

T
657.863
H152
T.2

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
4. MANUAL CONTABLE APLICADO AL SECTOR AGROPECUARIO EN SANTANDER	161
4.1. GENERALIDADES	163
4.1.1. Actividades de las empresas agropecuarias	166
4.1.1.1. Explotaciones pecuarias	166
4.1.1.2. Explotaciones agrícolas	167
4.1.2. Relación contable	168
4.1.3. Los libros de contabilidad	170
4.1.3.1. Libros principales o libros mayores	171
4.1.3.1.1. Libro Diario	173
4.1.3.1.2. Libro Mayor y Balances	174
4.1.3.1.3. Libro de inventarios y balances	177
4.1.3.2. Libros auxiliares	179
4.2. INTERPRETACION, CODIFICACION Y PLAN DE CUENTAS	180
4.2.1. Interpretación de código	180
4.2.2. Gráficas sobre la interpretación del código	184
4.2.3. Código y plan de cuentas	186
4.3. MANUAL CONTABLE	204
4.3.1. Definición de las cuentas	204

35405

XI. 28-1949

4.4.	INFORMES, FORMAS Y FLUJOGRAMAS	260
4.4.1.	Informes	260
4.4.1.1.	Informes generales	261
4.4.2.	Formas	262
4.4.3.	Flujogramas	263
4.5.	ESTADOS FINANCIEROS	269
4.5.1.	Estados Financieros Básicos	269
4.5.1.1.	Balance General	274
4.5.1.1.1.	Forma y contenido del balance general	275
4.5.1.1.2.	Clasificación del Balance General	277
4.5.1.2.	Estado de Ganancias y pérdidas	278
4.5.1.2.1.	Formas del estado de ganancias y pérdidas	278
4.5.1.2.2.	Clasificación del estado de ganancias y pérdidas	279
4.5.1.3.	Estado de Ganancias acumuladas	280
4.5.1.3.1.	Clasificación del estado de ganancias acumuladas	281
4.5.1.4.	Estado de cambios en la situación financiera	282
4.6.	REGISTROS DE PRODUCCION O DE CONTROL EN LAS EXPLOTACIONES AGROPECUARIAS	284
4.6.1.	Generalidades	284
4.6.2.	Clases de registros	286
4.6.2.1.	Registros técnicos	286
4.7.	EJEMPLO DE APLICACION PRACTICO	288
4.7.1.	Registros de producción	364
4.8.	NORMAS TRIBUTARIAS QUE RIGEN PARA EL SECTOR AGROPECUARIO	503



4.8.1. Rentas Agropecuarias .	503
4.8.1.1. Rentas Agrícolas .	504
4.8.1.2. Rentas Pecuarias	508
GLOSARIO	523
BIBLIOGRAFIA	526

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
FIGURA 13. Forma de las hojas del libro Diario	175
FIGURA 14. Forma de las hojas del libro Mayor y Balances	176
FIGURA 15. Forma de las hojas del libro Inventarios y Balance	178
FIGURA 16. Forma de las hojas de los libros Auxiliares	181
FIGURA 17. Flujoograma de ingresos de Fondos	264
FIGURA 18. Flujoograma reporte semanal o mensual de Insumos utilizados producción y pérdidas	265
FIGURA 19. Flujoograma de egreso de fondos	266
FIGURA 20. Flujoograma de solicitud de materiales suministros y animales	267
FIGURA 21. Flujoograma entrada a almacen de inventarios	268
FIGURA 22. Flujoograma de Compras	270
FIGURA 23. Flujoograma para nómina	271
FIGURA 24. Flujoograma de Ventas a Crédito	272
FIGURA 25. Informe sobre vencimiento de cartera y provisión de cartera	289
FIGURA 26. Informe sobre obligaciones financieras y control de valores prepagados	290
FIGURA 27. Solicitud de materiales suministros y animales	291

FIGURA 28.	Orden de compra	292
FIGURA 29.	Entrada almacén de inventarios	293
FIGURA 30.	Reporte mano de obra	294
FIGURA 31.	Nómina	295
FIGURA 32.	Registro del cultivo	296
FIGURA 33.	Registros de costos y producción para cacao	297
FIGURA 34.	Registros de costos de producción para cacao por hectáreas	298
FIGURA 35.	Registro de movimiento de cultivos	299
FIGURA 36.	Registro semanal de producción de leche	300
FIGURA 37.	Registro de producción ganado bovino leche	301
FIGURA 38.	Ganado Bovino. Registro de reproductor	302
FIGURA 39.	Registros de producción ganado bovino. Carne. Individual hembras	303
FIGURA 40.	Ganado bovino Ceba. Registro mensual de actividades de manejo	304
FIGURA 41.	Ganado Bovino. Registro de movimiento Ganado de:	305
FIGURA 42.	Ganado Bovino. Registro de potreros	306
FIGURA 43.	Cuadro de ganadería	307
FIGURA 44.	Registro productivo de cerdas	308
FIGURA 45.	Registro individual de camadas	310
FIGURA 46.	Porcicultura. Registro del Reproductor	311
FIGURA 47.	Registro para cerdos de engorde	312
FIGURA 48.	Registro mensual de movimiento de cerdos	313

v



FIGURA 49.	Registro para Pollo de Engorde	314
FIGURA 50.	Control de lotes en levante	315
FIGURA 51.	Registro de Postura	316
FIGURA 52.	Registro de avicultura para reproductoras	317
FIGURA 53.	Registro mensual sobre manejo de Apiario	326
FIGURA 54.	Registros sobre costos y gastos y producción del apiario	327
FIGURA 55.	Registro de producción del Apiario	328
FIGURA 56.	Informe resumen de Agricultura sobre ingresos totales por ventas costos y gastos totales de la producción y utilidad en ventas.	329
FIGURA 57.	Informe resumen de las explotaciones Pecuarias sobre ingresos totales por ventas, costos y gastos totales de la producción. Utilidad en venta	330
FIGURA 58.	Análisis comparativo de resultados	331

LISTA DE TABLAS

Pág.

TABLA 10. Estado Semanal de Fondos

332

LISTA DE ANEXOS

4. INFORME ANUAL SOBRE PRODUCCION AGRICOLA
COSTOS Y GASTOS CULTIVOS TRANSITORIOS
5. INFORME ANUAL SOBRE PRODUCCION AGRICOLA
COSTOS Y GASTOS CULTIVOS SEMIPERMANENTES
6. INFORME ANUAL SOBRE PRODUCCION AGRICOLA
COSTOS Y GASTOS CULTIVOS PERMANENTES
7. INFORME ANUAL SOBRE PRODUCCION BOVINA
COSTOS Y GASTOS
8. INFORME ANUAL SOBRE PRODUCCION PORCINA
COSTOS Y GASTOS
9. INFORME ANUAL DE AVICULTURA SOBRE COSTOS
Y GASTOS Y UTILIDAD EN VENTAS
10. INFORME ANUAL SOBRE PRODUCCION APICOLA
COSTOS Y GASTOS TOTALES
11. EXPLICACION DE ALGUNOS DATOS DE LOS
INFORMES ANUALES



4. MANUAL CONTABLE APLICADO AL SECTOR AGROPECUARIO EN SANTANDER

INTRODUCCION

Las explotaciones agropecuarias son empresas, al igual que las comerciales, manufactureras y de servicios, que basan su estabilidad y proyección en el sistema contable; sin embargo, en el sector agropecuario Nacional se nota la ausencia de esta disciplina, como herramienta que ayudaría a analizar la situación económica y a conocer los renglones más rentables de la actividad, lo mismo que a pensar en nuevas alternativas de desarrollo.

Los registros contables permiten la evaluación de la situación financiera de la explotación y la determinación de sus ganancias y pérdidas para un periodo dado, facilitando así la base para hacer un diagnóstico de la finca y planear el mejor uso de los recursos.

Colombia es un país con vocación agropecuaria y por ende eminentemente rural y es aquí donde la contabilidad agrícola y pecuaria juega un papel preponderante, ya que le

permite a la empresa conocer en detalle sus componentes, su magnitud y los valores de sus bienes.

Con este manual se pretende suplir algunas deficiencias existentes en el sector agropecuario con relación al sistema contable y además tener una guía que facilite el estudio de la Contabilidad.

El Manual se ha elaborado teniendo en cuenta las necesidades e intereses del Sector Agropecuario y con el ánimo de suministrar pautas y orientaciones en el área contable.

