CONSTRUCCION GALPONES	40000	
EQUIPO DE INSEMINACION	1300	
EQUIPO DE EMBASADO	1200	
MAQUINARIA ORDEÑO	350	
EQUIPO MARCADOR DE SEMOVIENTES	117	
VEHICULOS	25000	
MUEBLES DE OFICINA	600	
EQUIPO DE COMPUTO	1130	
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	1590	
TOTAL NO CORRIENTES		\$ 507087

TOTAL ACTIVOS

598968,24

PASIVOS

CORRIENTES

DOCUMENTOS POR PAGAR	15000	
IESS POR PAGAR	425,7	
CUENTAS POR PAGAR	5888	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		21313,7

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL	549253,46	
UTILIDAD OPERACIONAL	28401,08	

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

\$ 598968,24

CONTADOR

GERENTE

3.5.- Razones Financieras Básicas

3.5.1.- Razones de Liquidez.

Razón Corriente:

Activos Corrientes	91.881,24		
-----	=	-----	= 4.31
Pasivos Corrientes	21.313,70		

Indica que por cada dólar que se tenga que pagar a corto plazo, existe 4.31 dólares para sustentarlo. Por lo que la hacienda Rasumar cuenta un margen de liquidez alto

CAPITAL DE Trabajo

Capital Trabajo: Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital de Trabajo: 91.881,24 – 21.313,70 = \$ 70.567,54

Este índice indica la cantidad de dinero que requiere la hacienda para realizar sus operaciones normales.

3.5.2. Razones de Solvencia

Rotación del Activo Fijo

Ingresos Totales	38.966,40		
-----	=	-----	= 0.07
Activos Fijos (No Corrientes)	507.087,00		

La rotación de ingresos en relación con el activo fijo es de 0.07 veces, lo que demuestra el alto valor de los activos no corrientes en relación a su producción

3.5.3. Razones de Rentabilidad

Margen de Utilidad Bruta.

$$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} * 100 = \frac{34.088,99}{38.966,40} = 87.48\%$$

Se obtiene un rendimiento de 87 centavos por cada dólar vendido.

Margen de Utilidad Operativa.

$$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} * 100 = \frac{28.401,08}{38.966,40} = 72.89\%$$

Se obtiene un rendimiento de 73 centavos por cada dólar vendido

3.6.3. Costo Producción por Litro de Leche

Para establecer el costo de producción de un litro de leche se tomará los valores obtenidos tanto en el kardex de venta de leche donde se establece el volumen total de litros vendidos en el periodo y en el Balance de Resultados donde se registra los costos de su producción.

Costo de Producción

$$\text{Costo de Producción (1lt)} = \frac{\text{Costo de Producción}}{\text{Volumen de Producción en litros}} = \frac{37.416}{4.877,41} = 0.13$$

El Costo de Producción de 1 lt de leche es de \$ 0.13ctvos

3.7. Conclusiones y Recomendaciones

3.7.1. Conclusiones

- En el análisis organizacional de la Hacienda Rasumar el organigrama estructural permitió una mejor organización administrativa para el personal que labora en la Hacienda ya que lo que se pretende es que cada uno de ellos realicen las tareas encomendadas y que deberá enmarcarse en la actividad ganadera dentro del concepto empresarial.
- El control de existencias de recursos y la elaboración de fichas de registro le permitió llevar un control clasificado de todos los recursos con que cuenta la hacienda. se propuso un direccionamiento estratégico en base a la creación de la Misión y Visión, lo cual permitirá orientar los objetivos, trabajos, actividades y tener claro el futuro y por donde la hacienda debe orientar sus pasos y esfuerzos.
- En la producción de leche las hojas de control son de mucha importancia por la facilidad de detallar en estas toda la producción lechera diaria. Se identificaron además las principales actividades que se lleva a cabo en la Hacienda RASUMAR en el proceso productivo de leche estas han sido pasadas a Fichas Nematécnicas o de Campo, concluyéndose que fue un trabajo investigativo sustentado en una metodología científica, con el detalle respectivo, que abarca el registro de todos los movimiento que realiza la hacienda con sus respectiva documentación de soporte.
- En la aplicación del sistema contable pecuario para la Haciendas Ganadera RASUMAR durante el trimestre presenta de manera ordenada y sistemática todo el proceso contable, permitiendo el registro de las operaciones desde el origen de cada transacción hasta la presentación de los estados financieros demostrando así que es viable este sistema contable.

