



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

**“MODELO CONTABLE PARA EL CONTROL DE LA
INFORMACIÓN EN LA HACIENDA SAN CRISTÓBAL DE LA
PROVINCIA DE COTOPAXI - CANTÓN SALCEDO”**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría**

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

MERY ALEXANDRA BONILLA ESPINOSA

Director:

DR. MG. JOSÉ ALFREDO VILLACIS YANK

Ambato- Ecuador

Enero 2019

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

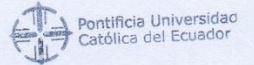
“MODELO CONTABLE PARA EL CONTROL DE LA INFORMACIÓN EN LA
HACIENDA SAN CRISTÓBAL DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI - CANTÓN
SALCEDO”

Líneas de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

MERY ALEXANDRA BONILLA ESPINOSA



BIBLIOTECA

José Alfredo Villacís Yank, Dr. Mg.

f.

CALIFICADOR

Verónica Leonor Peñaloza López, Ing. Mg.

f.

CALIFICADOR

Mario Alberto Moreno Mejía, Mg.

f.

CALIFICADOR

Fredy Leonardo Ibarra Sandoval, Mg.

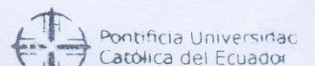
f.

**DIRECTOR DE LA ESCUELA DE
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

f.

SECRETARIO GENERAL PUCESA



SECRETARÍA GENERAL
PROCURADURÍA

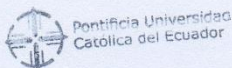
Ambato – Ecuador

Enero 2019

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo: MERY ALEXANDRA BONILLA ESPINOSA, con CC.050316962-5 , autora del trabajo de graduación intitulado: “Modelo contable para el control de la información en la hacienda San Cristóbal de la Provincia de Cotopaxi - cantón Salcedo” previo a la obtención del título profesional de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, en la escuela de ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad



BIBLIOTECA

Ambato, Enero 2019

A handwritten signature in blue ink that reads "Alexandra Bonilla". The signature is written over a horizontal line and is enclosed within a large, stylized blue scribble.

MERY ALEXANDRA BONILLA ESPINOSA

050316962-5

AGRADECIMIENTO

¡No hay espera tan larga, ni esfuerzo que no se cumpla!

Dios y la Virgen me han concedido mi mayor deseo, por el que tanto trabajé y por el que hubo tantos momentos en el que dije ¡Ya, no más!

Hoy la felicidad inunda mi corazón y el orgullo de culminar una etapa tan importante en mi vida, es gracias a mis padres Marcelo y Mary, porque sus esfuerzos hoy se ven reflejados, hoy se dan cuenta que el camino fue duro, pero no imposible, la espera fue muy larga, pero aquí están los resultados, infinitas gracias por el apoyo y por la confianza que depositaron en mí.

A mis Abuelitos Enriqueta (+) y Cristóbal Espinosa, mi ejemplo a seguir, esto va para ustedes, a mis tíos y primos Salguero Espinosa, gracias por los consejos y el apoyo incondicional, a mis hermanos Erik, Cris y Jhos porque ellos son el motor de mi vida, a mi pequeño Alejo porque así de grande fue el impulso para llegar victoriosa a la meta y junto toda mi familia que han sido una herramienta esencial en mi vida académica.

Dios puso en mi camino a un hombre ejemplar y maravilloso, gracias por ese amor leal e incondicional, que desde el primer día, te subiste conmigo en esta travesía que hoy llega a su final con tu apoyo, Alex Moya.

Agradezco a mi universidad, mis profesores quienes me guiaron para llegar a la gran meta para iniciar mi vida profesional.

Alexandra Bonilla Espinosa

DEDICATORIA

Aquí está el esfuerzo de tantos años, gracias a mis padres, Marcelo y Mary, quienes me han dado su apoyo, su confianza y amor incondicional, que día a día se esforzaron para que nuestro sueño hoy se haga realidad.

A mis hermanos Erik, Cris y Jhos los quiero mucho y gracias por su apoyo.

¡Gratitudes familia!

Alexandra Bonilla Espinosa

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo reconocer y destacar las actividades tradicionalmente ganaderas que han sido las primeras fuentes económicas de las familias ecuatorianas. Hoy en día, la Hacienda San Cristóbal contribuye con la economía dentro del cantón Salcedo, por su producción de leche que día a día es en gran cantidad y de excelente calidad, además la venta de semovientes, sin embargo se considera que su área administrativa tiene grandes falencias, como, la inexistencia de una área contable que administre y tome decisiones para el futuro de la hacienda con la obtención de información razonable, y un desconocimiento total de los resultados al final de cada actividad, siendo la razón de las malas decisiones futuras. La metodología se sujeta en un tipo de investigación documental – bibliográfica, descriptivo – explicativa con un enfoque mixto, mediante la aplicación de un instrumento para la obtención de información como es un cuestionario y los resultados manifiestan los problemas internos que presenta la hacienda con relación a la información financiera y control de los recursos biológicos. La propuesta indica el diseño de un modelo contable para el control de la información y recursos biológicos, con documentos encargados de registrar, contabilizar y controlar los costos y gastos para cada uno de los activos biológicos. Una vez implementado el modelo propuesto, la hacienda podrá definir su proceso contable, es decir, se establecerá una serie de pasos para controlar la información contable y la obtención de información y una adecuada toma de decisiones por parte de la administración.

Palabras claves: *control, activos biológicos, proceso contable, contabilidad ganadera*

ABSTRACT

The aim of this study is to identify and highlight traditional cattle farming activities that have been the principal source of income of Ecuadorian families. San Cristobal Ranch currently contributes to the economy of the town of Salcedo with its production of milk which is great in quantity and excellent in quality, in addition to the sale of livestock. However, its administrative area is considered to have great flaws such as the lack of an accounting department that manages and makes decisions for the future of the ranch by gathering reasonable information, and a total lack of knowledge of the final result of each activity, which results in future bad decisions. In the methodology bibliographical-documentary research is used with an explanatory-descriptive mixed approach, through the application of a questionnaire as the information-gathering instrument. The findings depict internal problems of the ranch with financial information and biological resource control. The proposal indicates the design of an accounting model to control the information and biological resources, including documents for the registration, accounting and control of the costs and expenses of each one of the biological assets. Once this accounting model is applied, the ranch will be able to define its accounting process, meaning that a series of steps to control the accounting information will be established along with transformation of the biological assets it has.

Key words: control, biological asset, accounting process, cattle farming accounting

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Preliminares

HOJA DE APROBACIÓN	iii
DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
CAPITULO I.....	1
1. EL PROBLEMA	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Planteamiento del Problema.....	1
1.2.1. Contextualización.....	2
1.2.2. Contextualización Macro	2
1.2.3. Contextualización Meso.....	2
1.2.4. Contextualización Micro	3
1.2.5. Diagrama Causa y Efecto.....	5
1.2.6. Análisis Crítico.....	6
1.2.7. Prognosis	6
1.2.8. Formulación del Problema	7
1.2.9. Preguntas Directrices	7
1.3. Justificación.....	7
1.4. Objetivos	8
1.4.1. Objetivo General	8
1.4.2. Objetivos Específicos.....	8
CAPITULO II	9
MARCO TEORICO.....	9

2.1. Estado del arte	9
2.1.1. Antecedentes	9
2.2. Fundamentación Filosófica	13
2.3. Fundamento Legal.....	14
2.4. Costos Agro-ganaderos	20
2.5. Servicio de Rentas Internas.....	22
2.6. Fundamentación Teórica.....	24
2.6.1. Contabilidad	24
2.6.2. Contabilidad Ganadera.....	25
2.6.3. Ganadería	25
2.6.4. Empresa.....	26
2.6.5. Ecuación Contable	29
2.6.6. Proceso contable.....	29
2.6.7. Desarrollo de la contabilidad en formularios.....	32
2.6.8. Comprobantes. Documentos mercantiles.....	33
2.6.9. Libro Diario.....	35
2.6.10. Libro Mayor	35
2.6.11. Asiento	36
2.6.12. Libros Auxiliares.....	38
2.6.13. Balance de Comprobación	39
2.6.14. Hoja de trabajo	40
2.6.15. Ajustes.....	40
2.6.16. Preparación del balance general - inventario	45
2.6.17. Estado de resultados integrales (Pérdidas y ganancias).....	46
2.6.18. Estado de cambios en el patrimonio neto.....	48
2.6.19. Plan único de cuentas	48
2.6.20. Codificación de las cuentas.....	49

2.6.21. Divisiones y clasificaciones – Aplicación práctica del código	49
CAPITULO III.....	53
METODOLOGIA	53
3.1. Modalidad básica de la investigación	53
3.2. Enfoque	53
3.2.1. Enfoque mixto.....	53
3.3. Modalidad de investigación	54
3.3.1. Investigación documental – bibliográfica	54
3.4. Tipo de investigación	54
3.4.1. Descriptivo – explicativo	54
3.5. Técnicas e instrumentos	54
3.5.1. Observación directa.....	54
3.5.2. Encuesta	55
3.5.3. Técnica de recopilación documental	55
CAPITULO IV	56
ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS.....	56
4.1. Análisis de los resultados	56
4.1.1. Encuestas.....	56
CAPITULO V	61
PROPUESTA.....	61
5.1. Datos Informativos.....	61
5.2. Datos generales de la empresa	61
5.3. Tiempo estimado.....	61
5.4. Equipo responsable	61
5.5. Antecedentes	62
5.6. Justificación.....	63
5.7. Objetivos	64

5.7.1. Objetivo General	64
5.7.2. Objetivos Específicos.....	64
5.8. Desarrollo de la propuesta.....	65
5.8.1. Diseñar una estructura organizacional por niveles jerárquicos.....	65
5.8.2. Plantear un modelo contable en el cual se va a determinar las actividades que realiza la Hacienda San Cristóbal.	66
5.8.3. Diseñar los formatos de la documentación necesaria para el control de los recursos de la Hacienda San Cristóbal	75
5.8.4. Aplicar el modelo contable en la Hacienda San Cristóbal	82
5.8.5. Desarrollo.....	147
5.8.6. Notas Aclaratorias.....	148
CAPITULO VI.....	154
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	154
6.1. Conclusiones	154
6.2. Recomendaciones.....	155
BIBLIOGRAFÍA.....	157

ÍNDICE DE GRÁFICOS

TABLAS

Tabla 2. 1. Ecuación contable	29
Tabla 2. 2. Grupos de la contabilidad en formularios	32
Tabla 2. 3. Estructura del estado de situación patrimonial inicial	34
Tabla 2. 4. Estructura del libro diario	35
Tabla 2. 5. Estructura del libro mayor.....	36
Tabla 2. 6. Estructura de asiento simple	37
Tabla 2. 7. Estructura de asiento compuesto.....	37
Tabla 2. 8. Estructura de asiento mixto.....	37
Tabla 2. 9. Estructura del libro auxiliar.....	38
Tabla 2. 10. Estructura del balance de comprobación.	39
Tabla 2. 11. Estructura de la hoja de trabajo.....	40
Tabla 2. 12. Estructura estado de situación patrimonial o de posición financiera	44
Tabla 2. 13. Estructura estado de resultados integrales (pérdidas y ganancias)	47
<i>Tabla 2. 14.</i> Estructura estado de cambios en el patrimonio neto.....	48
Tabla 2. 15. Codificación de cuentas	50
Tabla 2. 16. Estructura del plan de cuentas.....	51
Tabla 4. 1: Estructura Organizacional.....	56
Tabla 4. 2: Control de los recursos.....	57
Tabla 4. 3: Control de las Transacciones	57
Tabla 4. 4: Información dispersa.....	58
Tabla 4. 5: Procesamiento la información por medio de un modelo contable.....	58
Tabla 4. 6: Importancia de un modelo contable que permita una adecuada información financiera	59
Tabla 4. 7: Toma de decisiones.....	59
Tabla 4. 8: Opciones de Financiamiento.....	60
Tabla 4. 9: Implementación de un modelo contable	60
Tabla 5. 1. Clasificación de las Actividades	66
Tabla 5. 2. Establecimiento de código a las cuentas principales	67
Tabla 5. 3. Plan de cuentas pasivo	70
Tabla 5. 4. Plan de cuentas patrimonio	71

Tabla 5. 5. Introducción en el modelo del libro diario de cada una de las transacciones	76
<i>Tabla 5. 6. Estado de Situación Inicial</i>	<i>93</i>
Tabla 5. 7. Libro Diario Folio N° 001	95
Tabla 5. 8. Libro Diario Folio N° 002.....	96
Tabla 5. 9. Libro Diario Folio N° 003.....	98
Tabla 5. 10. Libro Diario Folio N° 004.....	100
Tabla 5. 11. Libro Diario Folio N° 005.....	102
Tabla 5. 12. Libro Diario Folio N° 006.....	104
Tabla 5. 13. Libro Diario Folio N° 007.....	106
Tabla 5. 14. Libro Diario Folio N° 008.....	108
Tabla 5. 15. Libro Diario Folio N° 009.....	110
Tabla 5. 16. Libro Diario Folio N° 010.....	112
Tabla 5. 17. Libro Diario Folio N° 011.....	114
Tabla 5. 18. Libro Diario Folio N° 012.....	116
Tabla 5. 19. Libro Diario Folio N° 013.....	118
Tabla 5. 20. Registro de Nacimientos	121
Tabla 5. 21. Registro de Nacimientos de Terneros	122
Tabla 5. 22. Registro de Terneras, Vaquillas y Vacas en Gestación	124
Tabla 5. 23. Registro de Terneros y Toretes	125
Tabla 5. 24. Registro de las Vacas de ordeño	126
Tabla 5. 25. Registro Toros Reproductores	127
Tabla 5. 26. Hoja de Costos Activos Biológicos Terneros 0- 6 meses	128
Tabla 5. 27. Hoja de Costos de Activos Biológicos Vaquillas 7 -24 Meses.....	130
Tabla 5. 28. Hoja de Costos Activos Biológicos Vacas en Gestación.....	132
Tabla 5. 29. Hoja de Costos Activos Biológicos Toretes de 7 – 24 meses.....	134
Tabla 5. 30. Hoja de Costos Activos Biológicos Vacas Lecheras	136
Tabla 5. 31. Hoja de Costos Activos Biológicos Toros Reproductores.....	139
Tabla 5. 32. Comprobante Ingreso de Bodega.....	141
Tabla 5. 33. Comprobante Salida de Bodega.....	142
Tabla 5. 34. Comprobante Salida de Bodega.....	143
Tabla 5. 35. Comprobante de Ingreso	144
Tabla 5. 36. Comprobante de Egreso	145

Tabla 5. 37. Rol de Pagos.....	146
Tabla 5. 38. Dosificación de Medicamentos	149
Tabla 5. 39. Dosificación balanceado	150
Tabla 5. 40. Dosificación Sal	150
Tabla 5. 41. Dosificación pastizal consumo diario	151
Tabla 5. 42. Dosificación pastizal consumo general diario	151
Tabla 5. 43. Distribución de los CIF	152

GRÁFICOS

Gráfico 1. 1. Formulación del problema	5
Gráfico 2. 1. Ciclo contable	31
Gráfico 5. 1. Estructura organizacional.....	65

CAPITULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. Tema

Modelo contable para el control de la información en la Hacienda San Cristóbal de la Provincia de Cotopaxi - Cantón Salcedo

1.2. Planteamiento del Problema

En la Hacienda San Cristóbal se ha determinado que establecer un modelo contable ayuda a corregir las dificultades internas de la institución como son: la falta de orden y el no registro de las transacciones económicas. Además de que, se pone en evidencia el inapropiado manejo de la documentación, y en consecuencia, la información contable es inadecuada, considerando que los documentos que respaldan dichas acciones no son registrados en ningún libro, menos aún, son archivados. Por lo tanto, la información y la gestión que se realiza dentro de la entidad es ejecutada de forma empírica, por motivo de que no se ha contratado los servicios de un profesional en el área de contabilidad.

1.2.1. Contextualización

1.2.2. Contextualización Macro

En el Ecuador con relación al segmento de ganado vacuno en la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC 2016 los resultados indican que el ganado vacuno ha incrementado 0.29% con relación al 2015 a nivel nacional, de tal forma, la Region Sierra se destaca a nivel nacional como la pionera en obtener este tipo de ganado. En cuanto a la producción de leche la Sierra aporta con un 77.21% de la totalidad nacional seguido de la region costa y oriente, en promedio de litros de leche la sierra es la principal fuente de obtención, ya que la cantidad de vacas existentes y cultivo de pasto son exclusivos para la producción lechera (Salazar, Villafuerte, Cuichán, Orbe, & Márquez, 2016).

Al conocer la factibilidad de esta producción, debemos tener en cuenta que en una hacienda ganadera es de vital importancia implementar un modelo contable, ya que al reconocer los ingresos de la misma, acto seguido se debe también examinar la cantidad de gastos y costos que la hacienda tiene para la obtención del producto final, y la forma más idónea es establecer un proceso contable donde se identifique cada uno de los gastos y se convierta en un apoyo para futuras decisiones en relación a la actividad ganadera.

1.2.3. Contextualización Meso

La política agropecuaria ecuatoriana: hacia el desarrollo territorial rural sostenible: 2015-2025 y sus autores Naranjo et al. (2016) aseguran que la base fundamental de la

producción agropecuaria en la provincia de Cotopaxi es la economía tradicional familiar. Es así que la producción pecuaria: el ganado ovino de Cotopaxi representa el 42% del total de ganado de la provincia y el ganado vacuno el 38%. La producción es principalmente para consumo en la subregión andina y en la subregión de la Costa; se vende directamente al intermediario local, quien recolecta y estandariza el producto para comercializarlo con los agroindustriales o mayoristas de Quito, Ambato, Guayaquil y otras regiones. Por tal motivo, la provincia de Cotopaxi es reconocida por la capacidad de producción tanto agrícola como ganadera, demostrando así, la influencia económica que representan dichas actividades tanto en las familias agrícolas como haciendas dedicadas a esta actividad, resaltando a la provincia de Cotopaxi por ser la más productora dentro del sendero andino.

1.2.4. Contextualización Micro

El Cantón Salcedo se ha convertido en uno de los sectores más comerciales de la provincia de Cotopaxi, debido a la gran capacidad productiva agrícola – ganadera. La Hacienda San Cristóbal está ubicada en el sector Oriental, en la comunidad de Cumbijín, donde la mayoría de sus pobladores se dedican a estas actividades, como un apoyo económico para el sustento de sus familias.

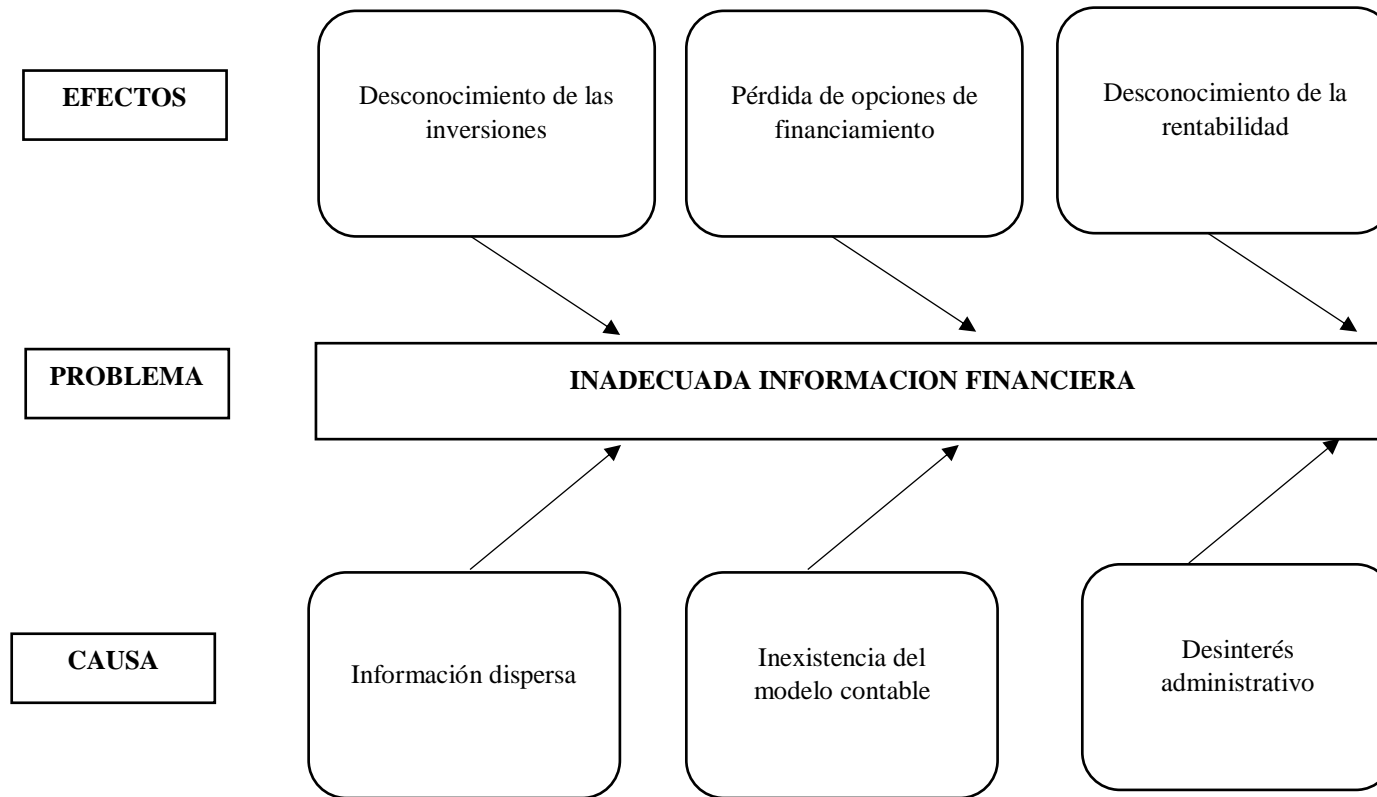
La hacienda es un patrimonio familiar con alta competencia debido a la gran cantidad de pequeños ganaderos que existen alrededor de la zona, a lo largo de su trayectoria se han reflejado distintas actividades, que principalmente son la agricultura (papas) y la ganadería (leche y carne), esta última es la principal actividad que sostiene a la hacienda y por ende a todos sus jornaleros.

En el transcurso de los años se ha observado de la hacienda diversas problemáticas, especialmente en el área administrativa, debido a que no existe un proceso contable para el correcto manejo de los documentos y para un control riguroso de los movimientos económicos que se realiza para el ganado. Cada actividad se realiza de forma empírica sin ningún tipo de control, por ejemplo en la adquisición de bienes y servicios, al igual que en las operaciones de venta, no existe un sistema que identifique una utilidad después de toda la inversión que realizada.

Debido a estas observaciones surge este proyecto de investigación que propone diseñar un modelo contable para el control de la información, ya que con la culminación del mismo será un instrumento que ayude a los propietarios a tener una información precisa, verdadera y confiable para el progreso de la Hacienda.

1.2.5. Diagrama Causa y Efecto

Gráfico 1. 1. Formulación del problema



Fuente: Elaboración Propia

1.2.6. Análisis Crítico

En la hacienda San Cristóbal se detectó como principal problemática la inadecuada información financiera, ya que la información se encuentra dispersa, es decir, no se ha considerado ningún tipo de orden o control por los documentos que respaldan cada actividad realizada en la institución. Asimismo, la inexistencia de un modelo contable que aporte con la validez de la información real de la empresa y por último el desinterés de los administradores, ya que desde su punto de vista la hacienda no es considerada con fines de lucro. Estos problemas traen como consecuencia el desconocimiento de las inversiones, pérdida de las opciones de financiamiento y el desconocimiento de la rentabilidad, lo que genera grandes inconvenientes para la toma de decisiones en el buen rendimiento de la hacienda.

1.2.7. Prognosis

En la “Hacienda San Cristóbal” al no generarse una solución al problema detectado sobre la información financiera dispersa, se concluye que se va a mantener el mismo proceso, ya que no se permite que las decisiones sean tomadas acorde a las necesidades de la institución, de tal forma que admitan mejorar la producción e incrementar la rentabilidad, caso contrario las pérdidas económicas, materiales y la mala calidad en los productos serían cada vez más notorias.

Lo que genera desventajas en el mercado al no satisfacer al propietario y no cumplir con las expectativas para el alcance de los objetivos planteados. Por tal motivo al no contar con un modelo contable, la empresa está destinada a que en el transcurso del

tiempo que pase el funcionamiento va en decremento por la falta de información, misma que se puede evitar al aplicar las respectivas medidas resolutorias.

1.2.8. Formulación del Problema

¿Cómo un modelo contable ayudará al control de la información en la Hacienda San Cristóbal?

1.2.9. Preguntas Directrices

¿Cómo aparece el problema que se pretende solucionar?

La hacienda no cuenta con un sistema de información financiera adecuada, por la misma razón que no da a conocer los activos y pasivos que posee la empresa.

¿Por qué se origina?

Debido a la inexistencia de un modelo contable que permita conocer el detalle de los ingresos y egresos que posee la hacienda.

1.3. Justificación

El diseño de procedimientos contables es de gran importancia para la empresa ya que este provee de información precisa y oportuna a los directivos para la toma de decisiones proactivas. De esta manera, se puede lograr eliminar la desorganización contable existente, dotando a la organización de registros y herramientas adecuadas

para una correcta toma de decisiones por parte de los administradores de la Hacienda San Cristóbal.

Es así que, mejorando los procesos contables, los directivos de la hacienda podrán obtener resultados claros y concisos, aspecto que es trascendental para la toma de decisiones.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Diseñar un modelo contable para controlar la información y mejorar la toma de decisiones en la Hacienda San Cristóbal.

1.4.2. Objetivos Específicos

1. Fundamentar teóricamente los modelos contables para el control de la información a partir del criterio de diversos autores.
2. Diagnosticar los problemas para la información contable en la Hacienda San Cristóbal.
3. Proponer el diseño de un modelo contable para el control de la información en la Hacienda San Cristóbal.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Estado del arte

2.1.1. Antecedentes

La contabilidad tiene varios argumentos, ante esto Fierro (2015) menciona que la actividad contable conserva un testimonio de naturaleza de los hechos económicos ocurridos en el pasado. La contabilidad tuvo inicio en la época del esclavismo, dicho de otra modo los esclavos eran considerados como propiedad privada y así el esclavo más inteligente era llamado *nomenclator*, quién tenía la misión de llevar la contabilidad de todos los esclavos del amo, pues estos eran considerados bienes. En esa época existían libros como: *adversaria*, en donde se registraban los ingresos y los gastos diarios; también *el codex o tabulae*, en donde los ingresos se colocaban en una columna 'Acceptum' y en la otra columna los gastos 'Expensum' (Fierro, 2015).