Se confía en que su utilización permite, tanto a estudiantes de Contaduría como a profesionales y personas dedicadas a las explotaciones agropecuarias a ampliar sus conocimientos lo que a la larga facilitará el corregir las fallas que existan en la aplicación de la Contabilidad en este sector primario de la Economía.

El contenido del Manual esta basado en los aspectos fundamentales de la Contabilidad referente a las explotaciones del agro, y se ajusta a las normas tributarias y comerciales vigentes.

Al final se encuentra la Bibliografía a través de la cual se podrán ampliar los temas tratados.

4.1. GENERALIDADES

" La organización empresarial es la base del desarrollo económico de los pueblos en general y de los individuos en particular ". (36)

En todos los negocios que se emprendan o realicen, bien sean, de tipo comercial, manufacturero, de servicios, agrícola o pecuario, lo que interesa a quienes los administran es conocer en cualquier momento el valor de los bienes de que disponen, el valor de las deudas u obligaciones y como diferencia de lo anterior, lo que verdaderamente poseen, es decir, la situación real de la empresa en una fecha determinada, así como la rentabilidad de los mismos.

" La contabilidad a menudo se ha llamado " El lenguaje de los negocios ". (37)

La contabilidad mide, analiza e interpreta las operaciones o transacciones de la empresa, para conocer durante un período determinado (un mes, seis meses, un año), si este ha dejado algún beneficio. De igual forma cuestiona al

(36) FORERO DE MANTILLA, Matilde, Contabilidad de Costos agropecuarios, Facultad de estudios a distancia UIS, Bucaramanga, Noviembre de 1.986, p.2

(37) MEIGS B. Walter y otros. Contabilidad la base para las decisiones comerciales, Editorial MC GRAW - HILL Latinoamericana S.A. Bogotá, p.1

desarrollo de las empresas, con el propósito de servir de punto de partida para nuevas decisiones en la actividad económica y social de las unidades económicas.

Se entiende por unidad económica las personas naturales o jurídicas que estén en capacidad de ejercer derechos y contraer obligaciones.

La contabilidad es la ciencia que trata del arreglo, clasificación y manejo de las cuentas, tanto de las personas naturales como jurídicas, con el fin de determinar, interpretar, resumir y analizar los resultados de la situación financiera de las empresas. Es ciencia porque sigue principios invariables que deben emplearse, cualquiera que sea el sistema que se adopte o la empresa de que se trate.

La Contabilidad es una herramienta valiosa en la administración, porque registra y analiza objetivamente las operaciones que realiza la empresa; controla su marcha operativa y financiera; informa sobre su historia a través de los libros de Contabilidad; y facilita el análisis necesario para los planes futuros.

La Contabilidad se divide en :

Oficial

Según el origen del capital

Privada

Comercial

Industrial

De acuerdo al objetivo

Agropecuaria

De cooperativas



La contabilidad agropecuaria se utiliza en las empresas dedicadas a las actividades de explotación de la tierra, específicamente agrícolas, pecuarias y su objetivo principal es registrar las operaciones financieras, que de lo contrario, serían olvidados por el productor. El resultado de llevar libros de contabilidad agropecuaria debe ser la evaluación de sus ganancias o pérdidas para un período dado, facilitando así la base para hacer el diagnóstico del negocio y planear el mejor uso de los recursos con el fin de obtener un ingreso neto elevado en



forma permanente.

Las personas dedicadas a las explotaciones agrícolas y pecuarias que no pueden llevar un control de su negocio, se ven obligadas a improvisar o usar controles que utilizan otros productores y que posiblemente no han sido satisfactorios, o no se acomodan a las condiciones de su propia actividad y por lo tanto los llevarían al fracaso.

4.1.1. Actividades de las empresas agropecuarias:

4.1.1.1. Explotaciones pecuarias: Dentro de este tipo de explotaciones se tendrán en cuenta algunas, por considerarse las más representativas.

El ganado Bovino se divide:

- Ganado de leche
- Ganado de cría y levante
- Ganado de ceba o engorde.

El ganado porcino se divide en:

- Cerdas de cría
- Cerdos de tipo carne.

Dentro de la avicultura se encuentra:

- Gallinas ponedoras
- Gallinas reproductoras
- Pollos de engorde

La Apicultura es otra explotación pecuaria que en la actualidad se está incrementando considerablemente y por tal motivo se ha tenido en cuenta en el presente estudio.

4.1.1.2. Explotaciones agrícolas: Los cultivos de acuerdo a su duración se clasifican en:

- Cultivos transitorios
- Cultivos semipermanentes
- Cultivos permanentes.

Los cultivos transitorios son aquellos que duran hasta un año para alcanzar su producción, como el maíz, arroz, sorgo, papa, hortalizas, frijol y otros.

Los cultivos semipermanentes son los que para lograr su producción requieren un período de uno (1) a tres (3) años aproximadamente, por ejemplo la Caña de azúcar, platano, piña, etc.

Los cultivos permanentes son aquellos que desde su siembra hasta su recolección transcurre un período superior de tres (3) años y su producción puede continuar por cinco (5), diez (10), quince (15), veinte (20), o más años; dentro de

estos se tienen el café, cacao, palma africana, frutales y otros.

4.1.2. Relación contable: La planeación de las explotaciones agropecuarias debe hacerse considerando el negocio como una unidad de producción. Un programa de producción bien balanceado permite una mejor utilización del equipo de trabajo y de la mano de obra; permite disponer de mejores productos para la venta y obtener más ingresos.

Para que las explotaciones agropecuarias sean productivas se requiere de varios tipos de inversión, que deben tenerse en cuenta para determinar los costos en la producción.

Uno de los objetivos del productor es maximizar ganancias; y de acuerdo a esto debe determinar la cantidad de producto a obtener y la combinación óptima de recursos para lograrlo. Esto depende de la cantidad y calidad de los recursos disponibles y de las relaciones de precios, de los insumos y de los productos.

En las explotaciones pecuarias las primeras inversiones que se deben considerar, por ser las más comunes, son las cabezas de ganado, ya sea de bovino o porcino; en la avicultura se hablará del número de gallinas ponedoras, reproductoras y pollos en engorde.

En la apicultura la relación se hará mediante el número de colmenas.

Otras inversiones necesarias para el desarrollo de las explotaciones pecuarias mencionadas son los insumos (alimentos, drogas, sales mineralizadas, y fertilizantes para el caso de praderas naturales, artificiales y pastos de corte en las explotaciones bovinas); también lo son las instalaciones, maquinaria y equipo, mano de obra y la asistencia técnica.

En las explotaciones agrícolas, la tierra es la primera inversión que debe contabilizarse, o el valor del arrendamiento cuando el terreno no es propio. Es necesario, cuando el terreno es propio se tenga en cuenta su agotamiento como un costo del producto resultante.

Se puede incluir como inversiones, la preparación del suelo, la contabilización de los jornales empleados para este trabajo; el valor de las semillas y los jornales utilizados para la siembra; el valor de los insumos (fertilizantes, insecticidas, fungicidas, herbicidas, cal y otros); el valor de la mano de obra o jornales que se empleen para otras labores culturales (desyerba, aporques, podas, riegos, recolección de la cosecha y demás trabajos durante el desarrollo del cultivo).

El cálculo de la Mano de obra se hace considerando el trabajo a todo costo, la producción balanceada debe permitir una mejor utilización de los recursos de la producción; humanos, naturales, físicos (instalaciones y equipos).

4.1.3. Los libros de contabilidad: En toda actividad comercial que sea ejercida por personas naturales o jurídicas, se deben llevar una serie de libros contables de los cuales unos son de carácter obligatorio debido a disposiciones legales establecidas en el código de comercio.

Los libros de Contabilidad que por ley deben llevar obligatoriamente los comerciantes se denominan libros principales o libros mayores y son:

- Libro Diario
- Libro Mayor y Balance
- Libro de Inventarios y Balances.

Existen además otros libros que se denominan auxiliares pero que no son obligatorios llevar por parte de los empresarios.

4.1.3.1. Libros principales o libros mayores: Son libros de contabilidad que se utilizan para registrar de manera

clara, ordenada y sistemática las operaciones que realiza la empresa.

Se llaman principales por dos razones:

- Porque en ellos se utilizan las cuentas principales y mayores, permitiendo una visión clara y concisa de las transacciones comerciales de la empresa.
- Porque son los que la ley exige a quien lleva la contabilidad de sus negocios. Deben ser registrados en la Cámara de Comercio.