3.7.2. Recomendaciones

- Se recomienda hacer uso de una organización administrativa que esté claramente definido el propósito de la Hacienda ganadera que es clave para orientar una serie de acciones y tareas encaminadas a través de un mejoramiento permanente, con el fin de dividir las funciones por responsabilidades evitando el recargo de tareas.
- Es recomendable que la hacienda lleve las fichas de inventarios de recursos así esto permite tener un control detallado de todas sus recursos, porque es importante los controles, a través de registros, para detectar el rumbo de nuestras acciones y poderlas corregir a tiempo, un direccionamiento estratégico en base a la creación de la Misión y Visión, permitirá orientar los objetivos, trabajos, actividades y tener claro el futuro y por donde la hacienda debe orientar sus pasos y esfuerzos.
- Se debe aplicar las hojas de producción de leche para llevar el control diario de su producción, el mismo que permite conocer el detalle diaria de la leche que produce la Hacienda ganadera porque este es su principal potencial lo que permite alcanzar un mejor entendimiento del flujo de los costos e información para determinar los ingresos obtenidos diariamente o mensualmente, además tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Se recomienda al personal administrativo de la Hacienda RASUMAR poner en práctica la investigación realizada porque le permite llevar clara y ordenada el movimiento económico y por ende el objetivo primordial de la Contabilidad es proporcionar información financiera de la organización en cualquier momento a personas naturales y a entes económicos interesados en sus resultados operacionales y situación económica, a los administradores como contribución a sus funciones de planeación, control y toma de decisiones, a los accionistas o propietarios con el fin de determinar el rendimiento de su capital invertido.

3.8. Referencia Bibliográfica

3.8.1. Bibliografía Citada

- AGUILAR, Alfredo; Administración Agropecuaria. Editorial. Limusa UTHEA quinta edición México(1989)
- CIFUENTES de Segovia Ruth. Aplicación de Sistema de Costos por Procesos en los centros ganaderos productores de leche caso: Hacienda Hualilagua. U. T. E.Q. 2003
- GÓMEZ, Francisco. (1994). *Contabilidad Ganadera*. Ediciones Fragor. Caracas. Venezuela
- GUZMÁN C. Segundo J. Diseño del Sistema de la Contabilidad Agropecuaria de la Hacienda Prado Verde.- Tesis de grado previo a la Obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.- U.T. E.Q.-2009
- MÁRQUEZ, Morela; La Gestión Administrativa de las empresas Agropecuaria de los Municipios de San Fernando y Biruaca en Venezuela de la Universidad Autónoma Agraria “Antonio Narro” Unidad Laguna Torreón México (2002)
- MENDOZA Delgado, Gerardo R. Contabilidad Pecuaria y Costos Ganaderos San Cristóbal : Librería y Galería Sin Limite, 2007168 p ; ISBN 0000000000000
- MOLINA ANTONIO, CONTABILIDAD DE COSTOS, Impretec, tercera edición Editorial Ministerio de Educación y cultura QuitoEcuador. 2002
- MUÑIZ González, Luis; Cómo implantar un Sistema de Control de Gestión Administrativa y Financiera en la práctica . (2001); ISBN 84-8088-928-4

- POLIMENI Ralph, Frank J. Fabozzi, Arthur S. Elementos Básicos de Costos Industriales Macchi, Buenos Aires BB41, 1998.
- REDONDO Hinojosa Jaime; Gestión Administrativa Financiera. Editor Instituto Mexicano de Contadores Públicos 1992, ISBN9686037748, 9789686037746 Pág.44.
- ZAPATA Sánchez Pedro, Contabilidad de Costos, Sexta Edición, Editorial McGraw-Hill, (2007).

3.8.2. Bibliografía Consultada

- ACOSTA, Jaime; “Análisis e interpretación de la información financiera” [En Línea]. [Consulta: 09 de diciembre del 2012]. Disponible en Web [http://www.safi-software.com.ec/pdf/SAFITOOLS ANALISIS%20FINANCIERO.pdf](http://www.safi-software.com.ec/pdf/SAFITOOLS%20ANALISIS%20FINANCIERO.pdf)
- AMAT, Oriol; SOLDEVILA Pilar; “Contabilidad y Gestión de Costos”; Primera Edición; 2000.
- ANZOLA, Sérvulo;” Administración De Pequeñas Empresas” ; Segunda Edición, Editorial McGraw Hill; México 2002.
- BARFIEL, Jesse; RAILBOM Cecily; “Contabilidad de Costos Tradiciones e innovaciones”; Quinta Edición; México DF 2006.
- BRAVO, Oscar; “Contabilidad De Costos”; Quinta Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 2005.
- BRAVO Valdivieso Mercedes y UBIDIA Tapia Carmita, Contabilidad de Costos, (2009).