Después del esclavismo, aparece el Feudalismo dónde el poder no está en la cantidad de esclavos sino en la tierra. De modo que, la iglesia se convierte en la primera institución bancaria, que concedía préstamos y se apropiaba de las tierras como castigo por el no pago, a esto hoy en día se le denomina 'cobro jurídico'. Posteriormente en la época del mercantilismo Carlos V, emitió en Valladolid la Cédula Real en la que se ordena como registrar las operaciones y se establece que todas deben estar firmadas por el contador y el tesorero (Fierro, 2015).

En resumen, la contabilidad desde la antigüedad es considerada como la ciencia para contar, registrar los ingresos y los egresos, siendo esta la base que ha permanecido hasta la actualidad. La historia revela muchos acontecimientos y de ellos se esclarece de donde nacieron las formas más básicas de lo que hoy se conoce como 'libro diario' y 'libro mayor', y como consecuencia los estados financieros que se presenta al final de un período.

La contabilidad es un saber convencional, es decir, es un lenguaje que permite organizar la realidad, explicar los flujos económicos, financieros, sociales y físicos, a través de instrumentos. Esta definición coloca a la contabilidad como posibilitadora del control en el movimiento de la riqueza, el cual se presenta a través de un sistema de cuentas (Rincon, Marlejo, & Parrado, 2012). De igual manera, la contabilidad suministra información para la toma de decisiones, con el control de los ingresos y egresos para determinar las utilidades o pérdidas de las compañías.

La estructura fundamental de la contabilidad se ha mantenido como una disciplina económica más que jurídica, se ha convertido en un potente sistema de información para la toma de decisiones económicas, mediante una metodología propia y específica con el conocimiento del pasado, presente y del futuro de la realidad económica financiera, suministrando información cualitativa y cuantitativa-monetaria.

Por otra parte, Wolters (2013) menciona que la contabilidad pública se maneja mediante un 'plan general de cuentas', mismo que expresa la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y la ejecución del presupuesto. Es así que, con el

pasar de los años, la contabilidad se ha mantenido, pero con reformas, además de convertirse en un sistema de información confiable, a través del cual se toman decisiones financieras para las empresas, todo ello basado en un 'plan general de cuentas' que refleja la realidad de una entidad.

Desde la perspectiva de Wyman (1990) la contabilidad cumple funciones que en general son rendir cuentas a los directivos de la empresa, y esto parte de la historia misma de la contabilidad, cuyo inicio data en Grecia, y hace referencia a las haciendas agricultoras, donde los terratenientes mantenían registros contables para evitar las pérdidas y los robos por parte de los empleados. Por este motivo, la contabilidad fue tomando fuerza a nivel mundial y por ende, es muy importante para la economía, ya que determina la asignación de recursos a los procesos y actividades que generan valor económico para el país. En este sentido, cabe recalcar que la veracidad de dichos informes debe ser asegurada por un profesional.

Por consiguiente, implementar la contabilidad en una empresa es de gran importancia, ya que genera grandes beneficios en cuanto al entorno del negocio, se evita robos y pérdidas, con un control más exigente hacia los empleados y con la presentación de información razonable sustentado por un profesional en el área contable.

Por otro lado, Cunalata y Morocho (2015) indican que las haciendas se ubican principalmente en la zona centro del país, por la productividad de las tierras en base a la producción agrícola y ganadera, convirtiéndose en una industria agro-ganadera para el desarrollo económico social y para la obtención de diferentes productos que

proviene de la leche, que es la principal materia prima, además de que proporciona beneficios económicos y sociales, ya que genera empleos y principalmente es fuente de alimentación.

A juicio de Acero, García, Ceular, Artacho y Martos (2004) las haciendas ganaderas – agrícolas utilizan con diversos fines, dos tipos de contabilidad: a) la financiera o de gestión, y b) la analítica o de costes. La primera tiene como finalidad establecer una imagen real de los resultados a través de la cuenta pérdidas y ganancias y fundamenta su cálculo en el 'plan general de contabilidad'. Por el contrario la contabilidad analítica busca conocer el modo de utilización de los recursos productores y un resultado económico que orienta a la rentabilidad.

En la hacienda es difícil disponer de datos para una contabilidad, pero sobre todo imputar determinados gastos a cada una de las actividades que ha conducido a la utilización de los procedimientos. Además con la rapidez de los cálculos entra en contradicción con la precisión de los datos, debido a las extensas dificultades de los factores de variabilidad ligados a diferencias agroclimáticas, sistemas de explotación y técnicas de gestión.

En el sector ganadero-agrícola se puede interpretar de diferentes maneras las funciones de la contabilidad. Es así que la contabilidad financiera establece la situación real de la empresa y la contabilidad analítica, explota los recursos que orientan a una mayor rentabilidad. En cuanto a las haciendas, aplicar estos dos tipos de contabilidad involucra un gran desafío, por los diferentes factores que incluyen al realizar un cálculo, ya que implica desaparecer un mínimo a procesos que generan

más gastos o incrementar los ingresos. Asimismo, la contabilidad agropecuaria tiene como finalidad planificar las mejoras en la infraestructura y producción para tener conocimiento de la rentabilidad en los periodos de cada cosecha y al final de un período contable, con las respectivas adaptaciones según las bases legales a aplicar (Pozo & Sarmiento, 2013).

Para Argilés (2013) existen muchos trabajos de investigación con referencia a la aplicación de estudios contables en el sector agropecuario, pero lamentablemente la información es muy escasa y a pesar de que la contabilidad suele ser un instrumento fundamental para cualquier actividad económica los ganaderos se ven obligados a emplearla de una forma equívoca, o tal vez de forma obligada por las normativas que existen en el país. Al respecto Sabaté y Enciso (1997) mencionan que los agroganaderos se encuentran en la necesidad de llevar registros contables empíricos para satisfacer los pocos requerimientos y conocimientos que poseen en materia de contabilidad, mismos que simplemente constan de ejecutar registros de pagos y cobros.

2.2. Fundamentación Filosófica

Este proyecto de investigación tiene la finalidad de desarrollar y exponer en el trabajo las principales características y componentes de acuerdo a los hechos, fenómenos, las situaciones o eventos más importantes para controlar la información contable, previo a un tipo de investigación Descriptiva – Explicativa, con un enfoque mixto, después de conocer los problemas y establecer las causas y efectos que esta investigación lleva en el diseño de un modelo contable para el control de la información de las haciendas agrícolas-ganaderas. Esta investigación será un

instrumento de sustento para el área contable, los propietarios de haciendas y la adecuada toma de decisiones en la empresa.

La metodología se empleará de acuerdo al tema de investigación propuesto, donde permita obtener información clara y precisa para llegar a las correspondientes conclusiones.

2.3. Fundamento Legal

a) Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP).

El Ministerio de agricultura, ganadería, acuacultura y pesca es el encargado de controlar, normar, evaluar la producción agrícola, ganadera pecuaria, forestal, pesquera y acuícola de la nación. Lo que facilita el engrandecimiento de su producción, para de esta manera aumentar su incremento en el desarrollo permanente, mediante la asistencia técnica; dividiendo por zonas geográficas, analizando la capacidad de productividad, el grado de riesgo y otros (Cuanalta & Morocho, 2015, pág. 12).

b) Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro

(AGROCALIDAD). Es la institución encargada de la definición y ejecución de políticas, regulación, control de las actividades productivas del agro nacional, protegiendo y mejorando la producción agropecuaria, el control de la calidad de los insumos, la implantación de prácticas de inocuidad alimentaria, el apoyo a la preservación de la salud pública y el ambiente, amparados por normas nacionales e internacionales, conjuntamente con el sector privado y otros actores en la ejecución de planes, programas y proyectos (Cuanalta & Morocho, 2015, pág. 14).

c) **NIC 1: Presentación de los Estados Financieros.** Para una empresa es imprescindible contar con un documento que presente de una forma estructurada la situación financiera y rendimiento económico, mediante sus operaciones comerciales, es decir, que el objetivo principal de los Estados Financieros es interpretar la información financiera para la toma de decisiones económicas y ésta debe ser útil y de amplia información para quienes harán uso de ella, ya que los estados financieros presentan los rendimientos por la gestión de los administradores y dicha información es reflejada por los siguientes elementos: Activos, Pasivos, Patrimonio y Flujos de efectivo, ésta información ayudará a los usuarios la interpretación y acertar a los pronósticos de las posibles situaciones económicas (Bravo, 2013, pág. 361).

d) **NIC 2: Existencia.** Esta norma consiste en otorgar el debido tratamiento a las existencias de una empresa, ya que es considerada de gran importancia entender la contabilidad de las existencias para reconocer la cantidad de costos de un activo y este puede ser aplazada hasta que por medio de los ingresos de la empresa se los pueda aceptar, esta norma ayuda a determinar el costo, así como también ayuda al reconocimiento por los gastos durante el periodo en que se realice el importe en libros al valor neto realizable (Bravo, 2013, pág. 367). Además que esta norma se la podrá aplicar a todas las existencias con excepciones:

- La obra en curso proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados con NIC 11 Contratos de Construcción.
- Los instrumentos financieros.

- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. NIC 41 Agricultura.

Por ello Bravo (2013) asegura que “a esto relacionamos que los activos se miden por su valor neto realizable, es decir, en la recolección o cosecha se proporciona el valor de un mercado activo” (Bravo, pág. 367).

- e) **NIC 16: Propiedad Planta y Equipo.** Esta norma está dirigida exclusivamente para la propiedad planta y equipo, de esta forma el beneficiario de los Estados Financieros pueda reconocer e interpretar la información suministrada acerca de todas las inversiones realizadas con referencia propiedad, planta y equipo, así como también la transformación que hayan sufrido. Los principales problemas que se presenta el reconocimiento contable de la propiedad, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación al mismo. Además el Alcance de esta norma menciona que debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento diferente. (Bravo, pág. 382).

Esta norma no se aplicara en casos como:

- El inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo a la NIIF 5.
- Los Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.

- El reconocimiento y valorización de activos para exploración y evaluación NIIF 6.
- Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Esta Norma es una guía que permite un determinar los costos de un inventario y así también reconocer los gastos dentro del periodo, además que permite identificar el deterioro de los inventarios para el importe a los libros de según el valor neto realizable (Bravo, pág. 482).

f) **NIC 41.** Fue aprobada por el *International Accounting Standards Board* (IASB o IASB) en diciembre del año 2000 y puesta en vigencia a partir del 1 de enero del 2003. Considera Activos Biológicos a los 'animales vivos y plantas' a través de la procreación, nacimiento, crecimiento, degradación y la producción vegetal y animal que genera crecimiento vegetativo, además que estos son considerados como los resultados de los activos. Para que la actividad se encuentre comprendida dentro de la Norma debe presentar diferentes características como: La capacidad de cambio o las transformaciones biológicas, intervención del hombre a través de diferentes actividades y los cambios cualitativos y cuantitativos identificados y medidos por el hombre (Calvo de Ramirez, 2005).

La empresa debe reconocer un activo biológico cuando se controla el bien como resultado de los hechos pasados, controla los beneficios económicos que generen el bien y el valor razonable, además que un activo debe ser medido el bien en el

momento inicial según su valor razonable. La Norma considera la posibilidad de agrupar los activos biológicos o los productos agropecuarios según las características más significativas de los bienes, como por ejemplo terneros y terneras, novillos, vaquillonas, vacas, toros, vacas productoras de leche, semental, productos con calidades diversas, las papas en gruesas, semi-gruesas, delgadas y semillas etc. (Calvo de Ramirez, 2005).

Calvo de Ramírez (2005) indica que para el balance, la empresa presentará el valor de libros de sus activos biológicos por separado, en cuanto a la información a revelar la empresa informará:

- La ganancia o pérdida total de los activos biológicos y los productos agrícolas ganaderos durante el período.
- Los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de los activos biológicos.
- La descripción física de cada grupo de activos biológicos en forma relatada o cuantitativa y esta se clasifica:
 - Bienes destinados al consumo.
 - Bienes destinados a ser utilizados como factor de producción y dentro de cada grupo de los activos biológicos se identificarán: Terminados (maduros) y en desarrollo (por madurar).
- La existencia de activos biológicos que tengan restricciones sobre la titularidad o hayan sido dados como garantías de deudas.
- El alcance de las obligaciones para desarrollar o adquirir activos biológicos.

- Las estrategias para cubrir los riesgos financieros relacionados con la actividad.
- Se debe presentar una conciliación de los cambios de valores de los activos biológicos entre el inicio y el cierre del ejercicio, él debe incluir:
 - El resultado de pérdidas y ganancias surgido de los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.
 - Incrementos debido a las compras
 - Menos las ventas
 - Menos los productos cosechados (terminados)
 - Más los que procedan de una combinación de negocios,
 - Las diferencias de cambio netas que provengan de las conversiones de empresas extranjeras
 - Otros cambios.

Los cambios en el mercado o por el cambio del animal deben ser presentados por separado, en igual forma se aconseja que se informe el crecimiento vegetativo para ajustar las proyecciones futuras. La producción agrícola está expuesta permanente a riesgos climáticos como: sequias, heladas, granizo, inundaciones, plagas. En caso de ocurrencia informar el alcance y la influencia de los mismos sobre los ingresos y gastos (Calvo de Ramirez, 2005).

De acuerdo con lo mencionado la NIC 41 manifiesta el tratamiento a la información contable agro - ganadera en relación a su presentación e información a revelar en los estados financieros con una aclaratoria que cada actividad debe ser presentada en forma separada, emite el procedimiento sobre los activos biológicos en un corto o largo período, además los diferentes procesos considerados parte de estos activos nacimiento, crecimiento, degradación, producción y producción, así como también la medición de dichos activos, con la determinación del valor razonable a la vez que limita los elementos para la obtención de tales valores.

2.4. Costos Agro-ganaderos

Son aquellos costos que se presenta en los movimientos y actividades agro-ganaderas. Antes esto Cunalata y Morocho (2015) indican que estos costos se clasifican en:

- a. Costo Parcial.** Es un costo que tiene relación con la hacienda agropecuaria juntamente con el ingreso, esta técnica se emplea en la evaluación de las alternativas que no implican modificaciones profundas en la integración de la hacienda.
- b. Costo de Implantación y cría.** Son costos parciales pero de los bienes que aún no se halla en condiciones de invertir en el o los procesos productivos del sector. El costo de cría es el costo de un reproductor hasta que el mismo sea adulto en aquellas explotaciones que crían sus propios reproductores, en cambio en una cabaña el reproductor es el producto final que se vende y su costo será por consiguiente un costo de producción.

c. Costos de Producción. Es la expresión en dinero de todo lo que se debe hacer para atraer y mantener a los factores de producción en una actividad determinada. La correcta planificación y control de los gastos en la producción y costos que se otorgan para cada producto o actividad en cualquier nivel para la economía es un procedimiento en el cual se observa el incremento de la producción y la vez se refleja en la eficacia del trabajo y el nivel técnico del cual está respaldada para la realización de dichas actividades con el mejoramiento de los recursos materiales, laborales y financieros de las haciendas agro – ganaderas y por consiguiente la rentabilidad para dicha entidad.

d. Gastos Agro – Ganaderos. Desde la opinión de Cunalata y Morocho (2015) los gastos agro- ganaderos son “aquellos costos identificados por intervalos de tiempo y no con los productos elaborados” (pág. 77). Es decir, estos gastos se relacionan con actividades como la administración y distribución de los productos y de los cuales se incorporan en los inventarios (Cuanalta & Morocho, 2015).

Dicho de otro modo hace referencia a que las actividades ganaderas se vean dentro del concepto empresarial, por la necesidad de disminuir gastos y aumentar la utilidad, ya que en relación a la agricultura la utilidad cada vez es más escasa y la inversión va en aumento. Cada hacienda agro- ganadera incurre en muchos gastos según cada actividad y afecta al funcionamiento global de la misma.

e. Ingresos Agro – Ganaderos. Al respecto de los ingresos Agro- Ganaderos Cunalata y Morocho (2015) mencionan que son la percepción de efectivo por la venta de sus productos. Los dueños de las haciendas perciben sus ingresos

por diferentes actividades como son la venta de sus productos, es decir: el ganado, la leche, cultivos y finalmente la suma de las ventas es el ingreso que obtienen de todas las actividades.

2.5. Servicio de Rentas Internas

El Servicio de Rentas Internas (2013) se denomina una institución gubernamental que se dedica a la administración y recaudación de impuestos que se grava a las transacciones mercantiles de acuerdo con la naturaleza de cada producto. Mediante esta institución el estado recoge los fondos para elaborar las obras sociales que integra en su plan de trabajo y gestión.

a) Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno – LORTI.

Según la Corporación de estudios y publicaciones (2017) la Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno – LORTI agrupa las normas legales de carácter tributario como son la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento, también la normativa referente al impuestos sobre tierras rurales, impuesto de salida de divisas, Ley del Registro Único de Contribuye, su reglamento, legislación esta que regula el ámbito de los tributos vigentes a nivel nacional corroborada con la jurisprudencia.

Personas. Se define a las personas como a “todos los individuos de la especie humana, cualesquiera que sean su edad, sexo o condición” (Bravo, 2013, p. 3).

Comerciantes. Se conceptualiza a los comerciantes como “a los que teniendo la capacidad para contratar hacen del comercio su profesión habitual” (Bravo, 2013, p. 3).

Persona Jurídica. La definición de persona jurídica refiere a “la reunión de dos o más personas naturales que legalmente constituidas obtienen personería jurídica. Es un ente ficticio con capacidad de contraer obligaciones y ejercitar derechos, funciona bajo una razón social” (Bravo, 2013, pág. 3)

Personas Naturales. Se conceptualiza a las personas naturales como a “todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas en nuestro país” (SRI, 2016a, p. 6).

Personas obligadas a llevar contabilidad. Las personas naturales, incluso cuando desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares y sucesiones indivisas (herencias), deben llevar contabilidad cuando: Operen con un capital propio de 9 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta. Sus costos y gastos anuales sean superiores a 12 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta. Sus ingresos brutos sean mayores a 15 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta del año inmediato anterior. Deben hacerlo al inicio de sus actividades económicas o el 1 de enero de cada año (SRI, 2016a, p. 7).

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad. Se deben denunciar los ingresos en la medida en que estos se realicen, entendido este momento como aquel en el que se perciben, no les aplica por tanto el principio de causación, mediante el cual deben denunciar los ingresos, los contribuyentes obligados a llevar contabilidad (Forvm, 2015).

El SRI (2016b) señala que el Registro Único de Contribuyente (RUC) es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la administración tributaria. Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador. Corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos.

2.6. Fundamentación Teórica

2.6.1. Contabilidad

A juicio de Bravo (2013) la contabilidad es:

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

La contabilidad tiene como fin una serie de pasos, seguimientos o secuencias que sigue la información desde el origen de un movimiento económico en torno al giro del negocio, con el inicio del registro de la transacción hasta la presentación de los estados financieros que es el fin del proceso contable y está demostrado en los estados financieros.

Igualmente Mejía, Montes y Montilla (2008) mencionan que sin una contabilidad la empresa no permite conocer la situación real de la misma, ya que los estados financieros demuestran la veracidad (en documentos) de lo que ocurre en la realidad de la organización. En definitiva un análisis de la empresa permite conocer la

situación real de la misma, mediante los distintos estados que realiza un profesional en el área de contabilidad con los diferentes hechos y actividades propias de la empresa y que son presentados a los directivos de la organización.

2.6.2. Contabilidad Ganadera

Para Espinoza (2012) la contabilidad ganadera se direcciona “hacia la especialización del control, análisis, interpretación y presentación, de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, para el cultivo del agro y la cría de los ganados; así como de todos aquellos gastos necesarios para su cuidado conservación y venta” (pág. 13). Esto significa que tiene como función informar con exactitud los gastos incurridos para la crianza de los animales, con el fin de saber cuáles serán los costos totales y unitarios al momento de vender al animal y conocer las ganancias o pérdidas.

2.6.3. Ganadería

La ganadería es una explotación básica, ya que el desarrollo en carnes y subproductos son considerados en un punto máximo de calidad y exigencia, dependiendo del lugar, país o continente. El alcance del éxito de un ganadero es la consecuencia de una labor tesonera y de elevados gastos para alcanzar la calidad en los semovientes, también se debe a la condición geográfica para determinar los pastizales de calidad en el desarrollo de la ganadería y la perfecta climatización de los animales, permitiendo así la remuneración por tal trabajo (Rhesse, 1975). Pero no hay que dejar a un lado los riesgos que esto representa ya que existen diferentes factores que afectan a los ganaderos y por ende han perdido su capital, entre estos

factores se encuentran: las sequias prolongadas y enfermedades que atacan al ganado, este último es el principal factor.

Antes esto (Rhesse, 1975) indica que el ciclo de la preparación de los animales es constante, por lo que el ganadero no tiene descanso por el trabajo arduo y continuo en las diferentes actividades que realiza día a día, como por ejemplo: selección de madres, elección y renovación de los reproductores, extracción de los subproductos ganaderos (leche), selección de los animales para las diferentes explotaciones y la categorización entre ellos. Así también el ganadero puede controlar mediante la contabilidad cada uno de los puntos mencionados, donde la información contable será de gran ayuda para determinar datos estadísticos de mortandad en las diferentes etapas categorizadas.

2.6.4. Empresa

Como señalan Fernández y Gutiérrez (2014) la fortuna de una empresa es el conjunto de bienes, derechos obligaciones y demás recursos controlados por ella y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales pueden cumplir sus fines, siendo así el patrimonio, puede ser medido de forma cualitativa y cuantitativa identificando los bienes tangibles, bienes naturales, bienes económicos, recursos para una inversión entre otros.

Así también se puede medir el aspecto económico determinado por el activo, pasivo y patrimonio, los cuales son componentes de los estados financieros, donde reflejan la situación real de una empresa. El estudio estático tiene como objetivo mostrar la

situación del equilibrio, que puede ser determinado con el balance y conocer la evolución y transformación por las acciones contables de la empresa.

Las Pymes tienen como característica principal en las NIIF que no negocian sus instrumentos de patrimonio en bolsas de valores, además que tienen las siguientes obligaciones:

- a) No tiene obligación pública en rendir cuentas.
- b) Sus estados financieros son con el propósito de brindar información financiera general para sus propietarios.

No hay diferencia con las NIC plenas, donde se exponen los estados financieros con propósito de información general, que permitan la comparación con la misma entidad de períodos anteriores. Hay que tener en cuenta que las NIIF para las pymes son las mismas NIIF plenas en forma simplificada y en muchos casos son iguales en su aplicación. Las NIIF plenas son más fáciles porque se puede suprimir procedimientos que adicionar a las NIIF Pymes (Fierro, 2015). Las NIIF son un modo de información general del estado financiero de la empresa, el cual ayuda a que esa información sea especificada con las debidas normas y sustentos para la exposición ante los diferentes entes de control.

En la opinión de Bravo (2013) la empresa está “compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y

servicios a la colectividad” (pág. 3). El autor clasifica a las empresas de la siguiente forma:

- **Por su naturaleza**

- Industriales.- Se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos”.
- Comerciales.- Son aquellas que se dedican a la compra venta de productos convirtiéndose en intermediadoras.
- De servicio.- Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad

- **Sector al que pertenece**

- Públicas.- Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado).
- Privadas.- Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).
- Mixtas.- Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado y al sector público (personas jurídicas).

- **Por la integración del capital**

- Unipersonales.- son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.
- Personales.- son aquellas cuyo capital pertenece a uno o más personas naturales.

2.6.5. Ecuación Contable

La ecuación contable es “una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica [activo, pasivo y patrimonio]” (Bravo, 2013, pág. 4), es pocas palabras gracias a dicha ecuación se sostiene el sistema contable.

Tabla 2. 1. Ecuación contable

ECUACIÓN CONTABLE		
ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
$A = P + PT$	$P = A - PT$	$PT = A - P$

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2.6.6. Proceso contable

Para Bravo (2013) un proceso contable es la constitución de una serie de pasos o la secuencia que sigue la información desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) en un período determinado, regularmente de año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de estados financieros.

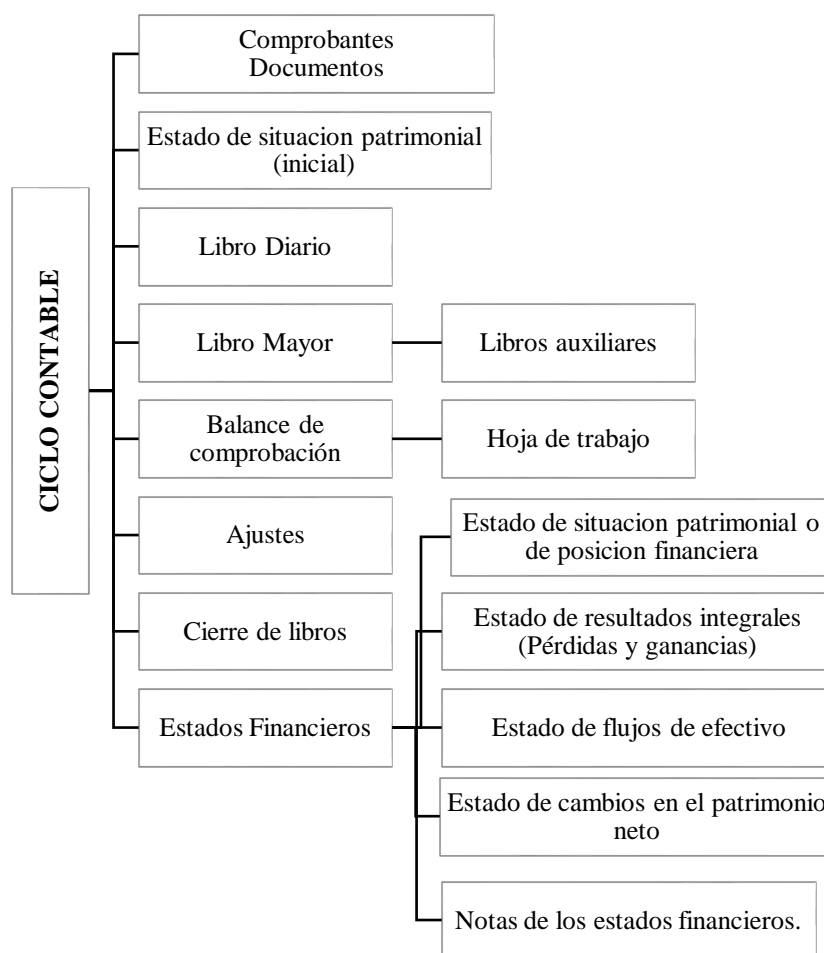
Es decir, el proceso contable es la secuencia de diferentes pasos que una empresa realiza y empieza desde la transacción de un bien o servicio, hasta la presentación de los estados financieros, con una información resumida, real y precisa que sirve de base en la toma de decisiones en una organización.