Existen disposiciones legales sobre los libros de Contabilidad y su manejo, que es importante conocer para no incurrir en situaciones anómalas.

En los libros esta prohibido:

- . Alterar en los asientos el orden o la fecha de las operaciones.
- . Dejar espacios que permitan intercalar o adicionar en el texto de los documentos o a continuación de ellos.
- . Hacer interlineaciones, raspaduras o correcciones en los asientos. Cuando se presente un error u omisión se

arreglará mediante otro asiento.

. Borrar o tachar los asientos.

. Arrancar hojas, alterar el orden de ellas o mutilar los libros.

Los libros y papeles del comerciante sólo podrán ser examinados por los dueños y las personas autorizadas por ellos. Quien viole la reserva de los libros será sancionado, según las disposiciones del Código Penal.

Los funcionarios de las ramas jurisdiccional y ejecutiva del poder Público pueden ordenar mediante oficio la presentación o el examen de los libros y papeles del comerciante, únicamente en los siguientes casos:

- Para la tasación de los impuestos con el fin de verificar la exactitud de las declaraciones.
- Para la vigilancia de los establecimientos de crédito, las Sociedades Mercantiles y las Instituciones de utilidad común.
- En la investigación de delitos, teniendo en cuenta las disposiciones de procedimiento penal.

- En los procesos civiles, según las normas del Código de procedimiento civil.

Los libros y papeles de comercio constituyen plena prueba en las cuestiones mercantiles que los comerciantes debaten entre sí.

En los problemas mercantiles con personas no comerciantes, los libros solamente constituyen un principio de prueba en favor del comerciante, que necesita completarse con otras pruebas.

4.1.3.1.1. Libro Diario: En él se registran las operaciones que realiza la empresa, en orden cronológico.

Al registrar una operación comercial en el libro Diario es necesario indicar:

- . La fecha de operación comercial.
- . El nombre y el número de los comprobantes que respaldan la operación comercial.
- . Las cuentas que se debitan y acreditan con su respectivo valor.

A continuación se ilustra la forma como están compuestas las hojas del libro Diario. (Ver figura 13)

4.1.3.1.2. Libro Mayor y Balance: Es el resumen final de las operaciones. Se utiliza para las cuentas controles y mayores. Estas cuentas se pueden ubicar según el plan de cuentas de la empresa.

Este libro se inicia con los datos del inventario general inicial, posteriormente se mueve con los valores pasados del Libro Diario a la columna movimiento y luego se obtienen los nuevos saldos que después se modificarán con los futuros movimientos que tenga la empresa.

A continuación se ilustra las partes que comprende el libro Mayor y Balance y la forma de utilización. (Ver figura 14)

Columna No. 1: Se utiliza para colocar el código de la cuenta.

Columna No. 2: En ella se relaciona el nombre de la cuenta, una en cada renglón.

Columna No. 3: Se registra la situación de la empresa en el período inmediatamente anterior.

Columna No. 4: Se anota el período que comprende el movimiento que se va a registrar.

Columna No. 5: En ella se registran los saldos de cada



una de las cuentas que se han totalizado en el movimiento del Diario.

Columna No. 6: Muestra la situación de la empresa al terminar el periodo que se ha registrado.

Para obtener los nuevos saldos basta con tomar los saldos de cada uno de las cuentas de la columna saldos anteriores y agregarle el movimiento que se ha traído del libro diario.

4.1.3.1.3. Libro de Inventarios y Balances: En él se registran de manera detallada los derechos, bienes y obligaciones de la empresa.

El esquema siguiente permite apreciar un modelo del libro de inventarios y balance y su forma de utilización. (Ver figura 15)

Columna No. 1: Se utiliza para anotar la cantidad de objetos o artículos inventariados.

Columna No. 2: En ella se escriben las cuentas que componen el inventario, detallados una por una.

Columna No. 3: Se emplea para anotar la referencia del artículo.

Columna No. 4: En ella se registra el valor de cada artículo o elemento.

Columna No. 5: Se utiliza para colocar el valor obtenido de multiplicar la cantidad por el valor unitario.

Columna No. 6: Se anotan los valores totales de las cuentas.

Los valores de los bienes se suman para obtener el total del Activo. Los valores del pasivo se suman y luego este resultado se suma con el valor del patrimonio al para obtener el total del patrimonio y el capital.

En el libro Inventario y Balance se refleja de manera concreta la ecuación patrimonial, en la cual el total de activos es igual al total del pasivo más el patrimonio.

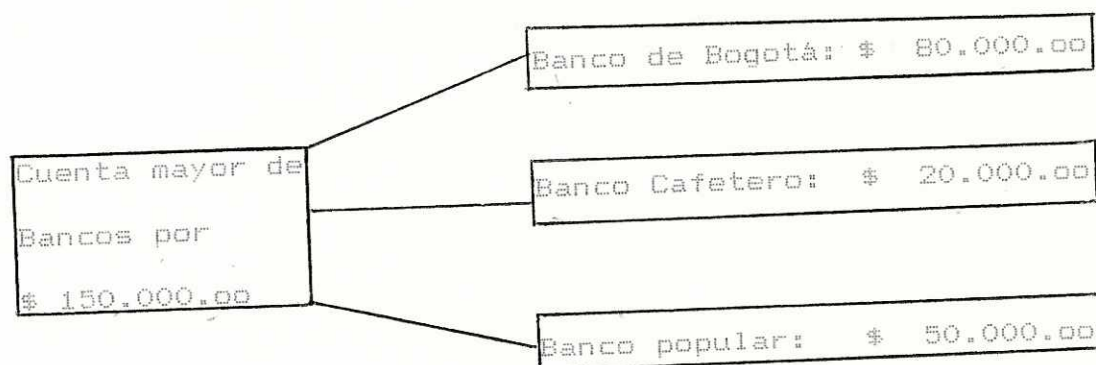
4.1.3.2. Libros Auxiliares: Son aquellos que registran operaciones debidamente discriminadas las cuales no se pueden obtener en los principales. Los registros en los auxiliares deben hacerse basados en los comprobantes originales de la transacción y nunca en resúmenes.

En su forma externa, el auxiliar puede ser de hojas fijas o intercambiables.

Los libros auxiliares en la práctica contable tienen la

particularidad de descomponer o pormenorizar metódicamente los saldos de una cuenta mayor, principal o de control.

Así, por ejemplo, si la cuenta mayor de Bancos arroja un saldo de ciento cincuenta mil pesos (\$ 150.000.00), éste puede bien estar descompuesto o pormenorizado en las siguientes subcuentas, así:



A continuación se puede observar el esquema de un libro auxiliar. (Ver figura 16)

4.2. INTERPRETACION, CODIFICACION Y PLAN DE CUENTAS

4.2.1. Interpretación del código: Con el fin de facilitar la interpretación de este Plan Contable, diseñado para el sector Agropecuario, se han agrupado y codificado las cuentas en cuatro niveles, permitiendo su sistematización.

- Grupo
- Subgrupo
- Cuenta Mayor
- Subcuenta.

El primer dígito permite identificar el grupo al cual pertenece la cuenta.

De acuerdo a lo anterior se establecieron siete (7) grupos, así:

<u>GRUPO</u>	<u>CODIGO</u>
- Cuentas del Activo	<u>1</u>
- Cuentas del Pasivo	<u>2</u>
- Cuentas del patrimonio	<u>3</u>
- Cuentas de Ingresos	<u>4</u>
- Cuentas de costos y gastos	<u>5</u>
- Cuentas de orden	<u>6</u>
- Cuentas de orden por contra	<u>7</u>

El segundo dígito identifica los subgrupos; además su numeración será consecutiva de acuerdo al estado de liquidez del activo o al grado de exigibilidad del pasivo.

SUBGRUPOSCODIGO

- Activo corriente	1 1
- Propiedades, planta y equipo	1 2
- Otros activos	1 3
- Pasivo corriente	2 1
- Pasivo a largo plazo	2 2
- Capital	3 1
- Superavit	3 2
- Ingresos operacionales	4 1
- Otros ingresos	4 2
- Costos y Gastos operacionales	5 1
- Costos y gastos no operacionales	5 2
- Otros costos y gastos	5 3

Los digitos tres (3) y cuatro (4) identifican la cuenta mayor, como se obseva a continuación:

1	1	<u>01</u>	Caja
1	1	<u>02</u>	Bancos
2	1	<u>01</u>	Obligaciones Bancarias
2	1	<u>02</u>	Gastos acumulados por pagar.