- BRIMSON James A. Contabilidad por actividades Un Enfoque de costeo basado en actividades (2003,) LICONES, Edwin; “Contabilidad Agropecuaria” “[En Línea]. [Consulta: 29 de Mayo del 2012].Disponible en Web: <http://es.shvoong.com/business-management/accounting/1849656-contabilidad-agraria/>
- CAMPAÑA, Fernando; “Costos Y Toma De Decisiones”; Editorial Inpapel ; Riobamba 2005.
- “Concepto y Definiciones de la Contabilidad” [En Línea]. [Consulta: 29 de Abril del 2012].Disponible en Web: <http://www.economicas-online.com/Cont-Diccionario.htm>
- FIERRO, Ángel; “Diagnóstico empresarial “[En Línea]. [Consulta: 09 de diciembre del 2010].Disponible en Web <http://www.contabilidadyfinanzas.com/archivos/razones-de-liquidez.doc>
- FOSTER Gorge, Contabilidad de Costos (Un enfoque Gerencial), (2007).
- GÓMEZ, Geovanny, “La Contabilidad De Costos: Conceptos, Importancia, Clasificación y su Relación con la Empresa” 2001 [En Línea]. [Consulta: 20 de marzo del 2012]. Disponible en Web <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>
- GÓMEZ, Geovanny; “Gestión Financiera”; 2003. FIERRO, Ángel; “Diagnóstico empresarial “[En Línea]. [Consulta: 09 de diciembre del 2010].Disponible en Web <http://www.contabilidadyfinanzas.com/archivos/razones-de-liquidez.doc>
- HORNGREN, Charles T.Y Otros.: Contabilidad de Costos, Un enfoque gerencial, México, Prentice-Hall Inc.,8ª edición, Cáp..10, Pg.344,1996

- LICONES, Edwin; “Contabilidad Agropecuaria” “[En Línea]. [Consulta: 29 de Mayo del 2012]. Disponible en Web: <http://es.shvoong.com/business-management/accounting/1849656-contabilidad-agraria/>
- MAINO Gerardo. MARTINEZ - Luis A. La Empresa Agropecuaria. B. Aires – Argentina. 1980\
- MENDOZA Y Adolfo. Manual de Contabilidad Agrícola Ganadera. UMSA. La Paz – Bolivia. 2001
- MESÍAS Rafael Fernando, Propuesta de un Manual Administrativo Contable para la Finca Exportadora de Plátano Barraganete La Josefina, Escuela Politécnica del Ejército (2002
- MEZA, Jesús “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados” [En Línea]. [Consulta: 20 de Abril del 2012]. Disponible en Web: <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>
- MORENO, Joaquín; “Contabilidad Financiera”, Instituto Mexicano de Contadores Públicos; México 1994.
- MORILLO, Marysela;” Diseño De Sistemas De Costeo Fundamentos Teóricos”. [En Línea]. [Consulta: 20 de Febrero 2012]. Disponible en Web <[http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/sistemas decosteo/](http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/sistemas_decosteo/)>
- NARANJO, Marcelo; NARANJO Joselo; “Contabilidad Comercial Y De Servicios”; Imprenta Don Bosco; Quito 2000