De acuerdo con la opinión de Cunalata y Morocho (2015) al iniciar un diseño contable, se parte de un conocimiento teórico acerca de la contabilidad, alcance, normativa y aplicación, mediante la recolección de datos en base a la NIC 41, que refiere al tratamiento de activos y productos biológicos, además que la información se establece de acuerdo al nivel de importancia en valor económico y el impacto. El modelo generaliza todas las actividades que forma parte del movimiento económico. A partir de lo expuesto se puede decir que un diseño contable generaliza las actividades de una empresa, con una base normativa y alcance para lo que fue diseñado, esto significa que este modelo cuenta con la NIC 41 ya que su información establece al tema en relación.

Basándose en la teoría Bravo (2013) la contabilidad es un modo de representar la economía social en un medio de política, reglas y normas, donde todos siguen una serie de pasos para estructurar y sustentar con documentos las actividades económicas de una empresa. La contabilidad es un método que verifica y confirma los movimientos económicos de una empresa, demuestra los comportamientos para cumplir los objetivos de la misma, sigue una serie de pasos e inicia con la partida doble y de ello resulta un balance que al final de un período se incluye en la economía y se transforma en un valor al producto o servicio que la oferta o demanda le otorga con el consumo (Mejía, Montes, & Montilla, 2008).

A lo antes mencionado el mundo de la contabilidad es un modo de representar la economía de una empresa, dónde, se siguen varios procesos para poder entregar dicha información en documentos sumado a la abalizacion de la veracidad, además, que confirman cada paso o transacción económica realizada por la empresa, de este modo se aseguran los objetivos de cada entidad.

Gráfico 2. 1. *Ciclo contable*



Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2.6.7. Desarrollo de la contabilidad en formularios

Según Rhese (1975) la aplicación de la contabilidad es una parte fundamental para exponer las anotaciones, resultados y conclusiones durante el trabajo de un determinado periodo, es por ello que se clasificara en grupos.

Tabla 2. 2. Grupos de la contabilidad en formularios

<p>Egreso – Compras</p>	<p>Registra las anotaciones de todos los gastos o egresos por otros conceptos y las compras al fiado, se efectuará por medio de un formulario. El éxito de este formulario es la constancia de las anotaciones de los gastos efectuados diarios.</p>
<p>Ingresos – Ventas</p>	<p>Registra las anotaciones de los ingresos o cobros por cualquier concepto o ventas al fiado, se efectuará por medio de un formulario. Corresponde a la anotación de todos los cobros o ingresos de cualquier concepto con la explicación detallada en el formulario.</p>
<p>Recopilación de Débitos y Créditos</p>	<p>Es la recopilación de las anotaciones de los débitos y créditos con procedencia de los formularios de los Ingresos y Egresos, para desarrollar los movimientos de las cuentas y determinar su saldo. Este es un auxiliar para detallar las transacciones realizadas en la caso de no poder tener el acceso a los formularios establecidos.</p>

Fuente: (Rhese, 1975)

Elaborado por: Alexandra Bonilla

2.6.8. Comprobantes. Documentos mercantiles

Como señala Bravo (2013) los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Según Bravo (2013) los comprobantes más utilizados son:

- **Comprobantes de ingreso.-** Es el que se utiliza en el negocio para registrar las transacciones comerciales que originan ingreso de dinero en efectivo o en cheques, por venta de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por el cliente.
- **Comprobantes de egreso.-** Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de impuestos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios.
- **Cheques.-** Debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista, a su prestación el banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura.
- **Facturas.-** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de la mercadería vendida o servicios prestados, donde se indica la cantidad, especificaciones, precio unitario y total, condiciones de pago (crédito y/o contado), Impuestos fiscales ICE e IVA y número de RUC.
- **Letras de Cambio.-** Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar el valor que se indica en el documento.

- **Recibos.-** Es la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma declara haber recibido de la otra persona: dinero, documentos, bienes muebles o inmuebles.
- **Roles de pago.-** Se define al rol de pagos como “el registro que realiza toda la empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general (Ecuador legal online, 2017, párr. 1). También se le denomina nómina de un grupo de personas en dependencia y que perciben un salario.
- **Vales.-** Es la constancia escrita que certifica el compromiso que la persona adquiere consigo mismo por recibir en préstamo cierta cantidad que deberá ser pagada posteriormente (Bravo, 2013).

Estado de situación patrimonial inicial.- Según Bravo (2013) se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio, con esta información se procede a la apertura de los libros.

Tabla 2. 3. Estructura del estado de situación patrimonial inicial

EMPRESA XXXXXX			
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL INICIAL			
FECHA:			
ACTIVO		PASIVO	
Caja	Xxxxx	Cuentas por pagar	xxxxx
Inventarios	Xxxxx		
		Total pasivo	xxxxx
Total activo	Xxxxx	Pasivo y Patrimonio	xxxxx

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2.6.9. Libro Diario

Es conocido como el libro de asientos originales. El diario no reemplaza ni sustituye al libro mayor. En el diario se anota las transacciones y de ahí se toma la información necesaria para hacer los asientos en el libro mayor. Como puede verse, al introducir el Diario no se realiza ningún cambio; simplemente se agrega contenido nuevo (Hargadon & Múnera, 2004, pág. 33).

Tabla 2. 4. Estructura del libro diario

FOLIO N° _____

EMPRESA XXXXXX				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2.6.10. Libro Mayor

Este documento señala la pertenencia al grupo de los libros contables principales y tiene como función registrar en forma clasificada y de cuenta todos los asientos

previamente anotados en el Diario. El libro Mayor tendrá tantas cuentas como número de cuentas utilice la empresa según la codificación prevista en el plan o catálogo de cuentas (Bravo, 2013, pág. 52)

Tabla 2. 5. Estructura del libro mayor

EMPRESA XXXXXX					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2.6.11. Asiento

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras y estas reciben valores en cuentas acreedoras, mismas que entregan valores, de este modo aplicando el principio de la partida doble se puede decir que “no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor” (Bravo, pág. 50).

A. Clasificación de los asientos

Según Bravo (2013) se clasifican en:

1. **Simples.-** Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.

Tabla 2. 6. Estructura de asiento simple

Fecha:	Debe	Haber
Bancos	XXXXXX	
Caja		XXXX
Por Registrar papeleta de depósito		

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2. **Compuestos.-** Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

Tabla 2. 7. Estructura de asiento compuesto

Fecha:	Debe	Haber
Compras	XXXXXX	
IVA en compras	XXXXXX	
Caja		XXXX
Descuento en compras		XXXX
Por Registrar Factura		

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

3. **Mixtos.-** Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa.

Tabla 2. 8. Estructura de asiento mixto

Fecha:	Debe	Haber
Caja	XXXXXX	
Ventas		XXXX
IVA en Ventas		XXXX
Por Registrar Factura		

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2.6.12. Libros Auxiliares

Para efecto de control es conveniente que el libro Mayor (general) se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las 'subcuentas' e individualizando la información contable, especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar y por pagar (Bravo, 2013, pág. 53)

Tabla 2. 9. Estructura del libro auxiliar

EMPRESA XXXXXX					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA:			CÓDIGO:		
SUBCUENTA			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2.6.13. Balance de Comprobación

Desde la perspectiva de Hargadon y Múnera (2004) aseguran que:

Un balance de comprobación es verificar si los saldos débitos y créditos del libro Mayor son iguales, una vez que los asientos del diario han sido pasados al libro Mayor. Esto se hace antes de preparar el balance general formal Bravo (pág. 36).

Por otra parte Rhese (1975) manifiesta que un balance de comprobación consiste en un detalle de todas las cuentas con sus sumas de débitos y créditos, se llama balance de comprobación porque comprueba si todos los asientos hechos han sido pasados al formulario, su comprobación se basa en el principio de la contabilidad por partida doble donde indica que 'toda cantidad debitada debe ser acreditada', es decir el total de los créditos hechos en un periodo debe ser igual al total de los débitos, la igualdad de las sumas es sinónimo de exactitud en la realización del balance de comprobación.

Tabla 2. 10. Estructura del balance de comprobación

<i>X142</i>						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
FECHA:						
Nº	CUENTAS	CODIGO	SUMAS		SALDOS	
			DUEDOR	ACREEDOR	DUEDOR	ACREEDOR

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2.6.14. Hoja de trabajo

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estados de resultados integrales (estado de pérdidas y ganancias) y estado de situación patrimonial o estado de posición financiera. (Bravo, pág. 56)

Tabla 2. 11. Estructura de la hoja de trabajo

EMPRESA XXXXXX													
HOJA DE TRABAJO													
N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		ESTADO DE POSICION FINANCIERA	
		D	H	D	H	D	H	D	H	D	H	D	H

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2.6.15. Ajustes

Para Bravo (2013) los ajustes se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarias para que las cuentas que han invertido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros (pág. 55)

Los ajustes con más frecuencia se refieren a:

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones

- Amortizaciones
- Consumo
- Provisiones
- Regulaciones
- Otros ajustes

2.6.16. Cierre de libros

Los asientos de cierre de libro se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan los gastos o egresos.
- Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingresos.
- Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:

- 1 Ganancia, utilidad o superávit.
- 2 Pérdida o déficit.

2.6.17. Renta

Cuando una empresa vende un producto o un servicio, recibe la compensación correspondiente y a esa compensación, expresada en términos de contabilidad se le llama renta o ingresos (Hargadon & Múnera, 2004).

2.6.18. Gasto

Hargadon y Múnera (2004) declaran que los egresos, son los desembolsos (disminución de los activos) que la empresa debe hacer para crear la renta. De este modo la agrupación se realiza a través de la cuenta resumen de rentas y gastos o pérdidas y ganancias. Se debita la cuenta resumen de cuenta y gastos, y se acredita cada una de las cuentas de gasto; se debita las cuentas de ingresos o rentas y se acredita resumen de cuentas y gastos. Cuando los ingresos o rentas son mayores que los gastos o egresos el resultado final es una ganancia. En este caso se debita la cuenta resumen de rentas y gastos y se acredita la cuenta utilizada del ejercicio (Bravo, 2013, pág. 57).

2.6.19. Cierre de cuentas y transferencia de utilidad

A los efectos del cierre de libros se practica un asiento debitando las cuentas con saldo acreedor (las del pasivo y patrimonio neto) y acreditado las del saldo deudor (activo), así quedan todas las cuentas saldadas. Al comenzar un nuevo ejercicio se abren las cuentas invirtiendo el asiento anterior, o sea debitando las cuentas del activo y acreditando las del pasivo y patrimonio neto. Si la ganancia del ejercicio cerrado no es retirada por el dueño y permanece en la empresa, se puede incorporar al capital mediante este asiento:

Pérdidas y Ganancias

xxxxxxxxx

Capital

xxxxxxxxx

2.6.20. Cierre Definitivo

Algunos autores realizan un asiento para el cierre de todas las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa, para lo cual debitan la cuenta de pasivo y patrimonio, y acreditan la cuenta de activos (Bravo, 2013, pág. 59)

2.6.21. Estados financieros

Según Bravo (2013) la contabilidad tienen como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes estados financieros.

2.6.22. Estado de situación patrimonial o de posición financiera

Un estado de situación patrimonial es denominado también 'balance general', para Bravo (2013) un estado de posición financiera “se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada” (Bravo, pág. 127), para dicho autor este balance general se clasifica en tres grupos, así tenemos:

- Activo.- se agrupan las cuentas que representan los bienes, valores y derechos que son de propiedad de la empresa, cuentas que representan la liquidez o facilidad de conversión en dinero en efectivo.
- Pasivo.- en el pasivo se demuestran las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, las cuentas se presentan de acuerdo a la fecha de su vencimiento, considerándose dentro de corto plazo las deudas que deben ser canceladas dentro de un año y como largo plazo las deudas que vencen en períodos mayores de un año.
- Patrimonio.- se agrupan las cuentas que representan el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

Tabla 2. 12. Estructura estado de situación patrimonial o de posición financiera

EMPRESA XXXXXX			
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL			
Al.....			
FECHA:			
ACTIVO		PASIVO	
Caja	Xxxxx	Cuentas por pagar	xxxxx
Inventarios	Xxxxx	Total pasivo	xxxxx
		PATRIMONIO	xxxxx
			xxxxx

		Total patrimonio	XXXXX
Total activo	Xxxxx	Total pasivo y patrimonio	XXXXX

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado: Alexandra Bonilla

Como señala Rhese (1975) un balance general es una elección voluntaria en el cual establece el monto del activo y el monto del pasivo, esta información se obtienen de datos complementarios y necesarios mediante los saldos del balance general, es decir con el conocimiento de los montos del activo y del pasivo estamos en las condiciones de determinar el capital neto de la organización. De tal modo el estado financiero de situación patrimonial permite que se tecnifique la presentación de la información financiera para una empresa de una forma más clara y precisa, que ayudará a la posible toma de decisiones.

2.6.16. Preparación del balance general - inventario

A juicio de Rhese (1975) al comenzar el balance general, debe efectuarse el inventario físico de los bienes, estos deben ser retomados al valor de costo de compra, tratándose cosas o mercaderías adquiridas oportunamente, mientras que los bienes producidos animales, subproductos y frutas deben figurar a un costo estimado y que siempre debe ser inferior al valor de venta en que más adelante pudiesen ser realizados. Las maquinarias, vehículos instalaciones, herramientas, construcciones,

galpones deben ser tomados al valor original, pero deducido al mismo importe de amortización que corresponda según los años de uso, por desgaste sufrido.

Esto significa que un inventario equivale a una lista detallada por rubro de cuenta de los bienes propios que forma el capital a los valores antes indicados. Por lo tanto los datos arrojados las cuentas del balance de comprobación y saldos deben ser ajustados con la realidad reflejada por el inventario, además, con el inventario se verifica la existencia de los bienes que constituyen un activo del negocio rural y también su estado de conserva conservación. El inventario debe ser transcrito a un formulario específicamente para este fin, detallando cada artículo, citando las unidades en existencia y el costo unitario (Rhese, 1975).

Para empezar con la preparación del Balance general se debe tomar en cuenta varios aspectos con relación al inventario entre ellos que el inventario físico de bienes debe ser retomado al valor de costo de compra; mientras que los bienes producidos como animales, subproductos o frutas se debe considerar el costo estimado y como sugerencia se debe registrar con precio inferior al valor de venta en que pudiesen ser comercializados; las maquinarias, vehículos, herramientas, etc., deben conservar su valor original pero considerando el importante de la amortización, ya que como resultado del balance de comprobación los valores deben representar a la realidad del inventario para una futura verificación.

2.6.17. Estado de resultados integrales (Pérdidas y ganancias)

2.6.18. Estado de cambios en el patrimonio neto

Este estado no se limita a presentar el movimiento que hubo en la cuenta de superávit, sino que presenta el movimiento de todas las cuentas del patrimonio en el período contable respectivo (Hargadon & Múnera, 2004, pág. 168).

Tabla 2. 14. Estructura estado de cambios en el patrimonio neto

	Vease Nota a los E.F. No	Estado de cambios en el patrimonio neto							Total
		Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de XXXX							
		Capital Social	Superavit de Capital	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Resultados de Ejercicios anteriores		
Saldo al inicio del periodo		\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Reclasificación en enero de 2005 del resultado del ejercicio 2004 hacia la cuenta "resultados de Ejercicios anteriores"		\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Aumento de capital en marzo de 2005		\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Apropiación reserva legal en marzo de 2005 sobre el resultado del año 2004		\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Ajustes por inflación al patrimonio durante el año 2005		\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Utilidad neta obtenida en el ejercicio 2005						\$0	\$0	\$0	
Saldo al Final del periodo		\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	

Fuente: (Hargadon & Múnera, 2004)

Elaborado: Alexandra Bonilla

2.6.19. Plan único de cuentas

En la opinión de Rincón y Uribe (2011) el plan único de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de ordenar sistemáticamente para permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente su claridad, confiabilidad y comparabilidad. Además que señala que es una lista de cuentas acompañada de la descripción de uso y operación facilitando la aplicación y este deberá ser ejecutado dependiendo de las características de la empresa: comercial, de servicios o industrial.

Con relación a lo mencionado un plan de cuentas es “como un listado lógico y ordenado de las cuentas mayor general y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente” (Bravo, pág. 24).

2.6.20. Codificación de las cuentas

Para realizar una conceptualización de la codificación de cuentas Bravo (2013) manifiesta que “la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuenta y subcuenta” (p. 24). Por otra parte, un plan comprende una considerable cantidad de cuentas y que estas pueden figurar en las diferentes secciones de explotación, se requiere el uso de un sistema de numeración de las mismas porque resultaría complicado el uso de títulos, ya que aplicando un sistema de cuentas numeradas según un código se identificaría con mayor facilidad la cuenta y a que grupo pertenece (Rhese, 1975). Además que cada codificación tienen un significado especial, en todo caso, un número debe contener cuatro cifras, por lo menos ya que cada número tiene un grupo asignado, se considera a partir de la derecha.

2.6.21. Divisiones y clasificaciones – Aplicación práctica del código

De acuerdo con la opinión de (Rhese, 1975) el plan contable se divide en:

1. **Establecimientos:** En el caso de que una misma contabilidad deba figurar las operaciones de varios establecimientos independientes entre sí, se asignará una codificación
2. **Grupos principales de explotaciones:** Su finalidad es subdividir la explotación de un establecimiento en tantos grupos principales

como explotaciones básicas se considera necesario establecer a los fines de un mejor análisis

3. **Secciones de Grupo principal de explotación:** Los grupos principales de explotaciones pueden a su vez sub dividirse en secciones de explotación con el objeto de poder conocer los resultados de las mismos en forma más analítica
4. **Agrupaciones de cuentas:** Reúne las cuentas principales en cuentas de grupos homogéneos para permitir un mejor ordenamiento para el estudio e interpretación de los balances.
5. **Cuentas:** Se refiere a las cuentas principales, es decir sin indicación del grupo o sección al que pertenece.
 - a. Cuentas principales: Indica el nombre básico de la cuenta sin citar grupo principal ni sección.
 - b. Subcuentas principales: Cuando una cuenta además de su nombre básico, indique el grupo principal de explotación al que pertenece.
 - c. Cuentas de análisis: Cuando una cuenta además de su nombre básico, indique el grupo principal de explotación indique la sección de explotación.
 - d. Subcuentas de análisis: si desea intensificarse el análisis de las cuantas y pueden Subdividirse las subcuentas de análisis por diferentes conceptos.

Tabla 2. 15. Codificación de cuentas

Columnas:

- 0 – Agrupación de cuenta
- 1 – Cuenta principal
- 2 - Subcuentas principales
- 3 - Cuentas de análisis
- 4 – Subcuentas de análisis
- 5 – Subdivisión de análisis

Cuentas	0	1	2	3	4	5
Activo Circulante	1000					
Existencia		1100				
Agricultura			1110			
Trigo				1111		
General					11111	
Klein 38						111111

Fuente: (Rhese, 1975)

Elaborado: Alexandra Bonilla

Tabla 2. 16. Estructura del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS	
Empresa "XXXXX"	
CUENTAS CONTABLES	
CODIGO	DESCRIPCIÓN
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.	CAJA
1.1.01.01	CAJA CHICA
1.1.01.02	CAJA-BANCOS
1.1.02.	BANCOS
1.1.02.01	BANCO DEL PICHINCHA
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.01.01	PROVEEDORES VARIOS
2.1.01.02	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.01.03	IVA COMPRAS – VENTAS
2.1.01.04	IESS POR PAGAR

2.1.01.05	RETENCIÓN IVA POR PAGAR
2.1.01.06	UTILIDADES POR PAGAR
2.1.01.07	IMPUESTO POR PAGAR
2.1.01.08	SUELDOS POR PAGAR
2.1.01.09	PRESTAMO POR PAGAR DAINERS
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.01.	CAPITAL SOCIAL
3.1.01.01	ING. JOSE ENRÍQUEZ
3.1.02.	RESULTADOS
3.1.02.04	RESULTADOS ACUMULADOS
3.1.02.05	RESULTADOS ACTUALES
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS LECHE
4.1.02	VENTAS OTROS PRODUCTOS AGRÍCOLAS
4.1.02.	OTROS INGRESOS
4.1.02.01	INGRESOS VARIOS
5.	COSTOS
5.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN
5.1.01.	SUMINISTROS DE GANADERÍA
5.1.01.01	SEMILLAS
5.1.01.02	FERTILIZANTES
5.1.01.03	HERBICIDAS
5.1.01.04	MEDICINAS VETERINARIAS
5.1.01.05	ÚTILES DE ASEO
5.1.01.06	PAJUELAS NITRÓGENO
5.1.01.07	SOBREALIMENTO
5.1.01.08	MANO DE OBRA GANADERÍA
5.1.01.09	FUNGICIDAS
5.1.01.10	OTROS SUMINISTROS GANADERÍA
5.1.01.12	ROPA DE TRABAJO
5.2.	GASTOS OPERACIONALES
5.2.01.	REMUNERACIONES

Fuente: (Cuanalta & Morocho, 2015)

Elaborado por: Alexandra Bonilla

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. Modalidad básica de la investigación

El presente trabajo de investigación se realizó con la aplicación de las siguientes modalidades de investigación: un enfoque mixto, investigación documental-bibliográfica, y tipos de investigación descriptivo- explicativo.

3.2. Enfoque

3.2.1. Enfoque mixto

Es la unión del enfoque cuantitativo y cualitativo, el cual permite obtener las preguntas antes, durante o después de la recolección o análisis de los datos, esto ayuda a perfeccionar y responder de mejor forma las preguntas planteadas.

Mediante la indagación y recolección de información para desarrollar las preguntas fue necesario visitar la hacienda San Cristóbal y dialogar con los propietarios, con el propósito de que las preguntas se enfoquen al problema y las respuestas sean didácticas y de fácil comprensión para el análisis.

3.3. Modalidad de investigación

3.3.1. Investigación documental – bibliográfica

La investigación que se realizó mediante la modalidad documental-bibliográfica, fue basada en distintos autores con alusión al tema propuesto, siendo este el medio utilizado para hallar información en libros, documentos de internet, revistas y publicaciones con el propósito de conocer a fondo todo lo relacionado con el tema de investigación.

3.4. Tipo de investigación

3.4.1. Descriptivo – explicativo

Desarrolla y expone en el trabajo las principales características y componentes de acuerdo a los hechos, fenómenos, las situaciones o eventos más importantes relacionados con la empresa desde el punto de vista científico, con el sustento de teorías y descubrimientos con relación al tema, con la intención de describir, acercarse o encontrar las causas del problema, además, enfatizar en las ventajas y desventajas al aplicar un proceso contable en una institución.

3.5. Técnicas e instrumentos

3.5.1. Observación directa

El cual consiste en observar un fenómeno de manera personal, tomar información y analizarla. Dicha actividad se realizó en la hacienda San

Cristóbal con la presencia de las partes interesadas, con el propósito de indagar a profundidad y conocer los puntos claves de la administración actual y los problemas que esta tiene.

3.5.2. Encuesta

Este instrumento tiene la finalidad de recolectar información por medio de preguntas establecidas por el escritor, es necesario el apoyo de un cuestionario sobre hechos que interesan. Para realizar la encuesta fue necesaria la presencia de los propietarios, como fuente principal de información, además, para precisar datos en relación a las problemáticas administrativas y recibir sugerencias por la parte interesada.

3.5.3. Técnica de recopilación documental

Para la recopilación documental se estableció el siguiente proceso:

- Redacción de las preguntas.
- Elaboración del instrumento.
- Correcciones al instrumento.
- Aplicación del instrumento a los propietarios de la empresa.
- Tabulación de las encuestas en Microsoft Excel.
- Elaboración de las tablas y gráficos para representar los resultados de las preguntas.
- Elaboración del análisis e interpretación de los resultados.
- Presentación de los análisis

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1. Análisis de los resultados

4.1.1. Encuestas

Las encuestas se aplicaron a los propietarios de la Hacienda San Cristóbal, con la finalidad de diagnosticar los problemas para la información contable en base a sus criterios.

1. ¿Tiene la hacienda una estructura organizacional implementada por niveles jerárquicos?

Tabla 4. 1: Estructura Organizacional

CATEGORIA	NUMERO DE PERSONAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%

Fuente: Encuestas

De los datos anteriores se determinó que no existe una estructura organizacional establecida, causando una serie de inconvenientes, como: desorganización, descontrol de las actividades a cumplir y el descontrol dentro de la institución.

2. ¿La información que maneja le permite un adecuado control de los recursos de la hacienda?

Tabla 4. 2: Control de los recursos

CATEGORIA	NUMERO DE PERSONAS	PORCENTAJE
SI	1	17%
NO	5	83%

Fuente: Encuestas

En la Hacienda San Cristóbal la información que se maneja no permite un control adecuado de los recursos, puesto que las dificultades y la inexistencia de información hacen de este requerimiento sea impracticable.

3. ¿Lleva un control de las transacciones realizadas por la hacienda?

Tabla 4. 3: Control de las Transacciones

CATEGORIA	NUMERO DE PERSONAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%

Fuente: Encuestas

Mediante los resultados arrojados de la encuesta, la inadecuada organización de los documentos que respaldan cada transacción que se realiza a diario dentro de la entidad.

4. ¿Considera Ud. que la información se maneja de forma dispersa?