La subcuentas se representan con los dígitos cinco (5) y seis (6); así:

1	1	01	<u>01</u>	Caja Principal
1	1	02	<u>01</u>	Banco Ganadero
2	1	01	<u>01</u>	Banco Cafetero
2	1	09	<u>01</u>	Provisión para Cesantías.

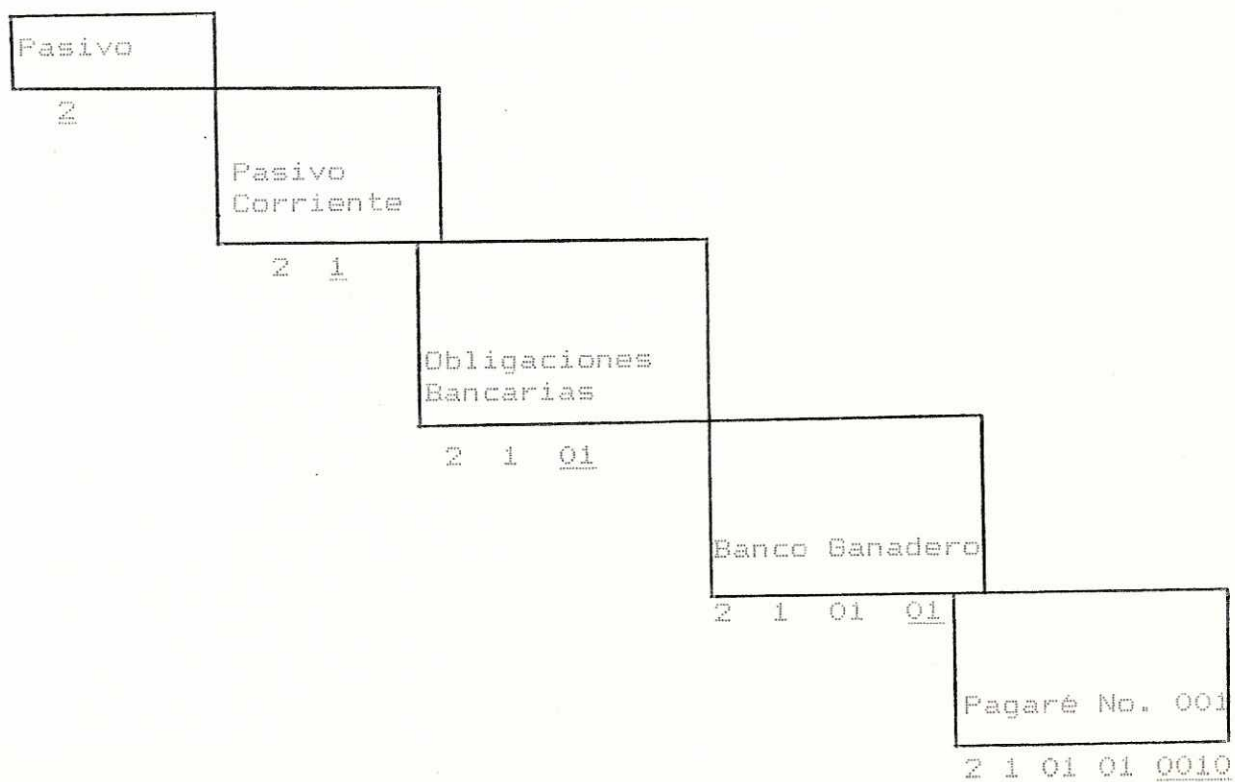
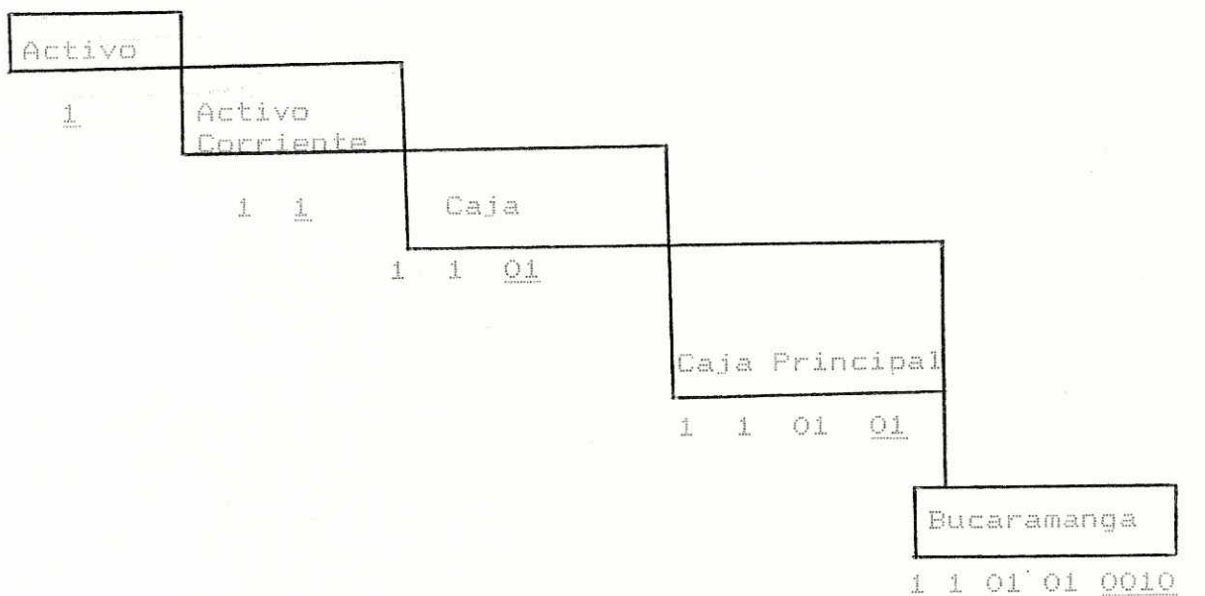
En las cuentas auxiliares se utilizan analíticos que permitan la identificación de las mismas, de acuerdo a las necesidades de las empresas que requieran el presentar plan contable. Ejemplo:

Analítico

1	1	01	01	<u>0010</u>	Identifica este analítico a la persona responsable del manejo de la Caja Principal. También se le puede adjudicar el analítico al sitio donde se encuentra ubicada la Caja principal.
---	---	----	----	-------------	---

4.2.2. Gráfica sobre interpretación del código:

GRUPO SUBGRUPO CUENTA MAYOR SUBCUENTA ANALITICO



4.2.3. Código y plan de cuentas: Sistema Numérico
Decimal.

1					ACTIVO
1	1				ACTIVO CORRIENTE
1	1	01			CAJA
1	1	01	01	1001	Caja Principal
1	1	01	02	1001	Caja Menor
1	1	02			BANCOS
1	1	02	01	1001	Banco Ganadero
1	1	02	02	1001	Caja de crédito agrario
1	1	02	03	1001	Banco Cafetero
1	1	03			CUENTAS POR COBRAR
1	1	03	01	1001	Cliente X
1	1	03	02	1001	Cliente Y
1	1	03	03	1001	Cliente Z
1	1	03	99	1001	PROVISION PARA PROTECCION DE CARTERA
1	1	04			DOCUMENTOS POR COBRAR
1	1	04	01	1001	Letras
1	1	04	02	1001	Pagarés
1	1	04	03	1001	Cartas de crédito
1	1	05			DEUDORES VARIOS
1	1	05	01	1001	Deudores empleados
1	1	05	02	1001	Otros deudores
1	1	05	03	1001	Avances y anticipos



1	1	06			INVENTARIOS
1	1	06	01		Ganado Bovino
1	1	06	01	1001	Ganado de cría y levante
1	1	06	01	1002	Ganado de cría y levante y ceba en participación.
1	1	06	01	1003	Ganado de ceba
1	1	06	02		Leche
1	1	06	03		Ganado Porcino
1	1	06	03	1001	Porcino de cría y levante
1	1	06	03	1002	Porcino de Ceba
1	1	06	03	1003	Lechones
1	1	06	04		Avicultura
1	1	06	04	1001	Pollos de Engorde
1	1	06	04	1002	Huevos
1	1	06	05		Apicultura
1	1	06	05	1001	Núcleos
1	1	06	05	1001	Miel
1	1	06	05	1002	Otros
1	1	06	06		Inventario de Agricultura
1	1	06	06	1001	Maíz
1	1	06	06	1002	Arroz
1	1	06	06	1003	Sorgo
1	1	06	06	1004	Frijol
1	1	06	06	1005	Panela
1	1	06	06	1006	Piña
1	1	06	06	1007	Cacao