- OCÉANO / CENTRUM; “Contabilidad de Gestión. Presupuestaria y de Costos”; España 2001
- PADILLA, Backer; “Contabilidad De Costos”; Segunda Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 1994.
- PALENQUE, José; “Contabilidad Y Decisiones”. [En Línea]. [Consulta: 25 de febrero del 2012]. Disponible en Web <http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad_decisiones/pdf/contdec_cap6.pdf >
- POLIMENI, Fabozzi y Adelberg;”Contabilidad De Costos: Concepto Y Aplicaciones Para La Toma De Decisiones Gerenciales”; Editorial McGrawHill; Tercera Edición; Bogotá 2004.
- RAYBURN Gayle L. Contabilidad y Administración de Costos, México, McGraw-Hill Interamericana editores, S.A 6o Edición, Pág. III, Pág.74, 1999
- REQUENA Belteton Hugo Vidal Tomo II Contabilidad Pecuarias editoriales Trillas
- ROJO, Alfonso; “Sistema Contable Y Nuevas Necesidades De Información”; 2001, [En Línea]. [Consulta: 02 de marzo del 2012]. Disponible en Web <<http://www.monografias.com/trabajos22/necesidad-de-informacion/necesidad-de-informacion.shtml>>RONE, Clarissa; “El Ciclo Contable En La Contabilidad De Costos”; [En Línea]. [Consulta: 25 de mayo del 2012]. Disponible en Web <<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/enqueciclo.htm>, .htm,
- SALTOS Napoleón,(2011) Ecuador su Realidad, Quito, Edit. Fundación Peralta,p.199

- SANTOS, Dos; “Contabilidad De Costos Industriales”; 2004, [En Línea]. [Consulta: 27 de febrero del 2012]. Disponible en Web <<http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/cstdyds.htm>>
- SEAN-INEC:2009.
- VÁSCONEZ, José; “Contabilidad General Para El Siglo XXI”; Primera Edic

3.8.3. Bibliografía Virtual

- www.gestionyadministracion.com/contabilidad/contabilidad-de-costo
ROMERO Celiz Maribel Contabilidad de Costos Introduccion a la Contabilidad y Analisis de Costos .
- www.gestiopolis.com/dirgp/fin/auditoria.htm.HEREDIA Viveros Nohora L. Gerencia de Compra .
- <http://www.elcontador.com.ec/imagesFTP/2287.boletin108.pdf>=
www.bce.org. ZAPATA Pedro Dr.; Compendio de Contabilidad de Costos.
- www.monografías.com/trabajos5/conagro RHESE, Carlos, Manual de Contabilidad Agropecuaria, cuarta edición. Selección Contable.
- http://www.monografias.com/trabajos_pdf4/ ALIZAGA Roger Contabilidad Agropecuaria/Contabilidad-agropecuaria.shtml

ANEXOS

3.9 Anexos y Gráficos

ANEXO #1 Modelo de Encuesta

ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL, PROVEEDORES Y CLIENTES DE LA HACIENDA GANADERA “RASUMAR”.UBICADA EN LA PARROQUIA TOACASO DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI

La presente encuesta está dirigida a los propietarios, empleados, proveedores y clientes de la Hacienda ganadera RASUMAR y tiene como objetivo determinar el grado de conocimiento y aplicación de un sistema contable para registrar las actividades ganaderas de la hacienda. Lo que permitirá contar con una guía segura y confiable, para la toma de decisiones eficaces, con argumentos sólidos.

2.4.1. Encuesta aplicada al Personal administrativo y de Campo de la Hacienda RASUMAR

1.-¿La Hacienda RASUMAR cuenta con un sistema contable?

Si

No

2.-¿Está usted de acuerdo que se aplique un Sistema de Contabilidad Pecuaria dentro de la Hacienda?

Si

No

3.-¿ La Hacienda RASUMAR tiene algún método de valoración para el control de inventarios?

Si

No

4.-¿Mantiene un documento en el que registre las entradas y salidas en el manejo del ganado lechero como control de Ingresos y gastos que intervienen en sus actividades ganaderas?

Mantiene

No mantiene

5.-¿Existe un registro clasificado de los semovientes que tienen la Hacienda?

Si

No

6.-¿ La producción de leche para el control diario se debe llevar ?

Sistematizado

Manual

No lleva

7.-¿ EL propietario de la Hacienda RASUMAR con qué frecuencia recibe los informes económicos ¿

Siempre

Casi siempre

Nunca

8.-¿ La empresa elabora estados financieros ?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

9.-¿Dispone de un plan de cuentas la Hacienda RASUMAR?