Tabla 4. 4: Información dispersa

CATEGORIA	NUMERO DE PERSONAS	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%

Fuente: Encuestas

En consideración a los resultados, no se maneja de una forma correcta la documentación, por falta de coordinación, exigencia por los propietarios y la carencia de conocimiento sobre la importancia de la información como sustento y respaldo para la toma de decisiones.

5. ¿Procesa la información por medio de un modelo contable?

Tabla 4. 5: Procesamiento la información por medio de un modelo contable

CATEGORIA	NUMERO DE PERSONAS	PORCENTAJE
SI	1	17%
NO	5	83%

Fuente: Encuestas

La hacienda San Cristóbal no maneja un modelo contable siendo este la razón principal para que la información se quede sin un proceso e identifique cada una de las acciones que se realizó.

6. ¿Considera Ud. importante un modelo contable que permita una adecuada y oportuna información financiera?

Tabla 4. 6: Importancia de un modelo contable que permita una adecuada información financiera

CATEGORIA	NUMERO DE PERSONAS	PORCENTAJE
Muy Importante	2	33%
Importante	4	67%
Poco Importante	0	0%
Nada Importante	0	0%

Fuente: Encuestas

En cuanto a los resultados de la encuesta, consideran que un modelo contable es importante para la oportuna información financiera debido a las facilidades y al apoyo empresarial que brinda dicha información para la toma de decisiones.

7. ¿Permite la información financiera la toma de decisiones?

Tabla 4. 7: Toma de decisiones

CATEGORIA	NUMERO DE PERSONAS	PORCENTAJE
SI	1	17%
NO	5	83%

Fuente: Encuestas

Con relación a los datos anteriores, la información financiera que utiliza la empresa no permite tomar buenas decisiones, porque carece de relevancia en su contenido.

8. **¿Considera Ud. que un modelo contable le permitirá opciones de financiamiento?**

Tabla 4. 8: Opciones de Financiamiento

CATEGORIA	NUMERO DE PERSONAS	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%

Fuente: Encuestas

En la Hacienda San Cristóbal no se maneja ningún tipo de financiación, por lo que se considera que por medio de un modelo contable el acceso a opciones de financiamiento serían de gran ayuda por el respaldo que este garantiza al mostrar información financiera adecuada.

9. **¿Esta Ud. de acuerdo que se implemente el modelo contable en la Hacienda San Cristóbal**

Tabla 4. 9: Implementación de un modelo contable

CATEGORIA	NUMERO DE PERSONAS	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%

Fuente: Encuestas

Mediante los datos anteriores, afirman que implementar un modelo contable en la hacienda San Cristóbal sería de gran ayuda, al ser un instrumento que otorgaría de varios beneficios para la hacienda, tales como: administrar mejor los recursos, organizando la documentación para el proceso de la información, obtención de información y la adecuada toma de decisiones.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1. Datos Informativos

- **Tema de la propuesta:** Modelo contable para el control de la información en la Hacienda San Cristóbal de la Provincia de Cotopaxi - Cantón Salcedo.
- **Beneficiarios:** Hacienda San Cristóbal.

5.2. Datos generales de la empresa

- **Institución:** Hacienda San Cristóbal
- **Ubicación**
 - Provincia:** Cotopaxi
 - Cantón:** Salcedo
- **Sector:** Comunidad de Cumbijín
- **Dirección:** Vía Salcedo – Tena km 16

5.3. Tiempo estimado

- Febrero 2018

5.4. Equipo responsable

- **Investigadora:** Mery Alexandra Bonilla Espinosa
- **Propietarios:** Sra. Mary Espinosa Herrera

5.5. Antecedentes

En la Hacienda San Cristóbal uno de los principales problemas es la falta de orden y de los registros de las transacciones económicas. Es evidente la deficiente gestión contable que se realiza con la documentación, ya que no existe un registro de las transacciones realizadas, así como también la no existencia de un archivo de los documentos de respaldo, como por ejemplo: facturas, pagos y documentos en general, por ende se determina que la entidad realiza de algún modo una contabilidad empírica, y no existe un profesional encargado en el área de contabilidad.

Al tomar en cuenta la normativa legal contable dentro del Ecuador, se consideró una parte fundamental para la empresa establecer un lineamiento para una adecuada inversión, y al final del proceso identificar una utilidad (pérdida o ganancia), de manera que los propietarios posean un conocimiento global y el control sobre cada actividad que se realiza dentro de la hacienda.

La falta de un modelo contable que permita controlar la información financiera, se convierte en un peligro para la hacienda, ya que los propietarios no pueden tener una clara visión financiera de la empresa como ejemplo: las inversiones agrícolas que realiza y no se puede determinar si al final de la cosecha existe una pérdida o una ganancia, de igual forma en el caso de la producción de leche.

Con el conocimiento real de la empresa en referencia a las actividades como son la agricultura y la ganadería, facilita a los propietarios establecer un modo de control para las actividades económicas y así lograr que la documentación contable se

encuentre de manera ordenada y se transforme para ser un instrumento eficaz en pro del desarrollo de la hacienda.

El modelo contable para el control de la información se sustenta en base a la NIC 41, la normativa legal establecida dentro del país y a nivel mundial, las instituciones de control (SRI, MAGAP, y AGROCALIDAD) categorizados por las diferentes actividades dentro de la hacienda, es decir, se realizará un modelo en el cual consta de acuerdo a las actividades identificados claramente en el plan de cuentas.

5.6. Justificación

Aplicar un modelo contable para el control de la información basado en la normativa legal establecida dentro del territorio ecuatoriano, proporciona conseguir un orden de los documentos contables dentro de la institución, además, que es el comienzo del proceso contable y en este se basa para la toma de decisiones.

Con el diseño del modelo contable se intenta presentar información financiera para pronosticar situaciones donde se pueda medir, comunicar e interpretar las actividades económicas del pasado, presente y futuro de la hacienda y así sustentar con diversidad en base a los principios y normas que permiten realizar los diferentes documentos y con ello justificar la información y construir estrategias para sostener las finanzas de la hacienda.

Para iniciar el modelo contable tenemos el apoyo de los propietarios de la Hacienda, los cuales facilitan la información para la realización del modelo contable de manera factible, rápida y eficaz destacando el trabajo en equipo.

5.7. Objetivos

5.7.1. Objetivo General

Contribuir con un modelo contable para el control de la información, en la Hacienda San Cristóbal.

5.7.2. Objetivos Específicos

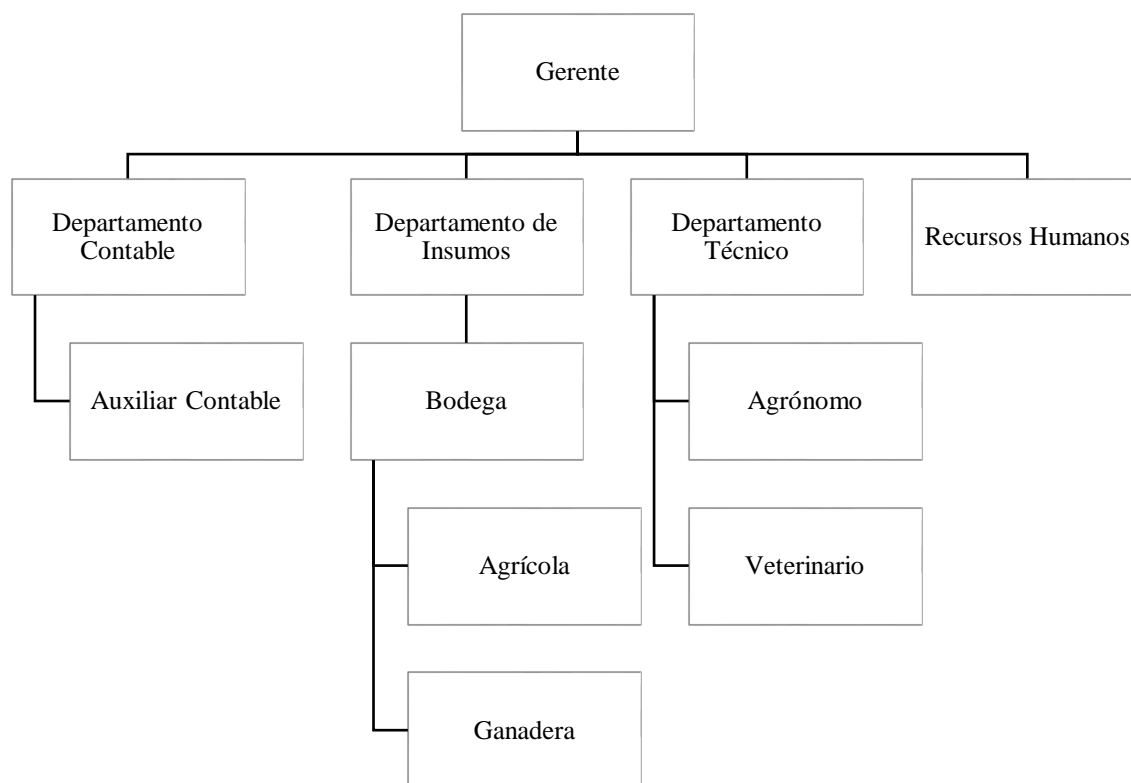
1. Diseñar una estructura organizacional por niveles estructurales
2. Plantear un modelo contable en el cual se va a determinar las actividades que realiza la Hacienda San Cristóbal.
 - Identificar las actividades dentro de la organización para desarrollar el modelo contable.
 - Realizar un plan de cuentas para el área contable de la Hacienda San Cristóbal.
 - Diseñar los formatos de la documentación necesaria para el control de los recursos de la Hacienda San Cristóbal.
3. Aplicar el modelo contable en la Hacienda San Cristóbal.

5.8. Desarrollo de la propuesta

5.8.1. Diseñar una estructura organizacional por niveles jerárquicos

La Hacienda San Cristóbal es una empresa dedicada a la ganadería con la producción de leche. Al realizar un organigrama jerárquico la empresa empieza a sentir una comunicación interna para la organización del trabajo de la Hacienda, partiendo desde la ubicación de las máximas autoridades, los departamentos administrativos, departamentos operativos, hasta la descripción de los jornaleros con la división interna del trabajo como ayuda para agilizar los procesos internos para cada actividad.

Gráfico 5. 1. Estructura organizacional



Elaborado: Alexandra Bonilla

5.8.2. Plantear un modelo contable en el cual se va a determinar las actividades que realiza la Hacienda San Cristóbal.

A. Identificar las actividades para desarrollar el modelo contable

La Hacienda San Cristóbal tiene actividades operativas y administrativas las cuales permiten el manejo interno, dichas actividades se va a clasificar para conocer el movimiento de la empresa y para determinar específicamente lo que se va a necesitar en el modelo contable.

Tabla 5. 1. Clasificación de las Actividades

Clasificación de las Actividades	
Compras	Compra del Balanceado
	Medicamentos
	Diésel para la ordeñadora eléctrica
Ventas	Terneros
	Toretos
	Toros
	Vacas
	Vacas en Gestación
	Vaquillas
	Terneras
Producción	Leche
Bodega	Medicamentos
RR.HH	Pago a los jornaleros

Elaborado: Alexandra Bonilla

B. Realizar un plan de cuentas para el área contable de la Hacienda San Cristóbal

Para la Hacienda San Cristóbal las actividades de negocio son consideradas muy importantes dentro del país, por la contribución a la economía de la nación a la vez

que proporciona de grandes plazas de trabajo. Es por ello que cada entidad con actividades económicas deben tener un plan de cuentas, el mismo que, cumple con la función de registrar de manera armónica y específica las operaciones contables por medio de un proceso de registros y criterios para presentar la información contable.

Tabla 5. 2. Establecimiento de código a las cuentas principales

Hacienda San Cristóbal				
<i>Plan de Cuentas</i>				
1.				ACTIVO
1.1.				ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.				ACTIVO DISPONIBLE
1.1.01	.01			Caja
1.1.01	.02			Caja Chica
1.1.01	.03			Banco
1.1.01	.03	.01		Banco Pichincha
1.1.01	.03	.99		Otros
1.1.02.				ACTIVO EXIGIBLE
1.1.02	.01			Cuentas por cobrar
1.1.02	.02			Documentos por cobrar
1.1.02	.03			Provisiones cuentas Incobrables
1.1.02	.04			Crédito Tributario
1.1.02	.05			Impuesto a la Renta anticipado
1.1.02	.06			IVA en ventas
1.1.02	.07			IVA en compras
1.1.02	.08			IVA en Servicios
1.1.02	.09			Préstamos al personal
1.1.02	.10			Anticipos al personal
1.1.02	.11			Anticipo Socios
1.1.02	.11	.01		Cristóbal Espinosa
1.1.02	.11	.02		Julio Espinosa
1.1.02	.11	.03		Rosario Espinosa
1.1.02	.11	.04		Blanca Espinosa



1.1.02	.11	.05			Fanny Espinosa
1.1.02	.11	.06			Nelly Espinosa
1.1.02	.11	.07			Mary Espinosa
1.1.02	.12				Anticipo proveedores
1.1.02	.13				Arrendamiento por Cobrar
1.1.02	.14	.01			Pastizales
1.1.03.					ACTIVO REALIZABLE
1.1.03	.01.				Sector Ganadería
1.1.03	.01	.01.			Insumos Ganaderos
1.1.03	.01	.01	.01		Inventario de alimento
1.1.03	.01	.01	.01	.01	Balanceado
1.1.03	.01	.01	.01	.02	Sal
1.1.03	.01	.01	.01	.99	Otros
1.1.03	.01	.01	.02		Inventario de medicamentos
1.1.03	.01	.01	.02	.01	Inventario Vacunas
1.1.03	.01	.01	.02	.02	Inventario Vitaminas
1.1.03	.01	.01	.02	.03	Inventario Antiparasitario
1.1.03	.01	.01	.02	.04	Inventario Antibióticos
1.1.03	.01	.01	.03		Inventario de forraje
1.1.03	.01	.02.			Existencia de Ganado
1.1.03	.01	.02	.01		Inventario Terneros 0 - 6 meses
1.1.03	.01	.02	.01	.01	Machos
1.1.03	.01	.02	.01	.02	Hembras
1.1.03	.01	.02	.02		Inventario Toretos 7 - 24 meses
1.1.03	.01	.02	.03		Inventario Vaquillas de 7 - 24 meses
1.1.03	.01	.02	.04		Inventario Vacas lecheras
1.1.03	.01	.02	.05		Inventario Toros reproductores
1.1.03	.01	.02	.06		Inventario Leche
1.1.03	.01	.02	.07		Inventario Equinos
1.1.03	.01	.02	.08		Inventario Aves domésticas
1.1.03	.01	.02	.09		Ganadería en proceso de producción
1.1.03	.01	.02	.09	.01	Toros Reproductores
1.1.03	.01	.02	.10	.02	Vacas en Producción
1.1.03	.01	.02	.11	.03	Vacas Gestantes
1.1.03	.01	.02	.12	.04	Equinos
1.1.03	.01	.02	.13		Procesos de Ganadería
1.1.03	.01	.02	.13	.01	Control fitosanitario
1.1.03	.01	.02	.13	.02	Inseminación
1.1.03	.01	.02	.14		Existencia de leche
1.1.03	.01	.02	.14	.01	Leche
1.2.					Activo no Corriente
1.2.01	.01.				Muebles e Inmuebles

1.2.01	.01	.01.			Terrenos
1.2.01	.01	.01	.01		Bueypungo
1.2.01	.01	.01	.02		Santa Rosa
1.2.01	.01	.01	.03		La Esperanza
1.2.01	.01	.01	.04		Larcapamba
1.2.01	.01	.01	.05		Lote 4
1.2.01	.01	.02.			Terrenos en Cultivo y Forraje
1.2.01	.01	.02	.01		Terreno en Forraje
1.2.01	.01	.03.			Edificios
1.2.01	.01	.03	.01		Casa
1.2.01	.01	.03	.02		Casa del personal
1.2.01	.01	.03	.03		Establos
1.2.01	.01	.03	.04		Depreciación acumulada Edificios
1.2.01	.01	.04.			Muebles y Enseres
1.2.01	.01	.04	.01		Muebles y Enseres
1.2.01	.01	.04	.02		Depreciación acumulada Mueb/Ens.
1.2.01	.01	.05.			Instalación y Equipo
1.2.01	.01	.05	.01		Instalación y Equipo
1.2.01	.01	.05	.02		Alambrado eléctrico
1.2.01	.01	.05	.03		Establos
1.2.01	.01	.05	.04		Galpones
1.2.01	.01	.05	.05		Canal de riego
1.2.01	.01	.05	.06		Reservorio
1.2.01	.01	.05	.07		Abrevadero
1.2.01	.01	.05	.08		Depreciación acumulada Ins./ Equipo
1.2.01	.01	.06.			Vehículos
1.2.01	.01	.06	.01		Vehículos
1.2.01	.01	.06	.02		Camioneta Nissan
1.2.01	.01	.06	.03		Camioneta Toyota
1.2.01	.01	.06	.04		Depreciación Acumulada Vehículos
1.2.01	.01	.07.			Maquinaria
1.2.01	.01	.07	.01		Maquinaria
1.2.01	.01	.07	.02		Tractor
1.2.01	.01	.07	.03		Ordeñadora
1.2.01	.01	.07	.04		Depreciación Acumulada Maq/Agri.
1.2.01	.01	.08.			Equipos de Computación
1.2.01	.01	.08	.01		Equipo de Computo
1.2.01	.01	.08	.02		Depreciación Acumulada Equi. /Comp.
1.2.01	.01	.09.			Herramientas
1.2.01	.01	.09	.01		Herramientas
1.2.01	.01	.09	.02		Depreciación Acumulada Herramientas
1.2.02	.01.				Activos Biológicos

1.2.02	.01	.01.		Activos Biológicos en Producción
1.2.02	.01	.01	.01	Vacas de Ordeño
1.2.02	.01	.01	.02	Toro Reproductor
1.2.02	.01	.02.		Activos Biológicos en desarrollo y crecimiento
1.2.02	.01	.02	.01	Desarrollo, lactancia y crecimiento
1.2.02	.01	.02	.02	Desarrollo y crecimiento
1.2.02	.01	.02	.03	Gestación y parto
1.2.02	.02	.03.		Equino
1.2.02	.01	.03	.01	Desarrollo, lactancia y crecimiento
1.2.02	.01	.03	.02	Desarrollo y crecimiento
1.2.02	.01	.03	.03	Gestación y parto
1.3.				Otros Activos
1.3.01.	.01.			Inversiones temporales
1.3.01	.01			Inversiones en cuotas
1.3.01	.01			Inversiones a plazo fijo
1.3.02	.02.			Activo Diferido
1.3.02	.02	.01		Seguros pagados por adelantado
1.3.02	.02	.02		Otros Activos Diferidos
1.3.02	.02	.03		Obras en construcción

Tabla 5. 3. Plan de cuentas pasivo

Hacienda San Cristóbal				
<i>Plan de cuentas</i>				
2.				PASIVO
2.1.				PASIVO CORRIENTE
2.1.01.				PASIVO EXIGIBLE
2.1.01	.01			Cuentas por pagar
2.1.01	.02			Cuentas por pagar a proveedores
2.1.01	.02	.01		Agropecuarios Figueroa
2.1.01	.02	.02		Distribuidora de Balanceado Jácome
2.1.01	.02	.03		Veterinaria El Condado
2.1.01	.02	.04		Estación de Servicios Corporación Chicaiza
2.1.01	.02	.05		Herrera Tapia María Rebeca
2.1.01	.02	.06		Ferretería San Miguel
2.1.01	.02	.07		Gasolinera El Rey
2.1.01	.02	.08		HB Construcciones

2.1.01	.02	.09		Glassbit
2.1.01	.02	.10		Otros
2.1.02.				Documentos por pagar
2.1.02	.01			Documentos por pagar
2.1.02	.02			Intereses por pagar
2.1.02	.03			Retención en la fuente por pagar
2.1.02	.04			Retención del IVA por pagar
2.1.02	.05			Impuestos por pagar
2.1.03.				Sueldos y Salarios
2.1.03	.01			Sueldos por pagar
2.1.04.				Anticipos de clientes
2.1.04	.01	.01		Anticipo sobre ventas
2.1.05.				Obligaciones con los transportistas
2.1.05	.01	.01		Transporte
2.2.				Pasivo No Corriente
2.2.01.				Exigible a Largo Plazo
2.2.01	.01.			Obligaciones Financieras
2.2.01	.01	.01		Hipoteca por pagar
2.2.01	.01	.02		Documentos por pagar
2.2.01	.01	.03		Intereses por pagar
2.3.				Otros pasivo
2.3.02.				Crédito Diferido
2.3.02	.01			Arriendos Pre Cobrados
2.3.02	.02			Comisiones pre cobradas
2.3.02	.03			Intereses Pre Cobrados
2.3.02	.04			Publicidad
2.3.03.				Provisión Aporte Patronal
2.3.03	.01			Aporte Patronal
2.3.03	.02			Fondo de reserva
2.3.03	.03			Jubilación Patronal
2.3.04.				Provisión Remuneraciones complementarias
2.3.04	.01			Fondo de reserva
2.3.04	.02			Décimo tercer sueldo
2.3.04	.03			Décimo cuarto sueldo

Tabla 5. 4. Plan de cuentas patrimonio

Hacienda San Cristóbal	
------------------------	--



<i>Plan de Cuentas</i>			
3			Patrimonio
3.1.			Patrimonio y Capital
3.1.01.			Capital y Reservas
3.1.01	.01		Capital Social
3.1.01	.02.		Aporte de Capital
3.1.01	.02	.01	Cristóbal Espinosa
3.1.01	.02	.02	Julio Espinosa
3.1.01	.02	.03	Rosario Espinosa
3.1.01	.02	.04	Blanca Espinosa
3.1.01	.02	.05	Fanny Espinosa
3.1.01	.02	.06	Nelly Espinosa
3.1.01	.02	.07	Mary Espinosa
3.1.02.			Ajustes y Reservas
3.1.02	.01		Ajuste Capital
3.1.02	.02		Reserva legal
3.1.02	.03		Superávit - Ganancias retenidas
3.1.03.			Superávit de Capital
3.1.03	.01		Donaciones de Capital
3.1.04.			Superávit de Operación
3.1.04	.01		Utilidad del Ejercicio en Curso
3.1.04	.02		Pérdida del Ejercicio
3.1.04	.03		Pérdida por muerte de semovientes
3.1.04	.04		Ganancia por categorización de semovientes
3.1.04	.05		Ganancia o pérdida por venta de semovientes
3.1.04	.06		Utilidad o Pérdida acumulada de ejercicios anteriores
4			Ingresos
4.1.			Ingresos Operativos
4.1.01.			Ingreso Ganadería
4.1.01	.01.		Venta de Ganado Vacuno
4.1.01	.01	.01	Venta de terneros/as
4.1.01	.01	.02	Venta de Toretas
4.1.01	.01	.03	Ventas de Vaquillas
4.1.01	.01	.04	Venta de Vacas Lecheras
4.1.01	.01	.05	Venta de Toros Reproductores
4.1.01	.02.		Venta de Subproductos
4.1.01	.02	.01	Venta de Leche
4.1.01	.03.		Venta de Equinos
4.1.01	.03	.01	Venta de equinos
4.1.01	.04.		Devolución en ventas
4.1.01	.04	.01	Devolución en ventas Ganaderas

4.1.01	.05.			Costos de ventas
4.1.01	.05	.01		Costo de ventas ganado
4.1.01	.05	.02		Costo de venta leche
4.1.01	.05	.99		Costo de ventas otros
4.1.01	.06.			Ingresos no Operacionales
4.1.01	.06	.01		Arriendos Ganados
4.1.01	.06	.02		Comisiones Recibidas
4.1.01	.06	.99		Resumen de Rentas y Gastos
4.1.01	.07.			Otros Ingresos
4.1.01	.07			Alquiler de Maquinaria
4.1.01	.07			Alquiler de Sementales
4.1.01	.07	.99		Otros Ingresos
5				Costos
5.1.				Costos operacionales
5.1.01	.01.			Costo Ganadero
5.1.01	.01	.01		Valoración animal
5.1.01	.01	.02		Vacuna Aftosa
5.1.01	.01	.03		Vacunas Antiparasitarias
5.1.01	.01	.04		Hormonas
5.1.01	.01	.05		Antibióticos y Desinflamatorios
5.1.01	.01	.06		Agujas y jeringas
5.1.01	.01	.07		Vitaminas y Mineras
5.1.01	.01	.08		Análisis Veterinario
5.1.01	.02.			Alimentación
5.1.01	.02	.01		Costo de la Alimentación
5.1.01	.02	.02		Balanceado
5.1.01	.02	.03		Leche
5.1.01	.02	.04		Sales y Minerales
5.1.01	.02	.05		Costo Medicamentos
5.1.01	.02	.06		Forraje
5.1.01	.03.			Personal
5.1.01	.03	.01		Sueldo y Salarios
5.1.01	.03	.02.		Beneficios Sociales
5.1.01	.03	.02.		Ropa de trabajo
5.1.01	.03	.02.		Incentivos y capacitación
6				Gastos
6.1.				Gastos de Administración
6.1.01	.01.			Gastos Remuneraciones
6.1.01	.01	.01		Sueldos y Salarios
6.1.01	.01	.02		Gasto Aporte Patronal
6.1.01	.01	.03		Remuneraciones Adicionales
6.1.01	.01	.03	.01	Décimo Tercero

6.1.01	.01	.03	.02	Décimo Cuarto
6.1.01	.01	.03	.03	Iees
6.1.01	.01	.03	.04	Fondo de reserva
6.1.01	.01	.03	.05	Vacaciones
6.1.01	.01	.03	.06	Jubilación patronal
6.1.01	.01	.03	.07	Licencia por paternidad
6.1.01	.01	.03	.08	Licencia por maternidad
6.1.01	.01	.03	.09	Utilidades
6.1.01	.02.			Honorarios Profesionales
6.1.01	.02	.01		Honorarios Profesionales Contabilidad
6.1.01	.02	.02		Honorarios Profesionales Administrador
6.1.01	.02	.03		Honorarios Profesionales Agrónomo
6.1.01	.02	.04		Honorarios Profesionales Veterinario
6.1.01	.02	.05		Honorarios Profesionales Otros
6.1.01	.03.			Capacitaciones
6.1.01	.03	.01		Seminarios
6.1.01	.03	.02		Talleres
6.1.01	.03	.03		Cursos
6.1.01	.04.			Materiales y Suministros
6.1.01	.04	.01		Papelería
6.1.01	.04	.02		Material de oficina
6.1.01	.04	.03		Material de Limpieza
6.1.01	.05.			Depreciación y Amortización
6.1.01	.05	.01		Depreciación Muebles y Enseres
6.1.01	.05	.02		Depreciación Edificio
6.1.01	.05	.03		Depreciación Maquinaria
6.1.01	.05	.04		Depreciación Maquinaria Ganadera
6.1.01	.05	.05		Depreciación Vehículos
6.1.01	.05	.06		Depreciación Herramientas
6.1.01	.05	.07		Depreciación Alambrados
6.1.01	.05	.08		Depreciación Inv. Ganadero
6.1.01	.05	.09		Amortización Gastos de Constitución
6.2.01.				Gastos de Venta
6.2.01	.01			Publicidad
6.2.01	.02			Transporte
6.2.01	.03			Comisiones
6.2.01	.04			Cuentas Incobrables
6.3.01.				Gastos Financieros
6.3.01	.01			Gastos Interés
6.4.01.				Gastos no operativos
6.4.01	.01			Ajuste por diferencia
6.4.01	.02			Ajuste por diferencia de inventario

6.5.01.				Servicios Básicos
6.5.01	.01			Energía Eléctrica
6.5.01	.02			Agua
6.5.01	.03			Teléfono
7				Cuentas de Orden
7.1.01.				Cuentas de orden deudoras
7.1.01	.01			Garantías Recibidas
7.1.01	.02			Garantías Otorgadas
7.1.01	.03			Mercadería en Consideración
7.2.01				Cuentas de orden acreedoras
7.2.01	.01			Compromiso de garantías recibidas
7.2.01	.02			Compromiso de garantías otorgadas
7.2.01	.03			Compromiso valores en custodia

5.8.3. Diseñar los formatos de la documentación necesaria para el control de los recursos de la Hacienda San Cristóbal

Diseñar los documentos para la Hacienda San Cristóbal, es un gran aporte para el control de los recursos, es decir, cada documento tiene la función de registrar, contabilizar y controlar los costos y gastos que tiene cada uno de los activos biológicos y en lo que concierne al giro de la actividad, por lo tanto los documentos que se propone utilizar en las operaciones de la hacienda son:

- Registro de los Nacimientos de terneros
- Registro de los Nacimientos de terneros Contabilización por Meses.
- Registro de Terneras y Vaquillas
- Registro de Terneros y Toretes
- Registro de Vacas de Ordeño
- Registro de los Toros en Reproducción
- Tarjeta Kardex Ganadería
- Hoja de Costos de Activos Biológicos

- Documento de ingreso de Bodega
- Documento de Salida de Bodega
- Comprobante de Ingreso
- Comprobante de Egreso
- Rol de Pagos
- Factura
- Modelo Operativo

Cabe indicar que los documentos diseñados y que se mencionan anteriormente, son utilizados dentro de la propuesta, los mismos que a conveniencia de los beneficiarios podrán ser aplicados.