1	1	06	06	1008	Café
1	1	06	06	1009	Aceite Vegetal Palma
1	1	06	06	1010	Grasas
1	1	06	06	1011	Frutos
1	1	06	07		Inventarios de materiales y suministros
1	1	06	07	1001	Insumos
1	1	06	07	1002	Semillas
1	1	06	07	1003	Otros materiales
1	1	07			COSTOS DE PRODUCCION
1	1	07	01		Costos Procreación Ganado de cría.
1	1	07	01	1001	Vacas
1	1	07	01	1002	Novillas
1	1	07	01	1003	Reproductores
1	1	07	02		Costos producción leche
1	1	07	03		Costos Procreación Ganado de leche.
1	1	07	03	1001	Vacas
1	1	07	03	1002	Novillas
1	1	07	03	1003	
1	1	07	04		Costos Procreación Porcino de Cría.
1	1	07	04	1001	Cerdas
1	1	07	04	1002	Reproductores
1	1	07	05		Costos Producción Huevos
1	1	08			INVERSIONES TEMPORALES

1	1	08	01		Acciones
1	1	08	01	1001	Banco Ganadero
1	1	08	01	1002	Banco Cafetero
1	1	08	02		Bonos
1	1	08	02	1001	Bonos de Financiamiento Presupuestal
1	1	09			IMPORTACIONES EN TRANSITO
1	1	09	01	1001	Maquinaria y Equipo
1	1	09	02	1001	Materias Primas y suministros.
1	1	09	03	1001	Ganado
1	1	10			GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1	1	10	01	1001	Arrendamientos
1	1	10	01	1002	Otros gastos pagados por anticipado.
1	1	10	01	1003	Intereses
1	1	11			CULTIVOS TRANSITORIOS COSECHAS
1	1	11	01	1001	Maíz
1	1	11	01	1002	Arroz
1	1	11	01	1003	Sorgo
1	1	11	01	1004	Frijol
1	1	12			CULTIVOS SEMIPERMANENTES Y PERMANENTES - COSECHAS
1	1	12	01	1001	Caña panelera

1	1	12	01	1002	Piña
1	1	12	01	1003	Cacao
1	1	12	01	1004	Café
1	2				PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS
1	2	01			TERRENOS
1	2	01	01		Terrenos Ganaderia
1	2	01	01	1001	Praderas Naturales
1	2	01	01	1002	Praderas Artificiales
1	2	01	02		Terrenos Agricultura
1	2	01	02	1001	Terrenos Cultivos Transitorios.
1	2	01	02	1002	Terrenos Cultivos Semipermanentes.
1	2	01	02	1003	Terrenos Cultivos Permanentes.
1	2	01	02	1004	Rastrojos
1	2	02			INSTALACIONES
1	2	02	01	1001	CERCAS
1	2	02	02	1001	Postes
1	2	02	03	1001	Alambres
1	2	02	04	1001	Bebederos
1	2	02	05	1001	Saladeros
1	2	02	06	1001	Tuberia
1	2	02	07	1001	Represas
1	2	02	08	1001	Apiario
1	2	02	09	1001	Hornos secadores

1	2	02	10	1001	Tanques Almacenamiento de Agua.
1	2	02	11	1001	Tanques distribución de Agua.
1	2	02	99	1001	DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTALACIONES
1	2	03			CONSTRUCCIONES
1	2	03	01	1001	Casa Administración
1	2	03	02	1001	Establos
1	2	03	03	1001	Ramadas
1	2	03	04	1001	Bodegas
1	2	03	05	1001	Corrales
1	2	03	06	1001	Bañaderas
1	2	03	07	1001	Silos
1	2	03	08	1001	Galpones
1	2	03	09	1001	Porquerizas
1	2	03	10	1001	Beneficiaderos
1	2	03	99	1001	DEPRECIACION ACUMULADA CONSTRUCCIONES
1	2	04			MAQUINARIA Y EQUIPO
1	2	04	01		Maquinaria y equipo pecuario.
1	2	04	01	1001	Motores
1	2	04	01	1002	Motobombas
1	2	04	01	1003	Clasificadoras
1	2	04	01	1004	Mezcladora de Alimentos

1	2	04	01	1005	Equipo de Ordeño
1	2	04	01	1006	Equipo de inseminación
1	2	04	01	1007	Jeringas
1	2	04	01	1008	Aspersoras
1	2	04	01	1009	Picapastos
1	2	04	01	1010	Básculas
1	2	04	01	1011	Cantinas
1	2	04	01	1012	Carretillas
1	2	04	01	1013	Equipo Tratamiento de agua
1	2	04	01	1014	Centrífuga
1	2	04	01	1015	Cámara de Cfa
1	2	04	01	1016	Alzas
1	2	04	01	1017	Accesorios
1	2	04	01	1018	Molinos
1	2	04	01	1019	Micromezcladoras
1	2	04	01	1020	Pesos
1	2	04	01	1021	Balanzas
1	2	04	01	1022	Cosedoras
1	2	04	01	1023	Criadoras a gas
1	2	04	01	1024	Bebederos de cria
1	2	04	01	1025	Comederos
1	2	04	01	1026	Bebedores Automáticos
1	2	04	01	1027	Extinguidores
1	2	04	01	1028	Ponederos
1	2	04	01	1029	Despicadoras
1	2	04	01	1030	Refrigerador de leche
1	2	04	01	1031	Descornadoras

1	2	04	01	1032	Depiladoras
1	2	04	01	1033	Tatuadores
1	2	04	01	1034	Thermos
1	2	04	01	1035	Incubadoras
1	2	04	02		Maquinaria y Equipo
					Agricola.
1	2	04	02	1001	Motores
1	2	04	02	1001	Motobombas
1	2	04	02	1003	Combinadas
1	2	04	02	1004	Tractores
1	2	04	02	1005	Desgranadoras
1	2	04	02	1006	Arados
1	2	04	02	1007	Rastrillos
1	2	04	02	1008	Aspersoras
1	2	04	02	1009	Sembradoras
1	2	04	02	1010	Cosechadoras
1	2	04	02	1011	Aporcadoras
1	2	04	02	1012	Discos
1	2	04	02	1013	Trapiches
1	2	04	02	1014	Despulpadoras
1	2	04	02	1015	Fermentadores
1	2	04	02	1016	Guadañadoras
1	2	04	02	1017	Cortamalezas
1	2	04	02	1018	Electrobombas
1	2	04	02	1019	Equipo de Riego
1	2	04	02	1020	Picapastos

1	2	04	99	1001	DEPRECIACION ACUMULADA
					MAQUINARIA Y EQUIPO
1	2	05			HERRAMIENTAS
1	2	05	01	1001	Herramientas de Ganaderia
1	2	05	02	1001	Herramientas Agricolas
1	2	05	99	1001	DEPRECIACION ACUMULADA
					HERRAMIENTAS
1	2	06			VEHICULOS
1	2	06	01	1001	Vehiculos para ganaderia
1	2	06	02	1001	Vehiculos para agricultura
1	2	06	99	1001	DEPRECIACION ACUMULADA
					VEHICULOS
1	2	07			SEMOVIENTES
1	2	07	01		Ganado Bovino
1	2	07	01	1001	Vacas de cria
1	2	07	01	1002	Vacas de leche
1	2	07	01	1003	Terneras de cria
1	2	07	01	1004	Terneras de leche
1	2	07	01	1005	Novillas de cria
1	2	07	01	1006	Novillas de leche
1	2	07	01	1007	Reproductores
1	2	07	99	1001	AMORTIZACION SEMOVIENTES
1	2	08			AVICULTURA
1	2	08	01	1001	Pollas
1	2	08	02	1001	Gallinas Reproductoras
1	2	08	03	1001	Gallinas Ponedoras
1	2	08	99	1001	AMORTIZACION AVICULTURA



1	2	09			APICULTURA
1	2	09	01	1001	Colmenas
1	2	09	99	1001	AMORTIZACION APICULTURA
1	2	10			CULTIVOS
1	2	10	01	1001	Caña Panelera
1	2	10	02	1001	Piña
1	2	10	03	1001	Cacao
1	2	10	04	1001	Café
1	2	10	05	1001	Palma Africana
1	2	10	06	1001	Frutales
1	2	10	99	1001	AMORTIZACION CULTIVOS
1	2	11			INTANGIBLES
1	2	11	01	1001	Marcas
1	2	11	02	1001	Patentes
1	2	11	03	1001	Good - Will
1	3				OTROS ACTIVOS
1	3	01			IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1	3	01	01		Administración de Impuestos Nacionales
1	3	01	01	1001	Retención en la Fuente
1	3	02			CARGOS DIFERIDOS
1	3	02	01	1001	Estudios y proyectos
1	3	02	02	1001	Gastos de instalación y Organización.
1	3	02	03	1001	Propaganda y Publicidad