Si

No

2.4.2. Encuesta aplicada a los Proveedores de la Hacienda Ganadera “Rasumar”.

- 1.-¿ La hacienda Rasumar con qué frecuencia hace sus pedidos ?
 - Semanal
 - Quincenal
 - Mensual
- 2- ¿Cumple con los pagos dentro de los plazos establecidos la hacienda RASUMAR?
 - Siempre
 - Casi siempre
 - Nunca
- 3.-¿Cómo considera usted que la Hacienda Ganadera RASUMAR aplique un Sistema de Contabilidad Pecuaria?
 - Muy importante
 - Importante
 - Poco importante
- 4.- ¿Conoce usted si la Hacienda RASUMAR lleva un sistema de contabilidad?
 - Si
 - No
- 5.- ¿La implementación de un sistema contable en la Hacienda RASUMAR, usted como proveedor obtendría algún beneficio?
 - Mucho
 - Poco
 - Nada

2.4.2. Encuesta aplicada a los Clientes de la Hacienda Ganadera “Rasumar”.

- 1.-¿ Usted como cliente al realizar una transacción económica en la hacienda RASUMAR qué documento recibe?
 - Factura
 - Nota de venta
 - Otro
- 2.-¿Usted conoce si la Hacienda RASUMAR cuenta con un sistema de contabilidad?
 - Conoce
 - Desconoce
- 3.-¿La atención que le brinda el personal que trabaja en la Hacienda RASUMAR es?
 - Excelente
 - Buena
 - Mala

ANEXO # 2 Modelo de Ficha de Campo

FICHA DE CAMPO

No.....

Fecha:

Hora:

Observación a realizar:

.....
.....
.....
.....

Fuente :

Elaborado por:

Gráfico N° 22 HACIENDA RASUMAR



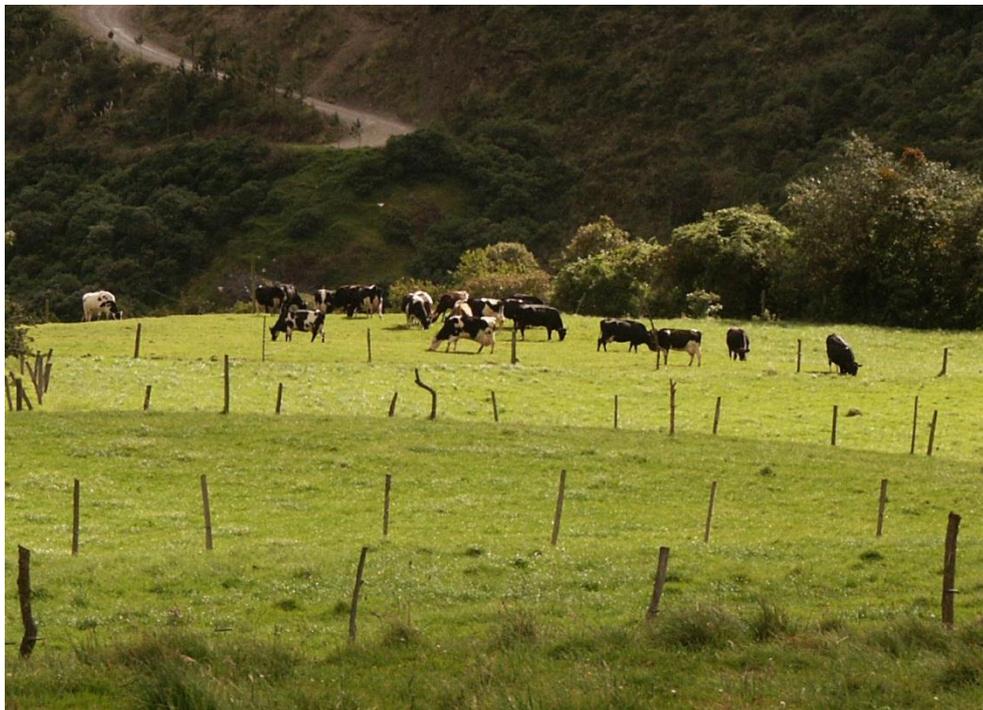
Fuente: Hacienda Rasumar
Elaborado Por: Marcia Tapia

Gráfico N° 23 VACAS PARIDAS



**Fuente: Hacienda Rasumar
Elaborado Por: Marcia Tapia**

Gráfico N° 24 VACAS DE PRODUCCIÓN



**Fuente: Hacienda Rasumar
Elaborado Por: Marcia Tapia**

Gráfico N° 25 POTREROS RESERVÁNDOSE



Fuente: Hacienda Rasumar
Elaborado Por: Marcia Tapia

Gráfico N° 26 VACAS DESPUÉS DEL ORDEÑO



Fuente: Hacienda Rasumar
Elaborado Por: Marcia Tapia