Tabla 5. 5. Introducción en el modelo del libro diario de cada una de las transacciones

Hacienda San Cristóbal					
<i>Libro Diario</i>				FOLIO N°.....	
CODIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		NACIMIENTOS			
		1			
5.1.01.01.01		Valoración Animal		xxxxxxxxxx	
4.2.01.99		Otros ingresos			xxxxxxxxxx
		Por registrar nacimientos			
		2			
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias		xxxxxxxxxx	
11.03.01.01.02.01		Inv. Vacunas			xxxxxxxxxx
		Por registrar la vacunación de los animales			
		3			
5.1.01.01.02		Vacunas Aftosa		xxxxxxxxxx	
11.03.01.01.02.01		Inv. Vacunas			xxxxxxxxxx
		Por registrar vacunas contra aftosa			
		4			

5.1.01.02.01		Costo alimentación		XXXXXXXXXX	
4.2.01.99		Otros Ingresos			XXXXXXXXXX
		Por registrar la alimentación			
		5			
1.1.03.01.02.01		Inv. Terneros 0 - 6 meses		XXXXXXXXXX	
5.1.01.01.01		Valoración animal			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.02		Vacuna Aftosa		XXXXXX	XXXXXXXXXX
5.1.01.02.01		Costo Alimentación			XXXXXXXXXX
		Por registrar costo al ganado			
		Venta Terneros			
		1			
1.1.01.03.01		Banco		XXXXXXXXXX	
4.1.01.01.01		Venta de terneros/as vivos			XXXXXXXXXX
		Por registrar la venta de terneros			
		2			
4.1.01.05.01		Costo de venta ganado		XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.02.01		Inv. Terneros 0 - 6 meses			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.01		Costo Alimentación			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.02		Vacunas Aftosa			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.03		Leche			XXXXXXXXXX
		Venta Vaquillas/Toretas			
		2			
1.1.01.03.01		Banco		XXXXXXXXXX	
4.1.01.01.03		Venta Vaquillas			XXXXXXXXXX
4.1.01.01.02		Venta Toretas			XXXXXXXXXX
		Por registrar la venta de toretas o vaquillas			
		2			
4.1.01.05.01		Costo de venta ganado		XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.02.02		Inv. Toretas 7- 24 meses			XXXXXXXXXX
1.1.03.01.02.03		Inv. Vaquillas 7- 24 meses			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.01		Costo Alimentación			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.02		Vacunas Aftosa			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.02		Balanceado			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.04		Sales y Minerales			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.05		Forraje			XXXXXXXXXX
		Venta Vacas/Toros			
		2			
1.1.01.03.01		Banco		XXXXXXXXXX	
4.1.01.01.04		Venta de Vacas lecheras			XXXXXXXXXX

4.1.01.01.05		Venta de Toros Reproductores			XXXXXXXXXX
		Por registrar la venta de toretes o vaquillas			
		2			
4.1.01.05.01		Costo de venta ganado		XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.02.04		Inv. Vacas Lecheras			XXXXXXXXXX
1.1.03.01.02.05		Inv. Toros Reproductores			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.01		Costo Alimentación			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.02		Vacunas Aftosa			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.04		Sales y Minerales			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.05		Forraje			XXXXXXXXXX
		Por registrar venta de toros/vacas			
		Mortandad Ternero			
3.1.04.03		Perdida por muerte de semoviente		XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.02.01		Inv. Terneros 0 - 6 meses			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.01		Valoración Animal			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.01		Costo Alimentación			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.02		Vacunas Aftosa			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.03		Costo Leche			XXXXXXXXXX
		Por registrar muerte de semoviente			
		Mortandad Vaquilla / Torete			
3.1.04.03		Perdida por muerte de semoviente		XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.02.03		Inv. Vaquilla 7 - 24 meses			XXXXXXXXXX
1.1.03.01.02.02		Inv. Toretos 7 - 24 meses			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.01		Valoración Animal			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.01		Costo Alimentación			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.02		Vacunas Aftosa			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.02		Balanceado			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.04		Sales y Minerales			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.05		Forraje			XXXXXXXXXX
		Por registrar muerte de semoviente			
		Mortandad Vaca / Toro			
3.1.04.03		Perdida por muerte de semoviente		XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.02.04		Inv. Vacas Lecheras			XXXXXXXXXX
1.1.03.01.02.05		Inv. Toros Reproductores			XXXXXXXXXX
5.1.01.01.01		Valoración Animal			XXXXXXXXXX
5.1.01.02.01		Costo Alimentación			XXXXXXXXXX

5.1.01.01.02		Vacunas Aftosa		XXXXXXXXXX
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias		XXXXXXXXXX
5.1.01.02.02		Balanceado		XXXXXXXXXX
5.1.01.02.04		Sales y Minerales		XXXXXXXXXX
5.1.01.02.05		Forraje		XXXXXXXXXX
		Por registrar muerte de semoviente		
		Mano de Obra		
		1		
5.1.01.03.01		Sueldos y salarios	XXXXXXXXXX	
5.1.01.03.02		Beneficios Sociales	XXXXXXXXXX	
1.1.01.03		Bancos		XXXXXXXXXX
6.1.01.01.03.03		Iess por pagar		XXXXXXXXXX
		Por registrar pago de Mano de obra		
		2		
5.1.01.03.01		Sueldos y salarios	XXXXXXXXXX	
6.1.01.01.03.01		XIII por pagar		XXXXXXXXXX
6.1.01.01.03.02		XIV por pagar		XXXXXXXXXX
6.1.01.01.03.05		Vacaciones por pagar		XXXXXXXXXX
6.1.01.01.03.04		Fondos de reserva por pagar		XXXXXXXXXX
		Por registrar los beneficios sociales		
		3		
5.1.01.03.02		Beneficios Sociales	XXXXXXXXXX	
5.1.01.03.01		Sueldos y Salarios		XXXXXXXXXX
		Por registrar pago de sueldos y salarios		
		Categorización Vaquillas y Toretas		
		1		
5.1.01.01.01		Valoración Animal	XXXXXXXXXX	
4.2.01.99		Otros ingresos		XXXXXXXXXX
		Por registrar categorización		
		2		
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias	XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.01.02.01		Inv. Vacunas		XXXXXXXXXX
		Por Registrar vacunas		
		3		
5.1.01.01.02		Vacunas Aftosa	XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.01.02.01		Inv. Vacunas		XXXXXXXXXX
		Por registrar vacunas contra aftosa		
		4		
1.1.03.01.01.01		Inv. Alimento	XXXXXXXXXX	

4.2.01.99		Otros Ingresos		XXXXXXXXXX
		Por registrar alimentación		
		5		
5.1.01.02.01		Alimentación	XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.01.01		Inv. Alimento		XXXXXXXXXX
		Por registrar la alimentación		
		6		
1.1.03.01.02.02		Inv. Toretos 7 - 24 meses	XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.02.03		Inv. Vaquilla 7 - 24 meses	XXXXXXXXXX	
5.1.01.01.01		Valoración animal		XXXXXXXXXX
5.1.01.01.03		Vacuna Antiparasitaria		XXXXXXXXXX
5.1.01.01.02		Vacuna Aftosa		XXXXXXXXXX
5.1.01.02.01		Alimentación		XXXXXXXXXX
3.1.04.04		Ganancia por categorización de semoviente		XXXXXXXXXX
		Por registrar costo al ganado		
		Categorización Vacas Lecheras		
		1		
5.1.01.01.01		Valoración Animal	XXXXXXXXXX	
4.2.01.99		Otros ingresos		XXXXXXXXXX
		Por registrar categorización		
		2		
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias	XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.01.02.01		Inv. Vacunas		XXXXXXXXXX
		Por Registrar vacunas		
		3		
5.1.01.01.02		Vacunas Aftosa	XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.01.02.01		Inv. Vacunas		XXXXXXXXXX
		Por registrar vacunas contra aftosa		
		4		
1.1.03.01.01.01		Inv. Alimento	XXXXXXXXXX	
4.2.01.99		Otros Ingresos		XXXXXXXXXX
		Por registrar alimentación		
		5		
5.1.01.02.01		Alimentación	XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.01.01		Inv. Alimento		XXXXXXXXXX
		Por registrar la alimentación		
		6		
1.1.03.01.02.04		Inv. Vacas Lecheras	XXXXXXXXXX	
5.1.01.01.01		Valoración animal		XXXXXXXXXX

5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias		XXXXXXXXXX
5.1.01.01.02		Vacuna Aftosa		XXXXXXXXXX
5.1.01.02.01		Alimentación		XXXXXXXXXX
3.1.04.04		Ganancia por categorización de semoviente		XXXXXXXXXXX
		Por registrar costo al ganado		
		Categorización Toros Reproductores		
5.1.01.01.01		Valoración Animal	XXXXXXXXXX	
1.1.01.01		Caja		XXXXXXXXXX
		Por registrar categorización		
		2		
5.1.01.01.03		Vacunas Antiparasitarias	XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.01.02.01		Inv. Vacunas		XXXXXXXXXX
		Por Registrar vacunas		
		3		
5.1.01.01.02		Vacunas Aftosa	XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.01.02.01		Inv. Vacunas		XXXXXXXXXX
		Por registrar utilización de las vacunas contra la aftosa		
		4		
1.1.03.01.01.01		Inv. Alimento	XXXXXXXXXX	
4.2.01.99		Otros Ingresos		XXXXXXXXXX
		Por registrar alimentación		
		5		
5.1.01.02.01		Alimentación	XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.01.01		Inv. Alimento		XXXXXXXXXX
		Por registrar la alimentación		
		6		
1.1.03.01.02.05		Inv. Toros Reproductores	XXXXXXXXXX	
5.1.01.01.01		Valoración animal		XXXXXXXXXX
5.1.01.01.03		Vacuna Antiparasitaria		XXXXXXXXXX
5.1.01.01.02		Vacuna Aftosa		XXXXXXXXXX
5.1.01.02.01		Alimentación		XXXXXXXXXX
3.1.04.04		Ganancia por categorización de semoviente		XXXXXXXXXX
		Por registrar costo al ganado		
		Venta de leche		
		1		
1.1.03.01.02.06		Inv. Leche	XXXXXXXXXX	
4.2.01.99		Otros Ingresos		XXXXXXXXXX
		Por registrar venta de leche		
		2		
1.1.02.01		Cuentas por cobrar	XXXXXXXXXX	

4.1.01.02.01		Venta leche			XXXXXXXXXX
		Por registrar el pago de leche			
		3			
4.1.01.05.02		Costo de ventas leche		XXXXXXXXXX	
1.1.03.01.02.06		Inv. Leche			XXXXXXXXXX
		Por registrar el costo de venta de la leche			

5.8.4. Aplicar el modelo contable en la Hacienda San Cristóbal

A. Realizar una lista de las diferentes transacciones que realiza la Hacienda San Cristóbal

Aplicar el modelo contable en la Hacienda San Cristóbal, permitirá que la toma de decisiones en la empresa se realice en base a los resultados después de haber realizado un proceso contable, es por ello, que este proceso debe ser eficiente y confiable, y sea evidencia para cada acción realizada dentro de la institución y este sea el respaldo para entregar una información financiera oportuna y precisa para los propietarios de la institución.

B. Transacciones Mes de Enero 2018. Libro Diario

01/01/2018: La hacienda San Cristóbal inicia el año con \$35.000 en el banco Pichincha. Para la valoración del ganado bovino, que constituye el activo biológico, se detalla a continuación (ver anexo A): 26 vacas lecheras por un valor de \$1,000.00 cada una, 21 vaquillas por un valor de \$500.00 cada una, 3 toros reproductores por un valor de \$1,500.00 cada uno, 2 toretes por un valor de \$600.00 cada uno, 12 terneros por un valor de \$80.00 cada uno, 6 vacas en gestación por un valor de \$1,200.00 cada una, 60 hectáreas divididas por lotes: Bueypungo consta de 20

hectáreas, Santa Rosa consta de 14 hectáreas, La Esperanza consta de 9 hectáreas, Larcapamba consta de 17 hectáreas, Lote 4 consta de 10 cada hectárea tiene un valor de \$ 15.000. Para la valoración del activo fijo, se detalla a continuación (ver anexo B): Camioneta marca Toyota 2011 por un valor de \$15.000, camioneta marca Nissan año 2014 por un valor de \$29.000, tractor por un valor de \$15.000, ordeñadora eléctrica por un valor de \$5.000, casa principal valorizada en \$10.000, casa del personal \$7.000, muebles y enseres en \$2.000 y 5 establos valorizados en \$500 cada uno. Los inventarios de consumo son: balanceado súper lechero: 300 libras a \$0,6050 c/u., sal: 44 libras a \$0,5454 c/u., Panacur – antiparasitario: 30 sobres a \$4 c/u., Panacur – antiparasitario: 30 cojines a \$2,50 c/u., Bigantol: 30 cm. a \$2,80 c/u., Ematofos – Vitaminas: 50 cm. a \$1,40 c/u., Prostal: 10 ampollas a \$4,75 c/u., Penicilina: 25 cm. a \$3 c/u., Sulfonomidas: 100 sobres a \$0,18 c/u., Progestal: 20 cm. a \$0,40 c/u., Cefalexina: 15 cm. a \$2,70 c/u., vacunas para vías respiratorias: 25 cm. a \$0,70 c/u.

Las transacciones realizadas durante el mes de enero, son las siguientes:

01/01/2018: Por ordeño ingresa 300 litros de leche a costo de \$0.20

01/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

01/01/2018: Se entrega 300 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro

02/01/2018: Por ordeño ingresa 300 litros de leche a costo de \$0.20

02/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

02/01/2018: Se entrega 300 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro

02/01/2018: Se realiza una compra de medicamentos veterinarios en Agropecuarios Figueroa por un total de \$46.60 según factura N° 10906. Según comprobante de ingreso a bodega N° 002 y en el comprante de egreso N° 002

02/01/2018: Se vende un toro reproductor en \$800.00. Según el Comprobante de Ingreso N° 001

03/01/2018: Por ordeño ingresa 300 litros de leche a costo de \$0.20

3/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

03/01/2018: Se entrega 310 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro.

03/01/2018: Se compra medicina para la vacunación general de los semovientes por un total de \$257.00. Según comprobante de ingreso a bodega N° 003 y en el comprante de egreso N° 003

- Panacur \$ 120.00
- Bigantol \$ 28.00
- Penicilina \$ 75.00
- Vacunas \$ 18
- Vacunas Aftosa \$ 21

04/01/2018: Por ordeño ingresa 300 litros de leche a costo de \$0.20

04/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

04/01/2018: Se entrega 300 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro.

05/01/2018: Por ordeño ingresa 300 litros de leche a costo de \$0.20

05/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

05/01/2018: Se entrega 300 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro.

05/01/2018: Se realiza una vacunación y valoración animal general. Según comprobante de salida de bodega N° 005 y en el comprante de egreso N° 005

06/01/2018: Por ordeño ingresa 320 litros de leche a costo de \$0.20

06/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

06/01/2018: Se entrega 320 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro

06/01/2018: Se realiza una compra de Sal 44 libras en 24.00 según Factura N° 595524. Según comprobante de ingreso a bodega N° 006 y en el comprante de egreso N° 006

06/01/2018: Nace un ternero macho, valorizado en \$80,00

07/01/2018: Por ordeño ingresa 320 litros de leche a costo de \$0.20

07/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

07/01/2018: Se entrega 320 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro.

7/01/2018: Se realiza una compra de balanceado Súper Lechero a Agropecuarios Figueroa con un total de \$42.00 según Factura N° 49586. Según comprobante de ingreso a bodega N° 007 y en el comprante de egreso N° 007

08/01/2018: Por ordeño ingresa 300 litros de leche a costo de \$0.20

08/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

08/01/2018: Se entrega 300 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro.

09/01/2018: Por ordeño ingresa 300 litros de leche a costo de \$0.20

09/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

09/01/2018: Se entrega 300 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro

10/01/2018: Por ordeño ingresa 317 litros de leche a costo de \$0.20

10/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

10/01/2018: Se entrega 317 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro

10/01/2018: Se realiza una compra de Sal 44 libras en 24.00 según Factura N° 29560. Con respaldo en el comprobante de ingreso a bodega N° 010 y en el comprante de egreso N° 010

11/01/2018: Por ordeño ingresa 347 litros de leche a costo de \$0.20

11/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

11/01/2018: Se entrega 347 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro.

11/01/2018: Se realiza una compra de balanceado Súper Lechero a Agropecuarios Figueroa con un total de \$42.00 según Factura N° 49895. Con respaldo en el comprobante de ingreso a bodega N° 011 y en el comprante de egreso N° 011

12/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

12/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

12/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro

13/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

13/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

13/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.30 por cada litro

14/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

14/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

14/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.40 por cada litro.

15/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

15/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

15/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.40 por cada litro.

15/01/2018: Se realiza una compra de Sal 44 libras en 24.00. Según comprobante de ingreso a bodega N° 015 y en el comprobante de egreso N° 015

15/01/2018: Se realiza una compra de balanceado Súper Lechero a Agropecuarios Figueroa por un total de \$42.00 según Factura N° 11128. Con respaldo en el comprobante de ingreso a bodega N° 015 y en el comprobante de egreso N° 015

16/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

16/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

16/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.40 por cada litro.

16/01/2018: Se recibe un cheque número 1458 con la cantidad de \$1884.00 en concepto de la venta de leche. Según comprobante de Ingreso N° 016

17/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

17/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

17/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.40 por cada litro.

18/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

18/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

18/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.40 por cada litro.

18/01/2018: Se realiza una compra de Sal 44 libras en 24.00, según Factura 29965 con respaldo en los comprobante de ingreso a bodega N° 018 y comprobante de egreso N° 018

18/01/2018: Nace un ternero valorizado en \$80.00

19/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

19/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

19/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.40 por cada litro.

20/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

20/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

20/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.40 por cada litro.

21/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

21/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

21/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a un valor de \$0.40 por cada litro.

21/01/2018: Se trasladan 2 vaquillas a la sección de las vacas lecheras se estima un valor de \$600.00 cada vaca.

21/01/2018: Se realiza una compra de Balanceado Súper Lechero \$ 42.00 Según comprobante de ingreso a bodega N° 021 y comprobante de egreso N° 021

22/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

22/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

22/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a 0.40 cada litro de leche.

23/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

23/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

23/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a 0.40 cada litro de leche.

23/01/2018: Se realiza una compra de Sal 44 libras en 24.00, según Factura 30025 con respaldo en el comprobante de ingreso a bodega N° 023 y en el comprobante de egreso N° 023

24/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

24/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

24/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a 0.40 cada litro de leche.

25/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

25/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

25/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a 0.40 cada litro de leche.

25/01/2018: Se realiza una compra de balanceado Súper Lechero a Agropecuarios Figueroa por un total de \$21.00 según Factura N° 144092 con respaldo en el comprobante de ingreso a bodega N° 025 y comprobante de egreso N° 025

26/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

26/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

26/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a 0.40 cada litro de leche.

26/01/2018: Se realiza una compra de Sal 44 libras en 24.00, y balanceado Súper Lechero \$42.00 según Factura 30025 con respaldo en el comprobante de ingreso a bodega N° 026 y en el comprante de egreso N° 026

27/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

27/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

27/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a 0.40 cada litro de leche.

27/01/2018: Nace un ternero valorizado en \$80.00

28/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

28/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

28/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a 0.40 cada litro de leche.

28/01/2018: Nace un ternero valorizado en \$80.00

29/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20

29/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

29/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a 0.40 cada litro de leche.

29/01/2018: Nace un ternero valorizado en \$80.00

30/01/2018: Por ordeño ingresa 337 litros de leche a costo de \$0.20


30/01/2018: Se alimenta a las vacas lecheras con 28 lb de balanceado Súper lechero, 11.48 lb de sal y pastizal a todo el ganado.

30/01/2018: Se entrega 337 litros de leche a la empresa Láctea “El Ranchito” a 0.40 cada litro de leche.

30/01/2018: Se cancela la mensualidad al vaquero por el mes de Enero la cantidad de \$380.00 y \$30.00 en comisiones.