1	3	02	04	1001	Papelería y Útiles
1	3	03			HIPOTECAS POR COBRAR
1	3	03	01	1001	Cliente X
1	3	03	02	1001	Cliente Y
1	3	03	03	1001	Cliente Z
1	3	04			INVERSIONES PERMANENTES
1	3	04	01	1001	Acciones compañía X
1	3	05			VALORIZACIONES
2					PASIVO
2	1				PASIVO CORRIENTE
2	1	01			OBLIGACIONES BANCARIAS
2	1	01	01	1001	Banco Ganadero
2	1	01	02	1001	Caja de Crédito Agrario
2	1	01	03	1001	Banco Cafetero
2	1	01	04	1001	Corporación Financiera
					Agropecuaria
2	1	02			GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2	1	02	01	1001	Servicios
2	1	02	02	1001	Intereses
2	1	02	03	1001	Arrendamientos
2	1	03			ACREEDORES VARIOS
2	1	03	01	1001	Caja de subsidio Familiar
2	1	03	02	1001	S E N A
2	1	03	03	1001	I S S
2	1	03	04	1001	I C B F

2	1	03	05		Administración de Impuestos Nacionales
2	1	03	05	1001	Retención en la Fuente
2	1	04			CESANTIAS CONSOLIDADAS
2	1	05			PROVEEDORES
2	1	05	01	1001	Cliente X
2	1	05	02	1001	Cliente Y
2	1	05	03	1001	Cliente Z
2	1	06			CUENTAS POR PAGAR
2	1	06	01	1001	Cliente X
2	1	06	02	1001	Cliente Y
2	1	06	03	1001	Cliente Z
2	1	07			DOCUMENTOS POR PAGAR
2	1	07	01	1001	Letras
2	1	07	02	1001	Pagarés
2	1	07	03	1001	Cartas de Crédito
2	1	08			IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR
2	1	09			PROVISIONES
2	1	09	01	1001	Provisión para Cesantías
2	1	09	02	1001	Provisión para Vacaciones
2	1	09	03	1001	Provisión para Intereses
2	1	09	04	1001	Provisión para prima de Servicios
2	2				PASIVO A LARGO PLAZO
2	2	01			OBLIGACIONES BANCARIAS
2	2	01	01	1001	Banco Ganadero
2	2	01	02	1001	Caja de Crédito Agrario

2	2	01	03	1001	Banco Cafetero
2	2	02			HIPOTECAS POR PAGAR
2	2	02	01	1001	Cliente X
2	2	02	02	1001	Cliente Y
2	2	02	03	1001	Cliente Z
2	2	03			CESANTIAS CONSOLIDADAS
3					PATRIMONIO
3	1	01			CAPITAL
3	1	01	01	1001	Socio X
3	1	01	02	1001	Socio Y
3	1	01	03	1001	Socio Z
3	2	01			SUPERAVIT
3	2	01	01	1001	RESERVA LEGAL
3	2	01	02	1001	RESERVA ESTATUTARIA
3	2	01	03	1001	UTILIDADES ACUMULADAS POR DISTRIBUIR
3	2	01	04	1001	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
3	2	01	05	1001	POR VALORIZACIONES
4					INGRESOS
4	1				INGRESOS OPERACIONALES
4	1	01			VENTAS

4	1	01	01		Producción Pecuaria
4	1	01	01	1001	Leche
4	1	01	01	1002	Novillos
4	1	01	01	1003	Huevos
4	1	01	01	1004	Pollos
4	1	01	01	1005	Miel
4	1	01	01	1006	Cerdos
4	1	01	01	1007	Lechones
4	1	01	02		Producción Agrícola
4	1	01	02	1001	Maíz
4	1	01	02	1002	Arroz
4	1	01	02	1003	Sorgo
4	1	01	02	1004	Frijol
4	1	01	02	1005	Panela
4	1	01	02	1006	Piña
4	1	01	02	1007	Cacao
4	1	01	02	1008	Café
4	1	01	02	1009	Aceite Vegetal
4	1	01	02	1010	Grasas
4	1	01	02	1011	Frutas
4	1	02			DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS
4	1	03			INGRESOS POR SERVICIOS
4	1	03	01	1001	Maquinaria y Asistencia Técnica Agrícola
4	1	03	02	1001	Maquinaria y Asistencia Técnica Agrícola

4	2	01			INGRESOS NO OPERACIONALES
4	2	01	01	1001	Intereses
4	2	01	02	1001	Arrendamientos
4	2	01	03	1001	Corrección Monetaria
4	2	01	04	1001	Aprovechamientos
4	2	01	05	1001	Comisiones
4	2	01	06	1001	Recuperaciones
4	2	01	07	1001	Utilidad en Venta de
					Activos Fijos
4	2	01	08	1001	Procreación
4	2	01	09	1001	Semen
4	2	01	10	1001	Valorizaciones

5					COSTOS Y GASTOS
5	1				COSTOS Y GASTOS
					OPERACIONALES
5	1	01			COSTOS DE VENTAS
5	1	01	01		Producción Pecuaria
5	1	01	01	1001	Leche
5	1	01	01	1002	Novillas o Novillos
5	1	01	01	1003	Huevos
5	1	01	01	1004	Pollos
5	1	01	01	1005	Miel
5	1	01	01	1006	Cardos
5	1	01	01	1007	Semen

5	1	01	02		Producción Agrícola
5	1	01	02	1001	Maíz
5	1	01	02	1002	Arroz
5	1	01	02	1003	Sorgo
5	1	01	02	1004	Frijol
5	1	01	02	1005	Panela
5	1	01	02	1006	Piña
5	1	01	02	1007	Cacao
5	1	01	02	1008	Café
5	1	01	02	1009	Aceite Vegetal
5	1	01	02	1010	Grasas
5	1	01	02	1011	Frutas
5	1	02			COSTOS POR SERVICIOS
5	1	02	01	1001	Maquinaria y Asistencia
					Técnica Agrícola
5	1	02	02	1001	Maquinaria y Asistencia
					Técnica Pecuaria
5	1	03			GASTOS GENERALES
5	1	03	01		Gastos de Administración
5	1	03	01	1001	Sueldos
5	1	03	01	1002	Subsidio de Transporte
5	1	03	01	1003	Viáticos
5	1	03	01	1004	Cesantías
5	1	03	01	1005	Intereses sobre Cesantías
5	1	03	01	1006	Prima
5	1	03	01	1007	Vacaciones
5	1	03	01	1008	Indemnizaciones



5	1	03	01	1009	Timbres, Portes y Telegramas
5	1	03	01	1010	Utiles y Papeleria
5	1	03	01	1011	Depreciaciones
5	1	03	01	1012	Aportes para fiscales
5	1	03	01	1013	Utiles de Aseo
5	1	03	01	1014	Fletes
5	1	03	01	1015	Cafeteria
5	1	03	01	1016	Arrendamientos
5	1	03	01	1017	Energía
5	1	03	01	1018	Agua
5	1	03	01	1019	Teléfono
5	1	03	01	1020	Impuestos
5	1	03	01	1021	Mantenimiento Maquinaria
5	1	03	01	1022	Otros
5	1	03	02		Gastos de Ventas
5	1	03	02	1001	Comisiones
5	1	03	02	1002	Sueldos
5	1	03	02	1003	Cesantías
5	1	03	02	1004	Intereses sobre las Cesantías
5	1	03	02	1005	Prima
5	1	03	02	1006	Vacaciones
5	1	03	02	1007	Indemnizaciones
5	1	03	02	1008	Timbres, Portes y Telegramas