30/01/2018: Se muere una vaca lechera valorizada en \$1000.00

Tabla 5. 6. Estado de Situación Inicial

<h1>Hacienda San Cristóbal</h1>		
<i>Balance de Situación Inicial</i>		
<i>Al 1 de Enero del 2018</i>		
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalentes		
Banco		\$ 35.000,00
Activo Realizable		\$ 38.989,04
Inv. Alimento	\$ 207,00	
Inv. Medicamento	\$ 618,50	
Inv. Pastizales	\$ 1.313,54	
Inv. Terneros 0 - 6 meses	\$ 960,00	
Inv. Toretas 7 - 24 meses	\$ 1.200,00	
Inv. Vaquillas 7 - 24 meses	\$ 10.500,00	
Inv. Vacas Lecheras	\$ 26.000,00	
Inv. Toros Reproductores	\$ 4.500,00	
Inv. Vacas en Gestación	\$ 7.200,00	
Dep. Acumulada	\$ -13.510,00	
Activo No Realizable		
Propiedad, Planta y Equipo		
No Depreciable		


Terrenos		\$ 1.050.000,00
Bueypungo	\$300.000,00	
Santa Rosa	\$210.000,00	
La Esperanza	\$135.000,00	
Larcapamba	\$255.000,00	
Lote 4	\$150.000,00	
Depreciable		
Edificio		\$ 20.000,00
Casa	\$ 10.000,00	
Casa del Personal	\$ 7.000,00	
Establos	\$ 1.000,00	
Muebles y enseres	\$ 2.000,00	
Vehículos		\$ 44.000,00
Nissan	\$ 29.000,00	
Toyota	\$ 15.000,00	
Maquinaria		\$ 20.000,00
Tractor	\$ 15.000,00	
Ordeñadora	\$ 5.000,00	
Depreciación Acumulada propiedades, planta y equipo		\$ -21.700,00
TOTAL ACTIVO		\$1.186.289,04
PASIVO		
Pasivo Corriente		\$ 840,00
Cuentas por pagar	\$ 840,00	
TOTAL PASIVO		\$ 840,00
PATRIMONIO		
Capital		\$ 1.185.449,04
Total Pasivo y Patrimonio		\$1.186.289,04

Tabla 5. 7. Libro Diario Folio N° 001

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>		FOLIO N° 001				
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	01/01/018	1				
1.1.01.03.01	01/01/018	Banco Pichincha			\$ 35.000,00	
2.1.01.01	01/01/018	Cuentas por pagar				\$ 840,00
1.1.03.01.01.01	01/01/018	Inv. Alimento			\$ 207,00	
1.1.03.01.01.02	01/01/018	Inv. Medicamento			\$ 618,50	
1.1.03.01.01.03	01/01/018	Inv. Pastizales			\$ 1.313,54	
1.2.01.01.06	01/01/018	Vehículos				
1.2.01.01.06.02	01/01/018	Camioneta Nissan			\$ 29.000,00	
6.1.01.05.05	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -5.800,00	
1.2.01.01.06.03	01/01/018	Camioneta Toyota			\$ 15.000,00	
6.1.01.05.05	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -7.500,00	
1.2.01.01.07.02	01/01/018	Tractor			\$ 15.000,00	
6.1.01.05.04	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -3.000,00	
1.2.01.01.07.03	01/01/018	Ordeñadora Electrica			\$ 5.000,00	
6.1.01.05.04	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -1.000,00	
1.1.03.01.02.04	01/01/018	Inv. Vacas lecheras			\$ 26.000,00	
6.1.01.05.08	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -5.200,00	
1.1.03.01.02.05	01/01/018	Inv. Toros reproductores			\$ 4.500,00	
6.1.01.05.08	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -1.500,00	
1.1.03.01.02.02	01/01/018	Inv. Toretas de 7 - 24 meses			\$ 1.200,00	
6.1.01.05.08	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -600,00	
1.1.03.01.02.03	01/01/018	Inv. Vaquillas de 6 - 24 meses			\$ 10.500,00	
6.1.01.05.08	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -5.250,00	
1.1.03.01.02.01	01/01/018	Inv. Terneros de 0 - 6 meses			\$ 960,00	
6.1.01.05.08	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -160,00	
	01/01/018	Inv. Vacas en Gestación			\$ 7.200,00	
6.1.01.05.08	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -800,00	

1.2.01.01.01	01/01/018	Terreno			\$1.050.000,00	
1.2.01.01.01.01	01/01/018	Bueypungo	20	\$ 300.000,00		
1.2.01.01.01.02	01/01/018	Santa rosa	14	\$ 210.000,00		
1.2.01.01.01.03	01/01/018	La Esperanza	9	\$ 135.000,00		
1.2.01.01.01.04	01/01/018	Larcapamba	17	\$ 255.000,00		
1.2.01.01.01.05	01/01/018	Lote 4	10	\$ 150.000,00		
1.2.01.01.03.01	01/01/018	Casa			\$ 10.000,00	
6.1.01.05.02	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -2.000,00	
1.2.01.01.03.02	01/01/018	Casa personal			\$ 7.000,00	
6.1.01.05.02	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -1.400,00	
1.2.01.01.04.01	01/01/018	Muebles y enseres			\$ 2.000,00	
1.2.01.01.04.01	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -500,00	
1.2.01.01.03.03	01/01/018	Establos	5		\$ 1.000,00	
6.1.01.05.02	01/01/018	Dep. Acumulada			\$ -500,00	
3.1.01.01	01/01/018	Patrimonio y capital				\$1.185.449,04
		P/R inicio del 2018 para la Hacienda				
		Suman			\$1.186.289,04	\$ 1.186.289,04

Tabla 5. 8. Libro Diario Folio N° 002

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>						
FOLIO N°002						
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			\$1.186.289,04	\$1.186.289,04
		2				
1.1.03.01.02.06	01/01/018	Inv. Leche			\$ 60,00	
4.2.01.03	01/01/018	Otros Ingresos				\$ 60,00
		P/R los 300 litros de leche diario \$ 0,20				
		3				
1.1.02.01	01/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 90,00	
4.1.01.02.01	01/01/018	Venta de Leche				\$ 90,00
		P/R entrega de 80 lt de leche \$0,30 cada lt				
		4				
4.1.01.05.02	01/01/018	Costo de ventas			\$ 60,00	
1.1.03.01.02.06	01/01/018	Inv. Leche				\$ 60,00
		P/R los 300 litros de leche diario \$ 0,20				
		5				
5.1.01.02.01	01/01/018	Costo de Alimentación			\$ 78,44	
5.1.01.02.02	01/01/018	Balanceado		\$ 16,94		
5.1.01.02.04	01/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	01/01/018	Pastizal		\$ 55,24		

4.2.01.03	01/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,44
		P/R alimentación del ganado				
		6				
1.1.03.01.02.06	02/01/018	Inv. Leche			\$ 60,00	
4.2.01.03	02/01/018	Otros Ingresos				\$ 60,00
		P/R los 300 litros de leche diario \$ 0,20				
		7				
1.1.02.01	02/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 90,00	
4.1.01.02.01	02/01/018	Venta de Leche				\$ 90,00
		P/R entrega de 80 lt de leche \$0,30 cada lt				
		8				
4.1.01.05.02	02/01/018	Costo de ventas			\$ 60,00	
1.1.03.01.02.06	02/01/018	Inv. Leche				\$ 60,00
		P/R los 300 litros de leche diario \$ 0,20				
		9				
5.1.01.02.01	02/01/018	Costo de Alimentación			\$ 78,44	
5.1.01.02.02	02/01/018	Balanceado	\$ 16,94			
5.1.01.02.04	02/01/018	Sales y Minerales	\$ 6,26			
5.1.01.02.06	02/01/018	Pastizal	\$ 55,24			
4.2.01.03	02/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,44
		P/R alimentación del ganado				
		10				
1.1.03.01.01.01	02/01/018	Inv. Alimento	\$ 46,60	\$ 41,01		
1.1.02.07	02/01/018	IVA Compras	12%	\$ 5,59		
1.1.01.01	02/01/018	Caja				\$ 46,60
		P/R compra de balanceado S/F 10906 Comercial Figueroa según C/B N°002				
		11				
1.1.01.01	02/01/018	Caja			\$ 800,00	
4.1.01.01.05	02/01/018	Venta de Toros Reproductores				\$ 800,00
		P/R la venta de un Toro "Brown swiiss" C/I N° 001				
		12				
4.1.01.05.01	02/01/018	Costo de venta ganado			\$ 1.500,00	
1.1.03.01.02.05	02/01/018	Inv. Toros Reproductores				\$ 1.500,00
		P/R la venta en base de costos de un Toro "Brown swiiss"				
		13				
1.1.03.01.02.06	03/01/018	Inv. Leche			\$ 62,00	
4.2.01.03	03/01/018	Otros Ingresos				\$ 62,00
		P/R los 310 litros de leche diario \$ 0,20				
		14				
1.1.02.01	03/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 93,00	
4.1.01.02.01	03/01/018	Venta de Leche				\$ 93,00
		P/R entrega de 310 lt de leche \$0,20 cada lt				
		15				

4.1.01.05.02	03/01/018	Costo de ventas			\$ 62,00	
1.1.03.01.02.06	03/01/018	Inv. Leche				\$ 62,00
		P/R los 310 litros de leche diario \$ 0,20				
		16				
5.1.01.02.01	03/01/018	Costo de Alimentación			\$ 78,44	
5.1.01.02.02	03/01/018	Balanceado		\$ 16,94		
5.1.01.02.04	03/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	03/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	03/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,44
		17				
1.1.03.01.01.02.01	03/01/018	Inv. Vacunas		\$ 257,00	\$ 226,16	
1.1.02.07	03/01/018	IVA Compras		12%	\$ 30,84	
1.1.01.01	03/01/018	Caja				\$ 257,00
		P/R compra de varios medicamentos C/B N°003				
		18				
1.1.03.01.02.06	04/01/018	Inv. Leche			\$ 60,00	
4.2.01.03	04/01/018	Otros Ingresos				\$ 60,00
		P/R los 300 litros de leche diario \$ 0,20				
		19				
1.1.02.01	04/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 90,00	
4.1.01.02.01	04/01/018	Venta de Leche				\$ 90,00
		P/R entrega de 30 lt de leche \$0,30 cada lt				
		20				
4.1.01.05.02	04/01/018	Costo de ventas			\$ 60,00	
1.1.03.01.02.06	04/01/018	Inv. Leche				\$ 60,00
		P/R los 300 litros de leche diario \$ 0,20				
		Suman			\$ 1.189.974,96	\$1.189.974,96

Tabla 5. 9. Libro Diario Folio N° 003

CODIGO		FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
FOLIO N° 003							
			Vienen			\$1.189.974,96	1.189.974,96
			21				
5.1.01.02.01	04/01/018		Costo de Alimentación			\$ 78,44	
5.1.01.02.02	04/01/018		Balanceado		\$ 16,94		
5.1.01.02.04	04/01/018		Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	04/01/018		Pastizal		\$ 55,24		

Hacienda San Cristóbal

Libro Diario



4.2.01.03	04/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,44
		P/R alimentación				
		22				
1.1.03.01.02.06	05/01/018	Inv. Leche			\$ 60,00	
4.2.01.03	05/01/018	Otros Ingresos				\$ 60,00
		P/R los 300 litros de leche diario \$ 0,20				
		23				
1.1.02.01	05/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 90,00	
4.1.01.02.01	05/01/018	Venta de Leche				\$ 90,00
		P/R entrega de 30 lt de leche \$0,30 cada lt				
		24				
4.1.01.05.02	05/01/018	Costo de ventas			\$ 60,00	
1.1.03.01.02.06	05/01/018	Inv. Leche				\$ 60,00
		P/R los 300 litros de leche diario \$ 0,20				
		25				
5.1.01.02.01	05/01/018	Costo de Alimentación			\$ 78,44	
5.1.01.02.02	05/01/018	Balanceado	\$ 16,94			
5.1.01.02.04	05/01/018	Sales y Minerales	\$ 6,26			
5.1.01.02.06	05/01/018	Pastizal	\$ 55,24			
4.2.01.03	05/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,44
		P/R alimentación				
		26				
5.1.01.01.01	05/01/018	Valoración animal			\$ 50,00	
4.2.01.99	05/01/018	Caja				\$ 50,00
		P/R vacunación				
		27				
5.1.01.01.03	05/01/018	Vacunas Antiparasitarias			\$ 212,00	
1.1.03.01.01.02.01	05/01/018	Inv. Vacunas				\$ 212,00
		P/R vacunación				
		28				
5.1.01.01.02	05/01/018	Vacunas Aftosa			\$ 21,00	
1.1.03.01.01.02.01	05/01/018	Inv. Vacunas				\$ 21,00
		P/R vacunación				
		29				
1.1.03.01.02.06	06/01/018	Inv. Leche			\$ 64,00	
4.2.01.03	06/01/018	Otros Ingresos				\$ 64,00
		P/R los 320 litros de leche diario \$ 0,30				
		30				
1.1.02.01	06/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 96,00	
4.1.01.02.01	06/01/018	Venta de Leche				\$ 96,00
		P/R entrega de 320 lt de leche				

		\$0,30 cada lt				
		31				
4.1.01.05.02	06/01/018	Costo de ventas			\$ 64,00	
1.1.03.01.02.06	06/01/018	Inv. Leche				\$ 64,00
		P/R los 320 litros de leche diario \$ 0,30				
		32				
5.1.01.02.01	06/01/018	Costo de Alimentación			\$ 78,84	
5.1.01.02.02	06/01/018	Balanceado		\$ 16,94		
5.1.01.02.03	06/01/018	Leche		\$ 0,40		
5.1.01.02.04	06/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	06/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	06/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,84
		P/R alimentación				
		33				
1.1.03.01.01.01	06/01/018	Inv. Alimento				
1.1.03.01.01.01.02	06/01/018	Sal	24		\$ 21,12	
1.1.01.01	06/01/018	IVA en Compras			\$ 2,88	
1.1.01.01	06/01/018	Caja				\$ 24,00
		P/R la compra de Sal S/F 595524				
		Suman			\$ 1.190.951,68	\$1.190.951,68

Tabla 5. 10. Libro Diario Folio N° 004

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>		FOLIO N° 004				
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			\$1.190.951,68	\$1.190.951,68
		34				
5.1.01.01.01	06/01/018	Valoración Animal			\$ 80,00	
1.1.03.01.02.01.01	06/01/018	Macho		\$ 80,00		
4.2.01.99	06/01/018	Otros ingresos				\$ 80,00
		P/R la Nacimiento de un ternero				
		35				
5.1.01.01.03	06/01/018	Vacunas Antiparasitarias			\$ 2,50	
1.1.03.01.01.02.01	06/01/018	Inv. Vacunas				\$ 2,50
		P/R las vacunas a un ternero				
		36				


5.1.01.01.02	06/01/018	Vacunas Aftosa			\$ 0,30	
1.1.03.01.01.02.01	06/01/018	Inv. Vacunas				\$ 0,30
		P/R las vacunas a un ternero				
		37				
5.1.01.02.01	06/01/018	Costo Alimentación			\$ 0,40	
4.2.01.99	06/01/018	Otros ingresos				\$ 0,40
		P/R alimento al ternero 0,20 c/lit				
		38				
1.1.03.01.02.06	07/01/018	Inv. Leche			\$ 64,00	
4.2.01.03	07/01/018	Otros Ingresos				\$ 64,00
		P/R los 320 litros de leche diario \$ 0,30				
		39				
1.1.02.01	07/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 96,00	
4.1.01.02.01	07/01/018	Venta de Leche				\$ 96,00
		P/R entrega de 320 lt de leche \$0,30 cada lt				
		40				
4.1.01.05.02	07/01/018	Costo de ventas			\$ 64,00	
1.1.03.01.02.06	07/01/018	Inv. Leche				\$ 64,00
		P/R los 320 litros de leche diario \$ 0,30				
		41				
5.1.01.02.01	07/01/018	Costo de Alimentación			\$ 78,84	
5.1.01.02.02	07/01/018	Balanceado	\$ 16,94			
5.1.01.02.03	07/01/018	Leche	\$ 0,40			
5.1.01.02.04	07/01/018	Sales y Minerales	\$ 6,26			
5.1.01.02.06	07/01/018	Pastizal	\$ 55,24			
4.2.01.03	07/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,84
		P/R alimentación				
		42				
1.1.03.01.01.01	07/01/018	Inv. Alimento			\$ 36,96	
1.1.03.01.01.01.01	07/01/018	Balanceado	\$ 42,00			
1.1.02.07	07/01/018	IVA en Compras			\$ 5,04	
1.1.01.01	07/01/018	Caja				\$ 42,00
		P/R Compra de balanceado S/F 49586				
		Suman			\$1.191.379,72	\$1.191.379,72

Tabla 5. 11. Libro Diario Folio N° 005

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>						
FOLIO N° 005						
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			\$ 1.191.379,72	\$1.191.379,72
		43				
1.1.03.01.02.06	08/01/018	Inv. Leche			\$ 60,00	
4.2.01.03	08/01/018	Otros Ingresos				\$ 60,00
		P/R los 300 litros de leche diario \$ 0,20				
		44				
1.1.02.01	08/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 90,00	
4.1.01.02.01	08/01/018	Venta de Leche				\$ 90,00
		P/R entrega de 300 lt de leche \$0,30 cada lt				
		45				
4.1.01.05.02	08/01/018	Costo de ventas			\$ 60,00	
1.1.03.01.02.06	08/01/018	Inv. Leche				\$ 60,00
		P/R entrega de 300 lt de leche \$0,20 cada lt				
		46				
5.1.01.02.01	08/01/018	Costo de Alimentación			\$ 78,84	
5.1.01.02.02	08/01/018	Balanceado		\$ 16,94		
5.1.01.02.03	08/01/018	Leche		\$ 0,40		
5.1.01.02.04	08/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	08/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	08/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,84
		P/R alimentación				
		47				
1.1.03.01.02.06	09/01/018	Inv. Leche			\$ 60,00	
4.2.01.03	09/01/018	Otros Ingresos				\$ 60,00
		P/R los 300 litros de leche diario \$ 0,20				
		48				
1.1.02.01	09/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 90,00	
4.1.01.02.01	09/01/018	Venta de Leche				\$ 90,00
		P/R entrega de 300 lt de				

		leche \$0,30 cada lt				
		49				
4.1.01.05.02	09/01/018	Costo de ventas			\$ 60,00	
1.1.03.01.02.06	09/01/018	Inv. Leche				\$ 60,00
		P/R entrega de 300 lt de leche \$0,20 cada lt				
		50				
5.1.01.02.01	09/01/018	Costo de Alimentación			\$ 78,84	
5.1.01.02.02	09/01/018	Balanceado		\$ 16,94		
5.1.01.02.03	09/01/018	Leche		\$ 0,40		
5.1.01.02.04	09/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	09/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	09/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,84
		P/R alimentación				
		51				
1.1.03.01.02.06	10/01/018	Inv. Leche			\$ 63,40	
4.2.01.03	10/01/018	Otros Ingresos				\$ 63,40
		P/R los 317 litros de leche diario \$ 0,20				
		52				
1.1.02.01	10/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 95,10	
4.1.01.02.01	10/01/018	Venta de Leche				\$ 95,10
		P/R entrega de 317 lt de leche \$0,30 cada lt				
		53				
4.1.01.05.02	10/01/018	Costo de ventas			\$ 63,40	
1.1.03.01.02.06	10/01/018	Inv. Leche				\$ 63,40
		P/R entrega de 317 lt de leche \$0,20 cada lt				
		54				
5.1.01.02.01	10/01/018	Costo de Alimentación			\$ 78,84	
5.1.01.02.02	10/01/018	Balanceado		\$ 16,94		
5.1.01.02.03	10/01/018	Leche		\$ 0,40		
5.1.01.02.04	10/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	10/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	10/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,84
		55				
1.1.03.01.01.01	10/01/018	Inv. Alimento			\$ 21,12	
1.1.03.01.01.01.02	10/01/018	Sal		\$ 24,00		
1.1.02.07	10/01/018	IVA en Compras			\$ 2,88	
1.1.01.01	10/01/018	Caja				\$ 24,00
		P/R compra de sal S/F 29560				
		Suman			\$1.192.282,14	\$1.192.282,14

Tabla 5. 12. Libro Diario Folio N° 006

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>						FOLIO N° 006
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			\$1.192.282,14	\$1.192.282,14
		56				
1.1.03.01.02.06	11/01/018	Inv. Leche			\$ 69,40	
4.2.01.03	11/01/018	Otros Ingresos				\$ 69,40
		P/R los 347 litros de leche diario \$ 0,20				
		57				
1.1.02.01	11/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 104,10	
4.1.01.02.01	11/01/018	Venta de Leche				\$ 104,10
		P/R entrega de 347 lt de leche \$0,30 cada lt				
		58				
4.1.01.05.02	11/01/018	Costo de ventas			\$ 69,40	
1.1.03.01.02.06	11/01/018	Inv. Leche				\$ 69,40
		P/R entrega de 347 lt de leche \$0,20 cada lt				
		59				
5.1.01.02.01	11/01/018	Costo de Alimentación			\$ 78,84	
5.1.01.02.02	11/01/018	Balanceado		\$ 16,94		
5.1.01.02.03	11/01/018	Leche		\$ 0,40		
5.1.01.02.04	11/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	11/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	11/01/018	Otros Ingresos				\$ 78,84
		P/R alimentación				
		60				
1.1.03.01.01.01	11/01/018	Inv. Alimentación			\$ 36,96	
1.1.03.01.01.01,01	11/01/018	Balanceado		\$ 42,00		
1.1.02.07	11/01/018	IVA en Compras			\$ 5,04	
1.1.01.01	11/01/018	Caja				\$ 42,00
		P/R la compra de balanceado S/F 49895				
		61				
1.1.03.01.02.06	12/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	12/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche				

		diario \$ 0,20				
		62				
1.1.02.01	12/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 101,10	
4.1.01.02.01	12/01/018	Venta de Leche				\$ 101,10
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,30 cada lt				
		63				
4.1.01.05.02	12/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	12/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,20 cada lt				
		64				
5.1.01.02.01	12/01/018	Costo de Alimentación			\$ 76,17	
5.1.01.02.02	12/01/018	Balanceado		\$ 14,27		
5.1.01.02.03	12/01/018	Leche		\$ 0,40		
5.1.01.02.04	12/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	12/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	12/01/018	Otros Ingresos				\$ 76,17
		P/R alimentación				
		65				
1.1.03.01.02.06	13/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	13/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		66				
1.1.02.01	13/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 101,10	
4.1.01.02.01	13/01/018	Venta de Leche				\$ 101,10
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,30 cada lt				
		67				
4.1.01.05.02	13/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	13/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,20 cada lt				
		68				
5.1.01.02.01	13/01/018	Costo de Alimentación			\$ 76,17	
5.1.01.02.02	13/01/018	Balanceado		\$ 14,27		
5.1.01.02.03	13/01/018	Leche		\$ 0,40		
5.1.01.02.04	13/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	13/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	13/01/018	Otros Ingresos				\$ 76,17
		P/R alimentación				
		69				
1.1.03.01.02.06	14/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	14/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche				

		diario \$ 0,20				
		70				
1.1.02.01	14/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	14/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		71				
4.1.01.05.02	14/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	14/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R costo de 337 lt de leche \$0,20 cada lt				
		Suman			\$ 1.193.539,61	\$1.193.539,61

Tabla 5. 13. Libro Diario Folio N° 007

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>						
FOLIO N° 007						
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			\$ 1.193.539,61	\$1.193.539,61
		72				
5.1.01.02.01	14/01/018	Costo de Alimentación			\$ 76,17	
5.1.01.02.02	14/01/018	Balanceado		\$ 14,27		
5.1.01.02.03	14/01/018	Leche		\$ 0,40		
5.1.01.02.04	14/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	14/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	14/01/018	Otros Ingresos				\$ 76,17
		P/R alimentación				
		73				
1.1.03.01.02.06	15/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	15/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		74				
1.1.02.01	15/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	15/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		75				

4.1.01.05.02	15/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	15/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R costo de 337 lt de leche \$0,20 cada lt				
		76				
5.1.01.02.01	15/01/018	Costo de Alimentación			\$ 76,17	
5.1.01.02.02	15/01/018	Balanceado		\$ 14,27		
5.1.01.02.03	15/01/018	Leche		\$ 0,40		
5.1.01.02.04	15/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	15/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	15/01/018	Otros Ingresos				\$ 76,17
		P/R alimentación				
		77				
1.1.03.01.01.01	15/01/018	Inv. Alimentación			\$ 21,12	
1.1.03.01.01.01.0 2	15/01/018	Sal		\$ 24,00		
1.1.02.07	15/01/018	IVA en Compras			\$ 2,88	
1.1.01.01	15/01/018	Caja				\$ 24,00
		P/R la compra de sal				
		78				
1.1.03.01.01.01	15/01/018	Inv. Alimentación			\$ 36,96	
1.1.03.01.01.01.0 1	15/01/018	Balanceado		\$ 42,00		
1.1.02.07	15/01/018	IVA en Compras			\$ 5,04	
1.1.01.01	15/01/018	Caja				\$ 42,00
		P/R la compra de balanceado S/F 11128				
		79				
1.1.03.01.02.06	16/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	16/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		80				
1.1.02.01	16/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	16/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		81				
4.1.01.05.02	16/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	16/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R costo de 337 lt de leche \$0,20 cada lt				
		82				
5.1.01.02.01	16/01/018	Costo de Alimentación			\$ 74,77	
5.1.01.02.02	16/01/018	Balanceado		\$ 12,87		
5.1.01.02.03	16/01/018	Leche		\$ 0,40		

5.1.01.02.04	16/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	16/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	16/01/018	Otros Ingresos				\$ 74,77
		P/R alimentación				
		Suman			\$ 1.194.371,91	\$1.194.371,91

Tabla 5. 14. Libro Diario Folio N° 008

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>		FOLIO N°008				
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			\$ 1.194.371,91	\$1.194.371,91
		83				
1.1.01.03	16/01/018	Banco			\$ 1.884,00	
1.1.02.01	16/01/018	Ctas por cobrar				\$ 1.884,00
		P/R cobre de la venta de leche con el cheque numero 1458				
		84				
1.1.03.01.02.06	17/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	17/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		85				
1.1.02.01	17/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	17/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		86				
4.1.01.05.02	17/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	17/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R costo de 337 lt de leche \$0,20 cada lt				
		87				
5.1.01.02.01	17/01/018	Costo de Alimentación			\$ 74,77	
5.1.01.02.02	17/01/018	Balanceado		\$ 12,87		
5.1.01.02.03	17/01/018	Leche		\$ 0,40		
5.1.01.02.04	17/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	17/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	17/01/018	Otros Ingresos				\$ 74,77

		88				
1.1.03.01.02.06	18/01/018	Inv. Leche			\$ 134,80	
4.2.01.03	18/01/018	Otros Ingresos				\$ 134,80
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		89				
1.1.02.01	18/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	18/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		90				
4.1.01.05.02	18/01/018	Costo de ventas			\$ 134,80	
1.1.03.01.02.06	18/01/018	Inv. Leche				\$ 134,80
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		91				
5.1.01.02.01	18/01/018	Costo de Alimentación			\$ 75,17	
5.1.01.02.02	18/01/018	Balanceado		\$ 12,87		
5.1.01.02.03	18/01/018	Leche		\$ 0,80		
5.1.01.02.04	18/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	18/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	18/01/018	Otros Ingresos				\$ 75,17
		P/R alimentación				
		92				
1.1.03.01.01.01	15/01/018	Inv. Alimentación			\$ 21,12	
1.1.03.01.01.01.02	15/01/018	Sal		\$ 24,00		
1.1.02.07	15/01/018	IVA en Compras			\$ 2,88	
1.1.01.01	15/01/018	Caja				\$ 24,00
		P/R la compra de sal S/F 29965				
		93				
5.1.01.01.01	18/01/018	Valoración Animal			\$ 80,00	
1.1.03.01.02.01.01	18/01/018	Macho		\$ 80,00		
4.2.01.99	18/01/018	Otros ingresos				\$ 80,00
		P/R la Nacimiento de un ternero				
		94				
5.1.01.01.03	18/01/018	Vacunas Antiparasitarias			\$ 2,50	
1.1.03.01.01.02.01	18/01/018	Inv. Vacunas				\$ 2,50
		P/R las vacunas a un ternero				
		95				
5.1.01.01.02	18/01/018	Vacunas Aftosa			\$ 0,30	
1.1.03.01.01.02.01	18/01/018	Inv. Vacunas				\$ 0,30
		P/R las vacunas a un ternero				

		96				
5.1.01.02.01	18/01/018	Costo Alimentación			\$ 1,20	
4.2.01.03	18/01/018	Otros ingresos				\$ 1,20
		P/R alimento al ternero				
		Suman			\$ 1.197.187,86	\$1.197.187,86

Tabla 5. 15. Libro Diario Folio N° 009

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>						
FOLIO N°009						
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			\$1.197.187,86	\$ 1.197.187,86
		97				
1.1.03.01.02.06	19/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	19/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		98				
1.1.02.01	19/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	19/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		99				
4.1.01.05.02	19/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	19/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		100				
5.1.01.02.01	19/01/018	Costo de Alimentación			\$ 75,17	
5.1.01.02.02	19/01/018	Balanceado		\$ 12,87		
5.1.01.02.03	19/01/018	Leche		\$ 0,80		
5.1.01.02.04	19/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	19/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	19/01/018	Otros Ingresos				\$ 75,17
		P/R alimentación				
		101				
1.1.03.01.02.06	20/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	20/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		102				

1.1.02.01	20/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	20/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		103				
4.1.01.05.02	20/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	20/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		104				
5.1.01.02.01	20/01/018	Costo de Alimentación			\$ 75,17	
5.1.01.02.02	20/01/018	Balanceado		\$ 12,87		
5.1.01.02.03	20/01/018	Leche		\$ 0,80		
5.1.01.02.04	20/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,26		
5.1.01.02.06	20/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	20/01/018	Otros Ingresos				\$ 75,17
		P/R alimentación				
		105				
1.1.03.01.02.06	21/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	21/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,40				
		106				
1.1.02.01	21/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	21/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		107				
4.1.01.05.02	21/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	21/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		108				
5.1.01.02.01	21/01/018	Costo de Alimentación			\$ 76,64	
5.1.01.02.02	21/01/018	Balanceado		\$ 13,86		
5.1.01.02.03	21/01/018	Leche		\$ 0,80		
5.1.01.02.04	21/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,74		
5.1.01.02.06	21/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	21/01/018	Otros Ingresos				\$ 76,64
		P/R alimenticio				
		109				
5.1.01.01.01	21/01/018	Valoración Animal			\$ 1.200,00	
1.1.03.01.02.04		Inv. Vacas Lecheras		\$ 1.200,00		
4.2.01.99	21/01/018	Otros ingresos				\$ 1.200,00
		P/R la categorización de 2 vaquillas a vacas lecheras				
		110				
5.1.01.01.03	21/01/018	Vacunas Antiparasitarias			\$ 16,00	

1.1.03.01.01.02.0 1	21/01/018	Inv. Vacunas				\$ 16,00
		P/R las vacunas a 2 vaquillas				
		111				
5.1.01.01.02	21/01/018	Vacunas Aftosa			\$ 1,20	
1.1.03.01.01.02.0 1	21/01/018	Inv. Vacunas				\$ 1,20
		P/R las vacunas a 2 vaquillas				
		Suman			\$1.199.440,84	\$ 1.199.440,84

Tabla 5. 16. Libro Diario Folio N° 010

Hacienda San Cristóbal		<i>Libro Diario</i>					
FOLIO N°010							
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER	
		Vienen			\$1.199.440,84	\$ 1.199.440,84	
		112					
1.1.03.01.01.01	21/01/018	Inv. Alimento			\$ 36,96		
1.1.03.01.01.01.0 1	21/01/018	Balanceado		\$ 42,00			
1.1.02.07	21/01/018	IVA en Compras			\$ 5,04		
1.1.01.01	21/01/018	Caja				\$ 42,00	
		P/R compra de balanceado					
		113					
1.1.03.01.02.06	22/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40		
4.2.01.03	22/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40	
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20					
		114					
1.1.02.01	22/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80		
4.1.01.02.01	22/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80	
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt					
		115					
4.1.01.05.02	22/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40		
1.1.03.01.02.06	22/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40	
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20					
		116					
5.1.01.02.01	06/01/018	Costo de Alimentación			\$ 73,54		
5.1.01.02.02	06/01/018	Balanceado		\$ 12,66			

5.1.01.02.03	06/01/018	Leche		\$ 0,80		
5.1.01.02.04	06/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,74		
5.1.01.02.06	06/01/018	Pastizal		\$ 53,33		
4.2.01.03	06/01/018	Otros Ingresos				\$ 73,54
		P/R alimentación				
		117				
1.1.03.01.02.06	23/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	23/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		118				
1.1.02.01	23/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	23/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,20 cada lt				
		119				
4.1.01.05.02	23/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	23/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R costo total de la veta de leche				
		120				
5.1.01.02.01	23/01/018	Costo de Alimentación			\$ 72,74	
5.1.01.02.02	23/01/018	Balanceado		\$ 12,66		
5.1.01.02.03	23/01/018	Leche		\$ 0,80		
5.1.01.02.04	23/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,74		
5.1.01.02.06	23/01/018	Pastizal		\$ 53,33		
4.2.01.03	23/01/018	Otros Ingresos				\$ 72,74
		P/R alimentación				
		121				
1.1.03.01.01.01	23/01/018	Inv. Alimento			\$ 21,12	
1.1.03.01.01.01.02	23/01/018	Sal		\$ 24,00		
1.1.02.07	23/01/018	IVA en Compras			\$ 2,88	
1.1.01.01	23/01/018	Caja				\$ 24,00
		P/R compra de sal S/F 30025				
		122				
1.1.03.01.02.06	24/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	24/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		123				
1.1.02.01	24/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	24/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				

		124				
4.1.01.05.02	24/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	24/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,20 cada lt				
		Suman			\$1.200.461,92	\$ 1.200.461,92


Tabla 5. 17. Libro Diario Folio N° 011

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>						
FOLIO N° 011						
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			\$1.200.461,92	\$ 1.200.461,92
		125				
5.1.01.02.01	24/01/018	Costo de Alimentación			\$ 73,54	
5.1.01.02.02	24/01/018	Balanceado		\$ 12,66		
5.1.01.02.03	24/01/018	Leche		\$ 0,80		
5.1.01.02.04	24/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,74		
5.1.01.02.06	24/01/018	Pastizal		\$ 53,33		
4.2.01.03	24/01/018	Otros Ingresos				\$ 73,54
		P/R alimentación				
		126				
1.1.03.01.02.06	25/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	25/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		127				
1.1.02.01	25/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	25/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lb de leche \$0,40 cada lb				
		128				
4.1.01.05.02	25/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	25/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R entrega de 337 lb de leche \$0,20 cada lb				
		129				
5.1.01.02.01	25/01/018	Costo de Alimentación			\$ 73,54	
5.1.01.02.02	25/01/018	Balanceado		\$ 12,66		
5.1.01.02.03	25/01/018	Leche		\$ 0,80		

5.1.01.02.04	25/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,74		
5.1.01.02.06	25/01/018	Pastizal		\$ 53,33		
4.2.01.03	25/01/018	Otros Ingresos				\$ 73,54
		P/R alimentación				
		130				
1.1.03.01.01.01	25/01/018	Inv. Alimento			\$ 18,48	
1.1.03.01.01.01.01	25/01/018	Balanceado		\$ 21,00		
1.1.02.07	25/01/018	IVA en Compras			\$ 2,52	
1.1.01.01	25/01/018	Caja				\$ 21,00
		P/R compra de balanceado S/F 144092				
		131				
1.1.03.01.02.06	26/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	26/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,20				
		132				
1.1.02.01	26/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	26/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lb de leche \$0,40 cada lb				
		133				
4.1.01.05.02	26/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	26/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R entrega de 337 lb de leche \$0,20 cada lb				
		134				
5.1.01.02.01	26/01/018	Costo de Alimentación			\$ 75,44	
5.1.01.02.02	26/01/018	Balanceado		\$ 12,66		
5.1.01.02.03	26/01/018	Leche		\$ 0,80		
5.1.01.02.04	26/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,74		
5.1.01.02.06	26/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	26/01/018	Otros Ingresos				\$ 75,44
		P/R alimentación				
		135				
1.1.03.01.01.01	26/01/018	Inv. Alimento			\$ 36,96	
1.1.03.01.01.01.01	26/01/018	Balanceado		\$ 42,00		
1.1.02.07	26/01/018	IVA en Compras			\$ 5,04	
1.1.01.01	26/01/018	Caja				\$ 42,00
		P/R compra de balanceado S/F 30025				
		136				
1.1.03.01.01.01	26/01/018	Inv. Alimento			\$ 21,12	
1.1.03.01.01.01.02	26/01/018	Sal		\$ 24,00		

1.1.02.07	26/01/018	IVA en Compras			\$ 2,88	
1.1.01.01	26/01/018	Caja				\$ 24,00
		P/R compra de balanceado S/F 30025				
		Suman			\$1.201.310,63	\$ 1.201.310,63


Tabla 5. 18. Libro Diario Folio N° 012

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>						
FOLIO N° 012						
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			\$1.201.310,63	\$ 1.201.310,63
		137				
1.1.03.01.02.06	27/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	27/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,40				
		138				
1.1.02.01	27/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	27/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		139				
4.1.01.05.02	27/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	27/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,20 cada lt				
		140				
5.1.01.02.01	27/01/018	Costo de Alimentación			\$ 81,57	
5.1.01.02.02	27/01/018	Balanceado		\$ 18,39		
5.1.01.02.03	27/01/018	Leche		\$ 1,20		
5.1.01.02.04	27/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,74		
5.1.01.02.06	27/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	27/01/018	Otros Ingresos				\$ 81,57
		P/R alimentación				
		141				
5.1.01.01.01	27/01/018	Valoración Animal			\$ 80,00	
1.1.03.01.02.01.01	27/01/018	Macho		\$ 80,00		

4.2.01.99	27/01/018	Otros ingresos				\$ 80,00
		P/R la Nacimiento de un ternero				
		142				
5.1.01.01.03	27/01/018	Vacunas Antiparasitarias			\$ 2,50	
1.1.03.01.01.02.01	27/01/018	Inv. Vacunas				\$ 2,50
		P/R las vacunas a un ternero				
		143				
5.1.01.01.02	18/01/018	Vacunas Aftosa			\$ 0,30	
1.1.03.01.01.02.01	18/01/018	Inv. Vacunas				\$ 0,30
		P/R las vacunas a un ternero				
		144				
5.1.01.02.01	18/01/018	Costo Alimentación			\$ 1,20	
4.2.01.03	18/01/018	Otros ingresos				\$ 1,20
		P/R alimento al ternero				
		145				
1.1.03.01.02.06	28/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	28/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,40				
		146				
1.1.02.01	28/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	28/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		147				
4.1.01.05.02	28/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	28/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,20 cada lt				
		148				
5.1.01.02.01	28/01/018	Costo de Alimentación			\$ 81,97	
5.1.01.02.02	28/01/018	Balanceado		\$ 18,39		
5.1.01.02.03	28/01/018	Leche		\$ 1,60		
5.1.01.02.04	28/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,74		
5.1.01.02.06	28/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	28/01/018	Otros Ingresos				\$ 81,97
		P/R alimentación				
		149				
5.1.01.01.01	28/01/018	Valoración Animal			\$ 80,00	
1.1.03.01.02.01.01	28/01/018	Macho		\$ 80,00		
4.2.01.99	28/01/018	Otros ingresos				\$ 80,00
		P/R la Nacimiento de un				

		ternero				
		150				
5.1.01.01.03	28/01/018	Vacunas Antiparasitarias			\$ 2,50	
1.1.03.01.01.02.0 1	28/01/018	Inv. Vacunas				\$ 2,50
		P/R las vacunas a un ternero				
		151				
5.1.01.01.02	28/01/018	Vacunas Aftosa			\$ 0,30	
1.1.03.01.01.02.0 1	28/01/018	Inv. Vacunas				\$ 0,30
		P/R las vacunas a un ternero				
		152				
5.1.01.02.01	28/01/018	Costo Alimentación			\$ 0,40	
4.2.01.03	28/01/018	Otros ingresos				\$ 0,40
		P/R alimento al ternero				
		Suman			\$1.202.180,57	\$ 1.202.180,57

Tabla 5. 19. Libro Diario Folio N° 013

Hacienda San Cristóbal						
<i>Libro Diario</i>						
						FOLIO N° 013
CODIGO	FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			\$1.202.180,57	\$1.202.180,57
		153				
1.1.03.01.02.06	29/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	29/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,40				
		154				
1.1.02.01	29/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	29/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		155				
4.1.01.05.02	29/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	29/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R costo total de la veta				

		de leche				
		156				
5.1.01.02.01	29/01/018	Costo de Alimentación			\$ 82,37	
5.1.01.02.02	29/01/018	Balanceado		\$ 18,39		
5.1.01.02.03	29/01/018	Leche		\$ 2,00		
5.1.01.02.04	29/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,74		
5.1.01.02.06	29/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	29/01/018	Otros Ingresos				\$ 82,37
		P/R alimentación				
		157				
5.1.01.01.01	29/01/018	Valoración Animal			\$ 80,00	
1.1.03.01.02.01.01	29/01/018	Macho		\$ 80,00		
4.2.01.99	29/01/018	Otros ingresos				\$ 80,00
		P/R la Nacimiento de un ternero				
		158				
5.1.01.01.03	29/01/018	Vacunas Antiparasitarias			\$ 2,50	
1.1.03.01.01.02.01	29/01/018	Inv. Vacunas				\$ 2,50
		P/R las vacunas a un ternero				
		159				
5.1.01.01.02	29/01/018	Vacunas Aftosa			\$ 0,30	
1.1.03.01.01.02.01	29/01/018	Inv. Vacunas				\$ 0,30
		P/R las vacunas a un ternero				
		160				
5.1.01.02.01	28/01/018	Costo Alimentación			\$ 0,40	
4.2.01.03	28/01/018	Otros ingresos				\$ 0,40
		P/R alimento al ternero				
		161				
1.1.03.01.02.06	30/01/018	Inv. Leche			\$ 67,40	
4.2.01.03	30/01/018	Otros Ingresos				\$ 67,40
		P/R los 337 litros de leche diario \$ 0,40				
		162				
1.1.02.01	30/01/018	Cuentas por cobrar			\$ 134,80	
4.1.01.02.01	30/01/018	Venta de Leche				\$ 134,80
		P/R entrega de 337 lt de leche \$0,40 cada lt				
		163				
4.1.01.05.02	30/01/018	Costo de ventas			\$ 67,40	
1.1.03.01.02.06	30/01/018	Inv. Leche				\$ 67,40
		P/R costo total de la veta de leche				
		164				
5.1.01.02.01	30/01/018	Costo de Alimentación			\$ 82,37	
5.1.01.02.02	30/01/018	Balanceado		\$ 18,39		

5.1.01.02.03	30/01/018	Leche		\$ 2,00		
5.1.01.02.04	30/01/018	Sales y Minerales		\$ 6,74		
5.1.01.02.06	30/01/018	Pastizal		\$ 55,24		
4.2.01.03	30/01/018	Otros Ingresos				\$ 82,37
		P/R alimentación				
		165				
5.1.01.03.01	30/01/018	Sueldos y salarios			\$ 410,00	
5.1.01.03.02	30/01/018	Beneficios Sociales			\$ 83,42	
1.1.01.03	30/01/018	Bancos				\$ 409,45
6.1.01.01.03.03	30/01/018	Iess por pagar				\$ 83,97
		Por registrar pago de Mano de obra				
		166				
5.1.01.03.01	30/01/018	Sueldos y salarios			\$ 117,57	
6.1.01.01.03.01	30/01/018	XIII por pagar				\$ 34,17
6.1.01.01.03.02	30/01/018	XIV por pagar				\$ 32,17
6.1.01.01.03.05	30/01/018	Vacaciones por pagar				\$ 17,08
6.1.01.01.03.04	30/01/018	Fondos de reserva por pagar				\$ 34,15
		Por registrar los beneficios sociales				
		167				
3.1.04.03	30/01/018	Perdida por muerte de semoviente			\$ 1.105,05	
1.1.03.01.02.04	30/01/018	Inv. Vaca Lechera				\$ 1.000,00
5.1.01.01.01	30/01/018	Valoración Animal				\$ 50,00
5.1.01.01.02	30/01/018	Vacunas Aftosa				\$ 0,30
5.1.01.01.03	30/01/018	Vacunas Antiparasitarias				\$ 0,70
5.1.01.02.02	30/01/018	Balanceado				\$ 17,63
5.1.01.02.04	30/01/018	Sales y Minerales				\$ 7,41
5.1.01.02.05	30/01/018	Pastizal				\$ 29,01
		Por registrar muerte de semoviente				
		Suman			\$1.204.683,76	\$ 1.204.683,76

Tabla 5. 20. Registro de Nacimientos

Este documento está diseñado para registrar el nacimiento de cada uno de los terneros/as, con las especificaciones necesarias para suministrar información en el futuro o en los próximos documentos.

Hacienda San Cristóbal									
<i>Registro de Nacimientos de Terneros</i>									
Detalle		Nombre del ternero	Numero de Arete	Mes	Fecha de Parto	Sexo de la Cría		Estado de la Cría	
						Hembra	Macho	Viva	Muerta
Nombre Vaca	Brown swiss	Brown swiss	S/N	Enero	6/1/2018		x	x	
Nombre Vaca	Café	Negrito	S/N	Enero	18/1/2018		x	x	
Nombre Vaca	Blanca	Lucero	S/N	Enero	27/1/2018		x	x	
Nombre Vaca	Paloma	Pintado	S/N	Enero	28/1/2018		x	x	
Nombre Vaca	Chiquita	Negrita	S/N	Enero	29/1/2018	x		x	
Nombre Vaca									
Nombre Vaca									
Nombre Vaca									
Nombre Vaca									
Nombre Vaca									
Nombre Vaca									
Nombre Vaca									
Elaborado por:					Revisado por:				

Tabla 5. 21. Registro de Nacimientos de Terneros

Este formulario nos permite contabilizar los nacimientos mensuales, con el propósito de que la información sea precisa al momento dependiendo

Hacienda San Cristóbal												
<i>Registro de Nacimientos de Terneros</i>												
Contabilización Terneros Nacidos por Meses												
Semovientes nacidos por meses	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Total Hembras Vivas	1											
Total Machos Vivos	4											
Total Machos Muertos												
Total Hembras Muertas												



de los requerimientos.

Total	5													
--------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Tabla 5. 22. Registro de Terneras, Vaquillas y Vacas en Gestación

El registro de terneras, vaquillas y vacas en gestación, permite tanto al trabajador como al personal que administra a la hacienda, determinar el cuidado, las próximas crías, además, controlar cuál de ellas está proporcionando de leche y el periodo en el que dejará de entregar la misma.


Hacienda San Cristóbal								
Registro de Terneras, Vaquillas y Vacas en Gestación							Estado de la Cría	
Nombre	Edad en meses	Número de Arete	Fecha de Parto	Tenera	Vaquilla	Vaca en Gestación	Viva	Muerta
Negrita	16d	S/N	29/1/2018	x				
Paulina	3	S/N	3/10/2017	x			x	
Sandra	3	S/N	18/10/2017	x			x	
Chavela	4	S/N	11/9/2017	x				x
Anita	5	S/N	4/8/2017	x			x	
Jhos	8	S/N	5/5/2017		x		x	
Suca	8	S/N	22/5/2017		x		x	
Mulata	9	S/N	18/4/2017		x		x	
Pintona	9	S/N	18/4/2017		x		x	
Chimontufia	10	S/N	25/3/2017		x		x	
Gabi	12	S/N	1/1/2017		x		x	
Charo	12	S/N	1/1/2017		x		x	
Isabel	12	S/N	1/1/2017		x			x
Nena	12	S/N	17/1/2017		x		x	
Bella	12	S/N	19/1/2017		x		x	
Cuca	12	S/N	23/1/2017		x		x	
Salтарina	14	S/N	11/11/2016		x		x	
Josefa	14	S/N	29/11/2016		x		x	
Nochera	18	S/N	14/7/2016		x			x
Nevada	20	S/N	7/4/2016		x		x	
Paty	20	S/N	7/4/2016		x		x	
María	22	S/N	15/4/2016		x		x	
Lucre	22	S/N	29/4/2016		x		x	
Jacinta	24	S/N	3/1/2016		x		x	
Estrella	24	S/N	20/1/2016		x		x	
Flor	24	S/N	27/1/2016		x		x	
Negra						x		
Mery						x		
Candi						x		
Bombon						x		
Tomadora						x		
Pamela						x		

Tabla 5. 24. Registro de las Vacas de ordeño

El registro de las vacas de ordeño tiene como finalidad especificar cuáles son las vacas que están dentro de esta área y los litros que cada una proporciona, para así determinar el ingreso quincenal o mensual que tiene la hacienda, considerando que este es su principal ingreso económico.



<h1>Hacienda San Cristóbal</h1>							
<h2>Registro de Vacas de Ordeño</h2>							
Mes	Nombre	Edad	Numero de arete	Litros de leche		Números de Parto	Total
				Mañana	Tarde		
Enero	Paola	S/R	S/N	8	6	3	14
Enero	Gata	S/R	S/N	10	7	4	17
Enero	Ñata	S/R	S/N	8	4	1	12
Enero	Mery	S/R	68	10	8	4	18
Enero	Marisol	S/R	S/N	8	6	1	14
Enero	Candi	S/R	S/N	9	6	1	15
Enero	Café	S/R	S/N	9	7	1	16
Enero	Blanca	S/R	S/N	6	6	1	12
Enero	Negra	S/R	S/N	10	10	5	20
Enero	Cachudita	S/R	S/N	10	10	3	20
Enero	Paloma	S/R	S/N	8	5	4	13
Enero	Mocha	S/R	S/N	4	4	2	8
Enero	Pintada	S/R	S/N	7	8	2	15
Enero	Lucera	S/R	S/N	3	1	1	4
Enero	Wilma	S/R	26	8	6	3	14
Enero	Chilindrina	S/R	S/N	8	8	2	16
Enero	Flaca	S/R	S/N	6	4	3	10
Enero	Tomadora	S/R	S/N	4	4	5	8
Enero	Brown swiss	S/R	S/N	8	6	1	14
Enero	Bombón	S/R	S/N	10	10	1	20
Enero	Perrita	S/R	S/N	8	7	1	15
Enero	Mariposa	S/R	S/N	6	6	3	12
Enero	Adriana	S/R	S/N	4	3	2	7
Enero	Viejita	S/R	41	7	4	6	11
Enero	Pamela	S/R	S/N	4	4	2	8
Enero	Chiquita	S/R	S/N	7	7	3	14
TOTAL				190	157		347

Tabla 5. 26. Hoja de Costos Activos Biológicos Terneros 0- 6 meses

En las hojas de costos se ha procedido a determinar cada uno de los costos y gastos para cada animal, especificando la materia prima, mano de obra, y los costos indirectos de fabricación, cabe mencionar que los valores varían según la clasificación de los semovientes.

Hacienda San Cristóbal						
<i>Hoja de Costos Activo Biológico</i>						
Artículo:	Terneros 0 - 6 meses					
Cantidad	12	Materia Prima	MOD		CIF	
FECHA	DETALLE	Leche	Medicamentos	Vaquero	Luz	Establo
		Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total
1/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 001	\$ -		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
2/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 002	\$ -		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
3/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 003	\$ -		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
4/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 004	\$ -		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
5/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 005	\$ -		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
5/1/2018	Medicación Panacur cojín S/C de Bodega N° 005		\$ 15,00			
5/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 005		\$ 0,30			
6/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 006	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
7/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 007	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
8/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 008	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
9/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 009	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
10/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 010	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74

10/1/2018	Medicación Penicilina S/C de Bodega N° 010		\$ 0,90			
11/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 011	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
11/1/2018	Medicación Penicilina S/C de Bodega N° 011		\$ 0,90			
12/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 012	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
12/1/2018	Medicación Vacuna V. Resp. S/C de Bodega N° 012		\$ 4,20			
12/1/2018	Medicación Penicilina S/C de Bodega N° 012		\$ 0,90			
13/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 013	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
14/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 014	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
15/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 015	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
16/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 016	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
17/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 017	\$ 0,40		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
18/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 018	\$ 0,80		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
19/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 019	\$ 0,80		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
20/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 020	\$ 0,80		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
21/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 021	\$ 0,80		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
22/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 022	\$ 0,80		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
23/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 023	\$ 0,80		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
24/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 024	\$ 0,80		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
25/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 025	\$ 0,80		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
26/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 026	\$ 0,80		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
27/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 027	\$ 1,20		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
28/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 028	\$ 1,60		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
29/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 029	\$ 2,00		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
30/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 030	\$ 2,00		\$ 70,29	\$ 1,71	2,74
TOTAL		\$ 18,80	\$ 22,20	\$ 2.108,57	\$ 51,43	\$ 82,19
TOTAL		\$ 2.283,19				
Costo Unidad Bovina		\$ 190,27				

Tabla 5. 27. Hoja de Costos de Activos Biológicos Vaquillas 7 -24 Meses

Hacienda San Cristóbal						
<i>Hoja de Costos Activo Biológico</i>						
Artículo:	Vaquilla 7 - 24 meses					
Cantidad:	21	Materia Prima		MOD	CIF	
FECHA	DETALLE	Pastizales	Medicamentos	Vaquero	Luz	Establo
		Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total
1/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 001	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
2/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 002	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
3/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 003	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
4/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 004	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
5/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 005	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
5/1/2018	Medicación Panacur S/C de Bodega N° 005		\$ 44,00			
5/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 005		\$ 7,80			
6/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 006	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
7/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 007	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
8/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 008	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
9/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 009	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
10/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 010	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
11/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 011	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
12/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 012	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
12/1/2018	Medicación Vacuna V. Resp. S/C de Bodega N° 012		\$ 7,35			




13/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 13	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
14/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 14	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
15/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 15	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
16/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 16	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
16/1/2018	Medicación Progestal S/C de Bodega N° 016		\$ 4,40			
17/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 017	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
18/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 018	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
19/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 019	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
20/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 020	\$ 20,00		\$ 123,00	\$ 3,00	\$ 2,74
	Salen 2 vaquillas por categorización			19		
21/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 021	\$ 18,10		\$ 111,29	\$ 2,71	\$ 2,74
22/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 022	\$ 18,10		\$ 111,29	\$ 2,71	\$ 2,74
23/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 023	\$ 18,10		\$ 111,29	\$ 2,71	\$ 2,74
24/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 024	\$ 18,10		\$ 111,29	\$ 2,71	\$ 2,74
25/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 025	\$ 18,10		\$ 111,29	\$ 2,71	\$ 2,74
26/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 026	\$ 18,10		\$ 111,29	\$ 2,71	\$ 2,74
27/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 027	\$ 18,10		\$ 111,29	\$ 2,71	\$ 2,74
28/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 028	\$ 18,10		\$ 111,29	\$ 2,71	\$ 2,74
29/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 029	\$ 18,10		\$ 111,29	\$ 2,71	\$ 2,74
30/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 030	\$ 18,10		\$ 111,29	\$ 2,71	\$ 2,74
	TOTAL	\$ 580,96	\$ 63,55	\$ 3.572,86	\$ 87,14	\$ 82,19
	TOTAL	\$ 4.386,71				
	Costo Unidad Bovina	\$ 230,88				