5	1	03	02	1009	Utiles y Papeleria
5	1	03	02	1010	Arrendamientos
5	1	03	02	1011	Agua
5	1	03	02	1012	Energia
5	1	03	02	1013	Teléfono
5	1	03	02	1014	Empaques
5	1	03	02	1015	Fletes
5	1	03	02	1016	Impuestos
5	1	03	02	1017	Otros
5	1	03	03		Gastos Financieros
5	1	03	03	1001	Intereses
5	1	03	03	1002	Comisiones
5	1	03	03	1003	Estudios de Créditos
5	1	03	03	1004	Otros Gastos Financieros
5	2				Costos y Gastos no
					Operacionales
5	2	01			Pérdida en Venta de
					Activos Fijos
5	2	01	01	1001	Vehículos
5	2	01	02	1001	Semovientes
5	2	01	03	1001	Avicultura
5	2	01	04	1001	Maquinaria y Equipo
5	3				OTROS COSTOS Y GASTOS
5	3	01			PERDIDAS AGRICOLAS
5	3	01	01	1001	Maíz
5	3	01	01	1002	Sorgo
5	3	01	01	1003	Arroz

5	3	01	01	1004	Otros
5	3	01	02		Cultivos permanentes y Semipermanentes
5	3	01	02	1001	Café
5	3	01	02	1002	Cacao
5	3	01	02	1003	Palma Africana
5	3	02			PERDIDAS PECUARIAS
5	3	02	01		Mortalidad
5	3	02	01	1001	Bovinos
5	3	02	01	2001	Porcino
5	3	02	01	3001	Avicultura

4.3. MANUAL CONTABLE

4.3.1. Definición de las Cuentas

1. Activo

Es el conjunto de bienes, propiedades y derechos cuantificados, que posee una persona natural o jurídica.

Para fines del Balance General, las partidas del Activo se agrupan en circulantes, fijo e intengibles y otros activos, y dentro de estas agrupaciones bajo títulos más descriptivos como por ejemplo: Caja, Bancos, Inventarios,

maquinaria y equipos, patentes, Good Will, etc.

1.1. Activo Corriente

Es el conjunto de Activos cuya realización puede efectuarse en un periodo no mayor de un año; se clasifican las cuentas, en este activo, según su estado de liquidez.

1.1.01. Caja

Representa los valores en efectivo y/o cheques. Cuando este título aparece sin subclasificaciones en el Balance se considera que las existencias en caja se encuentran disponibles para cualquier uso ordinario dentro de la Empresa.

Se Debita: Con los valores ingresados físicamente de la caja, por concepto de ventas, devoluciones por compras, ventas de activos fijos, etc.

Se Acredita: Con los valores consignados en los Bancos, con los faltantes encontrados en los arqueos que se realicen.

Su saldo representa las existencias en efectivo en poder de los responsables de la custodia y manejo de los fondos.

1.1.02. Bancos

Son los fondos depositados en cuentas corrientes en las diferentes entidades financieras.

Se Debita: a) Con los valores consignados por la Empresa b) Con las Notas Créditos enviadas por los bancos c) Con los cheques no cobrados dentro de los términos establecidos por las entidades bancarias.

Se Acredita: a) Con el valor de los cheques girados b) Con las transferencias de fondos c) con las notas débitos enviados por los bancos por concepto de cheques devueltos, intereses por sobregiros, comisiones bancarias, cancelación de obligaciones bancarias, cancelación de obligaciones con el banco, etc.

Su saldo representa la totalidad de los fondos consignados en las diferentes entidades financieras.

1.1.03. Cuentas por Cobrar

Representa los saldos a favor de la empresa y a cargo de terceros, provenientes de las operaciones comunes al objeto social de la empresa.

Se Debita: a) Por el valor de los créditos concedidos por ventas a plazos b) Por el valor de notas débitos enviadas por la empresa a sus clientes.

Se Acredita: a) Por los pagos recibidos para cancelación de los créditos b) Por el valor de las notas créditos enviados por la empresa.

Su saldo representa el valor acumulado de los créditos concedidos por la empresa.

1.1.03.(99). Provisión para Protección de Cartera

Es el valor estimado para cubrir posibles pérdidas en la recuperación de los créditos concedidos con vencimiento inferior a un año

Se Acredita: a) Con el valor de las cuotas estimadas de acuerdo al análisis de vencimiento de cartera b) Con los ajustes necesarios para incrementar el valor de la provisión.

Se Debita: a) Con el valor de la cuenta por cobrar que se castigue cuando no fue posible lograr el pago.

Su saldo representa el valor acumulado de la provisión para la protección de cartera.

1.1.04. Documentos por Cobrar

Esta cuenta representa los saldos a favor de la empresa y a caros de terceros, respaldado por títulos valores negociables como garantía de las deudas.

Se Debita: Por el valor de las deudas contraídas por terceras personas a favor de la empresa y respaldados por letras, pagarés, cartas de crédito, etc.

Se acredita: Por los pagos recibidos para cancelación de las deudas.

Su saldo representa el valor total de las deudas de terceros a favor de la empresa.

1.1.05. Deudores Varios

Representa el valor de los préstamos en efectivo o créditos otorgados por la empresa a empleados o a terceras personas.

Se Debita: Por el valor de las deudas contraídas por los empleados o terceras personas.

Se Acredita: Por el valor de los pagos recibidos para cancelación de las deudas.



Su saldo representa el valor total de las deudas de los empleados o terceras a favor de la empresa.

1.1.06. Inventarios

Como en la Contabilidad Comercial (Mercancías), esta cuenta representa el valor de los activos que son objeto de ventas y que conforman la actividad principal de la empresa.

En el caso de las explotaciones agropecuarias, esta cuenta reúne todas las existencias de animales, productos o explotaciones que, en sus diferentes estados, han de venderse directa o indirectamente formando los rubros que han de producir ganancia bruta.

Esta cuenta se divide en las siguientes subcuentas:

1.1.06.01. Inventario de Ganado Bovino

Se subdivide en:

- GANADO DE CRIA: Fase de producción que va desde el nacimiento hasta el destete (fluctúa entre 3 y 9 meses).
- GANADO DE LEVANTE: Esta etapa se inicia desde que termina la lactancia hasta que complete su crecimiento y esté dispuesto para la venta.
- GANADO DE CEBA: El objeto es el engorde para

posteriormente venderlo o sacrificarlo.

También se incluye en este inventario el ganado de levante y ceba en participación.

Se Debita: Por las compras, por las valorizaciones, por la mayor edad y con la procreación.

Se Acredita: Por cualquier concepto que origine salidas tales como ventas, transferencias, consumo interno, mortandad o por pérdida.

Su saldo representa el valor total de las existencias en los diferentes renglones.

1.1.06.02. Inventario de Leche

El objetivo principal es la comercialización de este producto que se obtiene de la explotación del ganado que se selecciona de acuerdo a las razas, para tal fin.

Se Debita: Por el valor del costo de la leche (traslado de la cuenta Costos Producción leche).

Se Acredita: Con las salidas por ventas, consumo, pérdidas, etc.

Su saldo representa el valor total de las existencias.

1.1.06.03. Inventario de Ganado Porcino

Se subdivide en:

- Lechones
- Porcinos de levante
- Porcinos de ceba

Se Debita: por las compras, por las valorizaciones, por la mayor edad y con la procreación.

Se Acredita: Con la salida por cualquier concepto tales como ventas, transferencias, por consumo interno, por mortandad o por pérdida.

Su saldo representa el valor total de las existencias de los diferentes renglones.

1.1.06.04. Inventario de Avicultura

Se divide en:

- POLLOS DE ENGORDE: Representa las existencias de pollitos de cría y de engorde; esta explotación es de tipo carne.

Se Debita: a) Por las compras, por las valorizaciones por la mayor edad.

Se Acredita: a) Con las salidas por cualquier concepto , tales como: ventas, consumo interno, por mortalidad o por pérdidas.

Su saldo representa el valor total de las existencias.

- HUEVOS: Está constituido por la existencia de los huevos que se destinan para los diferentes conceptos, así:

- Venta por consumo
- Venta para incubación
- Venta para incubación en la empresa

Se debita a) Por el valor del costo de los huevos en existencia o con las compras.

Se acredita: a) Con las salidas por ventas, consumo pérdidas.

Su saldo representa las existencias totales.

1.1.06.05. Inventario de Apicultura

Incluye el número de los núcleos existentes en la

explotación.

Se Debita: a) Con las compras de núcleos, por las valorizaciones y por las procreación.

Se Acredita: a) Por la venta de núcleos, por la pérdida debido a la mortalidad o por enjambres.

Su saldo representa el valor total de las existencias.

- MIEL: Este se encuentra también dentro de los inventarios de apicultura y representa el valor total de existencia de miel.

Se Debita: a) Con la producción de las respectivas colmenas y por las compras.