Tabla 5. 28. Hoja de Costos Activos Biológicos Vacas en Gestación

Hacienda San Cristóbal						
Hoja de Costos Activo Biológico						
Artículo:	Vaca en Gestación					
Cantidad:	6	Materia Prima		MOD	CIF	
FECHA	DETALLE	Pastizales	Medicamentos	Vaquero	Luz	Establo
		Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total
1/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 001	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
2/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 002	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
3/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 003	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
4/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 004	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
5/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 005	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
5/1/2018	Medicación Panacur S/C de Bodega N° 005		\$ 24,00			
5/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 005		\$ 1,80			
6/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 006	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
7/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 007	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
8/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 008	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
9/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 009	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
10/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 010	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
11/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 011	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74

12/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 012	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
12/1/2018	Medicación Vacuna V. Resp. S/C de Bodega N° 012		\$ 2,10			
13/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 013	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
14/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 014	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
15/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 015	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
16/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 016	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
17/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 017	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
18/1/2018	Medicación Prostal S/C de Bodega N° 018		\$ 4,75	\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
18/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 018	\$ 5,71				
19/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 019	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
20/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 020	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
21/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 021	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
22/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 022	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
23/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 023	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
24/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 024	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
25/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 025	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
26/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 026	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
27/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 027	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
27/1/2018	Medicación Prostal S/C de Bodega N° 027		\$ 4,75			
28/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 0028	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
28/1/2018	Medicación Prostal S/C de Bodega N° 028		\$ 4,75			
29/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 029	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
29/1/2018	Medicación Prostal S/C de Bodega N° 029		\$ 4,75			
30/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 030	\$ 5,71		\$ 35,14	\$ 0,86	\$ 2,74
TOTAL		\$ 171,43	\$ 46,90	\$ 1.054,29	\$ 25,71	\$ 82,19
TOTAL		\$ 1.404,52				
Costo Unidad Bovina		\$ 234,09				

Tabla 5. 29. Hoja de Costos Activos Biológicos Toretos de 7 – 24 meses

Hacienda San Cristóbal						
<i>Hoja de Costos Activo Biológico</i>						
Artículo:	Torete 7 - 24 meses					
Cantidad:	2	Materia Prima		MOD	CIF	
FECHA	DETALLE	Pastizales	Medicamentos	Vaquero	Luz	Establo
		Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total
1/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 001	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
2/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 002	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
3/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 003	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
4/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 004	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
5/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 005	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
5/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 005		\$ 1,68			
5/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 005		\$ 0,60			
6/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 006	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
7/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 007	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
8/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 008	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
9/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 009	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
10/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 010	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
11/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 011	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74

12/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 012	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
12/1/2018	Medicación Vacuna V. Resp. S/C de Bodega N° 012		\$ 0,70			
13/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 013	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
14/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 014	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
15/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 015	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
16/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 016	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
17/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 017	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
17/1/2018	Medicación Penicilina S/C de Bodega N° 017		\$ 3,00			
18/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 018	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
18/1/2018	Medicación Penicilina S/C de Bodega N° 018		\$ 3,00			
19/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 019	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
19/1/2018	Medicación Penicilina S/C de Bodega N° 019		\$ 3,00			
20/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 020	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
21/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 021	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
22/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 022	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
23/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 023	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
24/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 024	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
25/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 025	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
26/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 026	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
27/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 027	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
28/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 028	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
29/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 029	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
30/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 030	\$ 1,90		\$ 11,71	\$ 0,29	\$ 2,74
TOTAL		\$ 57,14	\$ 11,98	\$ 328,00	\$ 8,00	\$ 76,71
TOTAL		\$ 481,84				
Costo Unidad Bovina		\$ 240,92				

Tabla 5. 30. Hoja de Costos Activos Biológicos Vacas Lecheras

Hacienda San Cristóbal



Hoja de Costos Activo Biológico

Artículo:	Vacas Lechera								
Cantidad:	26	Materia Prima				MOD	CIF		
FECHA	DETALLE	Balanceado	Minerales	Pastizales	Medicamento	Vaquero	Luz	Combust.	Establos
		Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total
1/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 001	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
2/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 002	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
3/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 003	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
4/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 004	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
5/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 005	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
5/1/2018	Medicación Panacur S/C de Bodega N° 006				\$ 104,00				
5/1/2018	Medicación Cefalexina S/C de Bodega N° 006				\$ 28,35				
5/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 006				\$ 7,80				
6/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 007	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
7/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 008	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74

8/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 009	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
9/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 010	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
10/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 011	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76	\$ 5,98	\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
10/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 012				\$ 1,82				
11/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 013	\$ 16,940	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
12/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 014	\$ 14,266	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
12/1/2018	Medicación Vacuna V. Resp. S/C de Bodega N° 014				\$ 9,10				
13/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 015	\$ 14,266	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
14/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 016	\$ 14,266	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
15/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 017	\$ 14,266	\$ 6,26	\$ 24,76	\$ 5,98	\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
16/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 018	\$ 12,872	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
17/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 019	\$ 12,872	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
18/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 020	\$ 12,872	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
19/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 021	\$ 12,872	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
20/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 022	\$ 12,872	\$ 6,26	\$ 24,76		\$ 152,29	\$ 3,714	\$ 10,00	\$ 2,74
	Se categorizan 2 Vaquillas	28							
21/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 023	\$ 13,860	\$ 6,74	\$ 26,67		\$ 164,00	\$ 4,000	\$ 10,00	\$ 2,74
22/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 024	\$ 12,663	\$ 6,74	\$ 24,76		\$ 164,00	\$ 4,000	\$ 10,00	\$ 2,74

23/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 025	\$ 12,663	\$ 6,74	\$ 24,76		\$ 164,00	\$ 4,000	\$ 10,00	\$ 2,74
24/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 026	\$ 12,663	\$ 6,74	\$ 24,76		\$ 164,00	\$ 4,000	\$ 10,00	\$ 2,74
25/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 027	\$ 12,663	\$ 6,74	\$ 24,76		\$ 164,00	\$ 4,000	\$ 10,00	\$ 2,74
26/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 028	\$ 12,663	\$ 6,74	\$ 26,67		\$ 164,00	\$ 4,000	\$ 10,00	\$ 2,74
26/1/2018	Medicación Penicilina S/C de Bodega N° 029				\$ 5,98				
27/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 030	\$ 18,392	\$ 6,74	\$ 26,67	\$ 0,42	\$ 164,00	\$ 4,000	\$ 10,00	\$ 2,74
27/1/2018	Medicación Penicilina S/C de Bodega N° 030				\$ 5,98				
28/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 031	\$ 18,392	\$ 6,74	\$ 26,67	\$ 0,42	\$ 164,00	\$ 4,000	\$ 10,00	\$ 2,74
28/1/2018	Medicación Penicilina S/C de Bodega N° 031				\$ 5,98				
29/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 032	\$ 18,392	\$ 6,74	\$ 26,67		\$ 164,00	\$ 4,000	\$ 10,00	\$ 2,74
30/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 033	\$ 18,392	\$ 6,74	\$ 26,67		\$ 164,00	\$ 4,000	\$ 10,00	\$ 2,74
TOTAL		\$ 458,50	\$ 192,64	\$ 754,28	\$ 181,81	\$ 4.685,71	\$ 114,29	\$ 300,00	\$ 82,19
TOTAL		\$ 6.769,42							
Costo Unidad Bovina		\$ 241,77							

Tabla 5. 31. Hoja de Costos Activos Biológicos Toros Reproductores

Hacienda San Cristóbal						
<i>Hoja de Costos Activo Biológico</i>						
Artículo:	Toros Reproductores					
Cantidad:	3	Materia prima		MOD	CIF	
FECHA	DETALLE	Pastizales	Medicamentos	Vaquero	Luz	Establo
		Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total	Costo Total
1/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 001	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
2/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 002	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
3/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 003	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
4/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 004	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
5/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 005	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
5/1/2018	Medicación Bigantol S/C de Bodega N° 005		\$ 3,36			
5/1/2018	Medicación Vacuna Aftosa S/C de Bodega N° 005		\$ 0,90			
6/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 006	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
7/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 007	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
8/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 008	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
9/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 009	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
10/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 010	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
11/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 011	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74



12/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 012	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
12/1/2018	Medicación Vacuna V. Resp. S/C de Bodega N° 012		\$ 1,05			
13/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 013	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
14/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 014	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
15/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 015	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
16/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 016	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
17/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 017	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
18/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 018	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
19/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 019	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
20/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 020	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
21/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 021	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,29	\$ 2,74
22/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 022	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,43	\$ 2,74
23/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 023	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,29	\$ 2,74
24/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 024	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,29	\$ 2,74
25/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 025	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,29	\$ 2,74
26/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 026	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,29	\$ 2,74
27/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 027	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,29	\$ 2,74
28/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 028	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,29	\$ 2,74
29/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 029	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,29	\$ 2,74
30/1/2018	Insumos Ganaderos S/C de Bodega N° 030	\$ 2,86		\$ 17,57	\$ 0,29	\$ 2,74
TOTAL		\$ 85,72	\$ 5,31	\$ 527,14	\$ 11,57	\$ 82,19
TOTAL		\$ 711,93				
Costo Unidad Bovina		\$ 237,31				

Tabla 5. 32. Comprobante Ingreso de Bodega

El comprobante de ingreso de bodega cumple con registrar cada ingreso de la materia prima requerida, es decir, consta cada compra que se realice e ingrese a la bodega con firmas de responsabilidad


Hacienda San Cristóbal					
Comprobante de Ingreso de Bodega					
COMPROBANTE DE BODEGA					
Entregado a:	Patricio Changoluisa	Fecha:	3/1/2018	N°:	1
Recibido de:	Cristóbal Espinosa	Responsable:			
Concepto de Ingreso:	Entrega de diferentes insumos ganaderos y medicamentos.				
DESCRIPCION DEL ARTICULO					
N°	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION DEL ARTICULO	COSTO UNITARIO	COSTO IMPORTE
1	25	Cm	Penicilina	3	75
2	10	Cm	Bigantol	2,8	28
3	30	unidad	Panacur sobres	4	120
4	70	unidad	Vacunas Aftosa	0,3	21
5	70	unidad	Vacunas Vías Respiratorias	0,7	49
6					0
7					0
8					0
9					0
10					0
11					0
12					0
13					0
14					0
15					0
16					0
17					0
18					0
Total				\$ 10,80	\$ 293,00
Recibí conforme:			Autorizado por:		

Tabla 5. 33. Comprobante Salida de Bodega

En relación a las salidas de la materia prima destinadas para los semovientes, se realizó este documento, donde se señala la cantidad, el producto y el costo según las Kardex y el requerimiento por parte del trabajador.

Hacienda San Cristóbal					
Comprobante de Salida de Bodega					
COMPROBANTE DE BODEGA					
Entregado a:	Cumbijin	Fecha:	5/1/2018	N°:	005
Recibido de:	Cristóbal Espinosa	Responsable:			
Concepto de Salida:	Por requerimiento del Sr. Patricio (vaquero), solicita la materia prima para las actividades del día				
DESCRIPCION DEL ARTICULO					
N°	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION DEL ARTICULO	COSTO UNITARIO	COSTO IMPORTE
1	28	lb	Balanceado súper lechero	0,61	16,94
2	11,48	lb	Sal	0,55	6,26
3	666,67	m^2	Pastizal	0,10	66,67
4	43	ml	Panacur	4,00	172,00
5	6	unidad	Panacur cojín	2,50	15,00
6	1,2	cm	Bigantol Toros Reproductores.	2,80	3,36
7	0,6	cm	Bigantol Toretes	2,80	1,68
8	70	unidad	Vacunas Aftosa	0,30	21,00
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
Total				\$ 13,65	\$ 302,91
Recibí conforme:			Autorizado por:		

Tabla 5. 34. Comprobante Salida de Bodega

Hacienda San Cristóbal					
Comprobante de Salida de Bodega					
COMPROBANTE DE BODEGA					
Entregado a:	Cumbijin	Fecha:	22/1/2018	N°:	022
Recibido de:	Cristóbal Espinosa		Responsable:		
Concepto de Salida:	Por requerimiento del Sr. Patricio (vaquero), solicita la materia prima para las actividades del día				
DESCRIPCION DEL ARTICULO					
N°	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION DEL ARTICULO	COSTO UNITARIO	COSTO IMPORTE
1	30,15	lb	Balanceado súper lechero	0,42	12,76
2	12,36	lb	Sal	0,55	6,74
3	666,67	m^2	Pastizal	0,10	66,67
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Total				\$ 1,07	\$ 86,17
Recibí conforme:			Autorizado por:		

Tabla 5. 35. Comprobante de Ingreso

Este documento tiene la finalidad de respaldar los movimientos económicos de ingreso de la hacienda, con información detallada y firmas de responsabilidad, la enumeración de cada documento está relacionado a las fechas de cada actividad.

Hacienda San Cristóbal					
Comprobante de Ingreso Ganadería					
COMPROBANTE DE INGRESO N° 001					
CIUDAD:	Cumbijin	FECHA:	2/01/018	VALOR:	800
RECIBIDO DE:	Sr. Erick Bonilla			RUC o CI:	0550015258
POR CONCEPTO DE: Por la venta de un toro reproductor "BROWNSUID"					
LA SUMA DE: de Ochocientos dólares -----					
CHEQUE N°	BANCO	CTA. CTE. N°	EFFECTIVO		
			\$800,00		
RECIBÍ:			CONTABILIZACION		
			CUENTAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
ELABORADO	APROBADO	CONTABILIZADO			

Tabla 5. 36. Comprobante de Egreso

Este documento tiene la finalidad de respaldar los movimientos de egreso de la hacienda, con información detallada y firmas de responsabilidad, la enumeración de cada documento está relacionado a las fechas de cada actividad.

Hacienda San Cristóbal					
Comprobante de Egreso Ganadería					
COMPROBANTE DE EGRESO N° 0001					
CIUDAD:	Cumbijin	FECHA:	5/1/2018	VALOR:	21,00
RECIBIDO DE:	Erik Bonilla			RUC o CI:	550019251
POR CONCEPTO DE: Se entrega Veinte un dólares para la compra de las vacunas para la Aftosa					
LA SUMA DE: Veinte uno dólares _____ -					
CHEQUE N°	BANCO	CTA. CTE. N°	EFFECTIVO		
			\$21,00		
RECIBÍ:			CONTABILIZACION		
			CUENTAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
ELABORADO	APROBADO	CONTABILIZADO			

5.8.5. Desarrollo

La aplicación de esta propuesta empieza con el diseño de cada uno de los documentos empleados para cada categoría y para cada actividad que se ha identificado en el trayecto de esta investigación, seguido a eso, el proceso continúa con el registró de la información proporcionada por los propietarios de la Hacienda San Cristóbal:

Enseguida, mediante una investigación previa con relación a la actividad ganadera, se obtuvo la información sobre los medicamentos y alimentación, con dicha información se pudo realizar los cálculos pertinentes para el desarrollo del modelo contable y las kárdex, ya que se visitó la hacienda y de otra manera conocer el proceso que lleva el trabajador en el trayecto de su jornada.

Inmediatamente, se inicia con el desarrollo del modelo contable:

Para empezar, se elabora el Estado de Situación Inicial, la información es suministrada por los propietarios de la hacienda. Además que los cálculos para esta sección están registrados en el documento 'valoración activos biológicos (ver anexo A) y el documento llamado 'valoración activos fijos' (ver anexo B).

Enseguida, como segundo paso se elabora el libro diario, tomando en cuenta los cálculos anteriores que se registraron en las Kardex (ver anexo C) y los cuales se pasaron al libro de registro con su respectiva transacción:

Para determinar el costo de cada uno de los productos suministrados a los semovientes se elaboró un formulario llamado “Hoja de Costos de Activos Biológicos” en el cual muestra los costos diarios de todo el mes de enero como

Balanceado, Sales y Minerales y Pastizal, dando como resultado el costo de alimentación por cada semovientes.

Cada movimiento en el transcurso de la jornada es controlado por comprobantes de ingreso y salida de bodega, estos comprobantes tienen fiabilidad de identificar a la persona que solicita los insumos ganaderos por los datos y la firma de responsabilidad que hay que registrar en dicho formulario. Cabe mencionar que los comprobantes de bodega están enumerados en base a los días marcados en el calendario, pues, la facilidad que nos brinda en la búsqueda será más fácil por la coincidencia en fechas de requerimientos según las Kardex.

Los comprobante de ingreso y egreso respaldan cualquier moviendo económico para la hacienda, con la respectiva información detallada en el formulario, este documento está en base a los las fechas de los días, a más que, es la secuencia de los documentos de registro de semovientes en el caso de ventas, o en el caso de egreso de dinero, según la constancia en las Kardex y su respectivo comprobante de compra.


El rol de pagos está en base a un formato diseñado con los parámetros establecidos para cumplir con lo dispuesto por la ley, la información presentada en este formulario es otorgada por los propietarios de la institución.

5.8.6. Notas Aclaratorias

Se especifica cada una de las medidas exactas en dosificación de la mediación de las categorías de los activos biológicos. Este cuadro es el resultado de la investigación con el Veterinario según las necesidades de cada categoría.

Para distribuir el balanceado se asignó varios parámetros de los cuales se determinó que cada Vaca Lechera consume 1.07 libras de balanceado 'súper lechero al día', este dato tiene como referencia de media 2 tasas de balanceado casi llena que al momento de ser pesada mostró este resultado. Siendo así un total de consumo de 28 libras diarias. Para continuar con el proceso todos los datos se obtienen de la Kardex 'balanceado súper lechero'.

Tabla 5. 39. Dosificación balanceado

Hacienda San Cristóbal				
<i>Dosificación Balanceado</i>				
Balanceado \$60,50		Balanceado \$42,00		
\$60,50 / 100 lb	0,6050	100 lb / 42	0,42	
1 lb 453 gr	1,07 gr	1 lb 453 gr	1,07 gr	
X 480,16 gr		x 500 gr		
Precio Unitario	\$ 0,65			
Precio Total 28 lb	\$ 16,94			

Para la dosificación de la sal se tomó en consideración un puñado y fue pesado, el cual arrojó como resultado que se suministra a cada vaca lechera un porcentaje de 0.44 lb al día por un valor de 0.5454.

Tabla 5. 40. Dosificación Sal

Hacienda San Cristóbal		
<i>Dosificación Sal</i>		
\$24.00 / 44 lb	0,5454	
1 lb 453 gr	0,44 lb	
X 480,16 gr		
Precio Unitario	\$ 0,240	
Precio Total 28 lb	\$ 6,26	


Para determinar el costo del pastizal por unidad bovina se realizó de la siguiente manera:

Donde se determinó primero el valor unitario por m²:

$$20.000\text{m}^2/70= 285.714 \text{ m}^2 \text{ (consumo por unidad bovina)}$$

$$285.714 \text{ m}^2/30 \text{ días} = 9.524 \text{ m}^2 \text{ (consumo diario por unidad bovina)}$$

Tabla 5. 41. Dosificación pastizal consumo diario

Hacienda San Cristóbal				
<i>Dosificación Pastizal</i>				
	m ²	Unidades bovinas	Consumo unitario por cada unidad bovina	
Consumo global	20000	70	285,714	m ²
	Consumo unitario por cada unidad bovina	Días	Consumo Diario por unidad bovina	
Consumo diario	285,714	30	9,524	m ²

$$\$2000,00 / 20000\text{m}^2 = \$0.10 \text{ (valor de cada m}^2\text{)}$$

$$9.524\text{m}^2 * 70 = 666. 667 \text{ (consumo diario de las unidades bovinas)}$$

$$666.667 * \$0,10 = 66.67 \text{ (costo diario por el consumo del pastizal)}$$

Tabla 5. 42. Dosificación pastizal consumo general diario

Hacienda San Cristóbal			
<i>Dosificación Pastizal</i>			
	Valor total	m²	Valor unitario
Consumo global	\$ 2.000,00	20000	\$ 0,10
			m ²
	Consumo Diario por unidad bovina	Unidades Bovinas	Consumo Diario
Consumo general diario	9,524	70	666,667
Valor del consumo Diario	\$ 66,67		

La distribución de los CIF se la obtuvo de la siguiente manera:

Vaquero:

$\$410 / 70 = 5.86$ (se obtuvo del rol de pagos y se aplicó para cada unidad bovina)

Luz:

$\$10 / 70 = 0.14$ (se obtuvo según la factura por el pago de la luz y a eso se le cargo el valor a cada unidad bovina)


Establo:

$\$1000 / 365 = 2.74$ (para los establos se tomó el valor total y se dividió para los 365 días)

Combustible:

$\$300 / 30 \text{ días} = \10.00

Tabla 5. 43. Distribución de los CIF

Hacienda San Cristóbal				
<i>Distribución de los CIF</i>				
Unidades Bovinas	Vaquero	Luz	Establo	Combustible
70	410	10	1000	300
	\$ 5,86	\$ 0,14	\$ 2,74	\$ 10,00

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

A través de los resultados obtenidos y el respectivo análisis del presente proyecto de investigación, se concluye que:

- La Hacienda San Cristóbal no tiene una estructura organizacional, debido a que no dispone de personal administrativo, así también el personal operativo no es constante y resulta complejo definir quiénes son los jornaleros que apoyan de forma constante dentro de la organización, por lo que las labores se realizan de forma empírica y sin un control.
- La Hacienda San Cristóbal no cuenta con un modelo contable que le permita llevar un adecuado control de todas las operaciones comerciales que realizan. De igual forma la hacienda no cuenta con un plan de cuentas que contribuya a registrar de manera armónica, ordenada y precisa la información contable por medio de registros y criterios básicos de contabilidad.
- El primer paso para la aplicación del modelo contable en la Hacienda San Cristóbal fue recopilar información interna, luego realizar las transacciones en base el mes de Enero del 2018, con esta información se pudo aplicar el modelo

- registrando todos los activos biológicos existentes y como evidencia se puede apreciar los formularios con la respectiva información.

6.2. Recomendaciones

En base al presente proyecto de investigación se presentan las siguientes recomendaciones:

- Implementar una estructura organizacional dentro de la Hacienda San Cristóbal, para que las decisiones sean tomadas de forma conjunta, organizada y cuyas actividades den mejores resultados.
- Conocer la función de cada uno de los documentos diseñados, para que el manejo de dicho modelo contable sea adecuado a las funciones para las que fue creado, sin dejar de lado la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 que hace referencia al valor de los activos biológicos y en general a la parte financiera de la organización, además que permite tener un mejor control en el área contable.
- Aplicar el modelo contable para que el control, contabilización y registro de los semovientes sea continuo y evitar inconvenientes como los posibles robos o pérdidas tanto en los activos biológicos y en la parte de los insumos ganaderos.
- Manejar una numeración continua a los semovientes, para un control más específico, además de llevar el control de los costos acorde a cada actividad o

grupo categorizado y que a posteriori se puedan tomar decisiones con relación al cuidado de los mismos o en el entorno financiero.

BIBLIOGRAFÍA

- Acero, R., García, A., Ceular, N., Artacho, C., & Martos, J. (2004). Aproximación metodológica a la determinación de costes en la empresa ganadera. *Redalyc.org*, 53-201.
- Argilés, J. (2013). Importancia de la Información Conyable para el Análisis y Predicción de la Viabilidad de las Explotaciones Agrícolas. *Departament d'Economia i Empresa*, 3-35.
- Bravo, M. (2013). Contabilidad General. En M. Bravo Valdivieso, *Contabilidad General* (pág. 1). Quito: Escobar Impresores.
- Calvo de Ramirez, C. (2005). NIC 41: Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. "XXVas. Jornadas Universitarias de Contabilidad y I Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad" (págs. 1-3). Buenos Aires: Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires .
- Cuanalta, M., & Morocho, M. (2015). *Propuesta de un Sistema Contable Agro-Ganadero para la Hacienda Santa Helena, Ubicada en la parroquia Canchagua del Canton Saquisilí Provincia de Cotopaxi, para Mejorar la Información Contable Financiera, para la Toma de Decisiones*. Latacunga: Espe-L.
- Espinoza, P. (2012). *Análisis del Impacto de la Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC , en el Sector Agroganadero Ecuatoriano*. Cuenca: Universidad del Azuay.
- Fierro, Á. (2015). *Contabilidad General con Enfoque NIIF para las Pymes*. Bogotá: Ecoe.
- Forvm. (2015). ¿Cómo debe llevarse a cabo la realización de los ingresos de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad? *El valor del conocimiento*, 3-6.
- Gutiérrez, C., & Fernandez, C. (2014). *Instrucción a la Contabilidad Financiera*. Colombia: Ediciones Pirámide.
- Hargadon, B., & Múnera, A. (2004). *Principios de Contabilidad*. Colombia: Norma S.A.
- Mejía, E., Montes, A., & Montilla, O. (2008). Fundamentos Teóricos Del Modelo Contable Común Para Las Pymes De América Latina: Una Alternativa A La Regulación Contable Internacional Iasb. *ScienceDirect*, 59-85.
- Pozo, L. F., & Sarmiento, M. (2013). *Implementación de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la Hacienda "El Pedregal" Ubicada en la Provincia del Cañar Cantón Deleg*. Cuenca: Universidad Politecnica Salesiana.
- Rhese, C. (1975). *Manual de Contabilidad Agrícola Ganadera* . Buenos Aires : Selcon S. A.
- Rincon, A., & Uribe, L. (2011). *PUC 2011*. Bogotá: Eco Ediciones .
- Rincon, C., Marlejo, G., & Parrado, A. (2012). Contabilidad XXI. En C. A. Rincon Soto, G. Marlejo Lasso, & A. Parrado Bolaños, *Contabilidad XXI* (pág. 3). Bogotá: Imagen Editorial Impresores.

- Sabaté, J., & Enciso. (1997). El caso de las plantaciones. *Técnica Contable*, . *La valoración de inmovilizados en las empresas agrarias*, 579, 177-184.
- Salazar, D., Villafuerte, W., Cuichán, M., Orbe, D., & Márquez, J. (2016). *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua 2016*. Unidad de estadísticas agropecuarias - ESAG, 22.
- Wolters, G. (2013). Contabilidad para Todos. En G. Wolters Klumer, *Todo Contabilidad* (págs. 16-18). Valencia: Wolters Klumer España S. A.
- Wyman, H. (1990). El Poder la Importancia de la Contabilidad. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 9-25.