Se Acredita: a) Con las ventas, con el consumo y por la pérdida.

El empresario apícola puede incluir como inventario la cera, el polen, la jalea real y el propolio.

Su saldo representa el valor total de las existencias.

1.1.06.06. Inventario de Agricultura

Está constituido por todas las existencias que agrupan los diferentes renglones de la explotación agrícola.

Se Debita: Con los costos y gastos necesarios para el desarrollo de los cultivos, tales como compra de semilla, siembra y por las labores culturales de preparación de la tierra, limpieza o conservación hasta la recolección.

Se Acredita: Por ventas o por traslados a almacenes o depósitos.

Su saldo representa el valor total de las existencias.

1.1.06.07. Inventarios de Materiales y suministros

Esta cuenta representa las adquisiciones hechas por el empresario para ser utilizados en el proceso productivo como insumos (Insecticidas, fungicidas, herbicidas, abonos, semillas, drogas veterinarias, sales mineralizadas), accesorios para maquinaria agrícola y equipo pecuario, materiales para la construcción o reparación.

Se Debita: Con el valor de las compras.

Se Acredita: Con el consumo, o con la utilización en la actividad a que corresponda.

Su saldo representa el valor total en existencias.

1.1.07. Costos de Producción

Es el valor de todos los recursos de producción (factores y medios de producción) que hace uso el empresario del agro para el proceso de la producción agropecuaria con el fin de obtener el producto final. Deben incluirse otros aspectos que no implican erogaciones monetarias pero que se expresan en dinero y se cargan a los costos de producción, como por ejemplo: Provisiones, depreciaciones, amortizaciones, agotamiento (Costos implícitos).

Se Debita: Con el valor de los costos de procreación o costo de producción de los productos.

Se Acredita: Por el traslado del saldo a la cuenta de inventarios de los diferentes renglones.

Su saldo representa el valor acumulado de los costos incurridos hasta el momento del traslado a inventarios.

1.1.08. Inversiones Temporales

Es la colocación de capital, con carácter transitorio o temporal, que hace la empresa por lo general en Instituciones Financieras para beneficiarse de su rendimiento.

Se Debita: a) Con el costo de las inversiones b) Con el rendimiento de la inversión, cuando esta se capitaliza.

Se Acredita: a) Con el valor del retiro o cancelación de la inversión.

Su saldo representa el valor acumulado de las inversiones temporales.

1.1.09. Importaciones en Tránsito

Representa el valor de la maquinaria y equipo, materia prima o ganado y otros, despachado por los proveedores, pero que aún no han llegado al almacén o bodegas.

Se Debita: a) Con el valor de la compras de las mercancías.

b) con el valor de los fletes, impuestos, seguros, comisiones y demás gastos ocasionados en la compra.

Se Acredita: a) con el traslado a la cuenta correspondientes, una vez lleguen y se nacionalizen las mercancías respectivas.

Su saldo representa el valor acumulado de las mercancías en tránsito.

1.1.10. Gastos Pagados por Anticipado

Representa los desembolsos hechos por la empresa para atender gastos o servicios que no se han causado y son susceptibles de recuperación; como por ejemplo arrendamientos pagados por anticipado, intereses y otros.

Se Debita: a) Con el valor de los gastos pagados por anticipado.

Se Acredita: a) Con el valor de las causaciones de estos gastos, hasta su amortización total.

Su saldo representa el valor de los gastos y servicios no causados y cancelados anticipadamente.

1.1.11. Cultivos Transitorios Cosechas

Cuenta transitoria que se lleva para este tipo de cultivos



con el fin de ir cargando todos los costos desde su iniciación hasta la obtención del producto.

Se Debita: Con todos los costos incurridos hasta la obtención del producto.

Se Acredita: En el momento del traslado del producto a la cuenta inventarios.

Su saldo representa el valor de los costos incurridos para su posterior traslado a inventarios.

1.1.12. Cultivos Permanentes y Semipermanentes Cosechas

Es una cuenta transitorio que se lleva durante el proceso productivo de estos cultivos con el fin de ir cargando los costos en los que se incurre desde el momento en que se inicia la etapa productiva hasta obtener el producto final.

Se Debita: Con los costos incurridos hasta obtener el producto.

Se Acredita: En el momento del traslado del producto a la cuenta de inventarios.

Su saldo representa el valor de los costos incurridos para su posterior traslado.

1.2. PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPOS

Son los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa, utilizados en el desarrollo de sus actividades normales. Tradicionalmente se le han denominado Activos Fijos; son de naturaleza permanente y no están destinados para la venta.

Se dividen en depreciables y no depreciables.

1.2.01. Terrenos

Comprende todos los terrenos de propiedad de la empresa.

Se Debita: a) Con los costos de adquisición b) Con los costos de adecuación y otros gastos necesarios para dejar los terrenos en condiciones de ser utilizados.

Se Acredita: a) Con el valor que figure en libros en el momento de su realización.

Su saldo representa el valor acumulado de los terrenos de propiedad de la empresa.

1.2.02. Instalaciones

Representa los valores que se han invertido para que la actividad agrícola pueda desarrollarse. Por ejemplo: Cercas, postes, alambres, etc.

Se Debita: a) Con los valores invertidos en la construcción de las mismas.

Se Acredita: a) Con la venta o por las bajas correspondientes por deterioro.

Su saldo representa el valor total de las instalaciones de propiedad de la empresa.

1.2.02.(99). Depreciación acumulada de Instalaciones

Consiste en la disminución del costo de las instalaciones, debido al desgaste que estas han sufrido como consecuencias de su uso.

Se Acredita: a) Con el valor correspondiente al 20% anual del costo de las instalaciones de acuerdo al Artículo 09 del Decreto 1562/73.

Se Debita: a) Con el valor de la depreciación que tengan las instalaciones en el momento de su venta o retiro.

Su saldo representa el valor acumulado de la depreciación

de las instalaciones.

1.2.03. Construcciones

Comprende el costo total de las construcciones de propiedad de la empresa, tales como casa de Administración, establos, ramadas, corrales, etc.

Se Debita: a) Con el valor de las construcciones y con el valor de las mejoras o adiciones.

Se Acredita: a) Con el valor de la venta o por su demolición parcial o total.

Su saldo está representado por el costo de las construcciones de propiedad de la empresa.

1.2.03.(99). Depreciación Acumulada Construcciones

En la disminución del precio de la construcciones, en razón a su desgaste u obsolescencia, ocasionados por el uso normal de las mismas.

Se Acredita: a) Con el valor de la depreciación que tenga cada activo al momento de su venta o retiro.

Su saldo está representada por el valor acumulado de los intangibles.

1.3. OTROS ACTIVOS

En este grupo se incluyen los activos cuya realización debe efectuarse en un periodo mayor a un año o ciclo contable; es decir, su periodo de realización es a largo plazo.

1.3.01. Impuestos Pagados por Anticipado

Son los desembolsos hechos anticipadamente por concepto de Impuestos Pagados por Anticipado.

Se Debita: Con el valor de los Impuestos Pagados por Anticipado.

Se Acredita: Con el valor de las causaciones de estos Impuestos.

Su saldo representa el valor total de los Impuestos Pagados por Anticipado.

1.3.02. Cargos Diferidos

Son los costos de constitución de la empresa, de los cuales



Se Debita: a) Con el valor de la depreciación que tenga contabilizado cada activo en el momento de su venta o retiro del servicio.

Su saldo representa: El valor acumulado de la depreciación de la Maquinaria y Equipo.

1.2.05. Herramientas

Representa el valor de los bienes adquiridos para utilizarlos en la actividad agrícola o pecuaria.

Se Debita: a) Con el costo de adquisición de las herramientas.

Se Acredita: a) Con la venta de las herramientas b) Con los retiros por deterioro o pérdidas.

Su saldo representa el valor acumulado de las herramientas.

1.2.05.(99). Depreciación Acumulada Herramientas

Es la disminución del valor de las herramientas, en razón al desgaste u obsolescencia.

Se Acredita: a) Con el valor de la depreciación calculada sobre las diferentes herramientas.

Se Debita: a) Con el valor de la depreciación que tenga contabilizada cada herramienta al momento de la venta o retiro del servicio por deterioro b) Por pérdidas de las herramientas por robos, etc.

1.2.06. Vehículos

Son activos fijos que tienen la empresa, para ser utilizados como medio de transporte de personas o carga, para el cumplimiento del objeto social.

Se Debita: a) Con el costo de adquisición b) Con las mejoras y adiciones.

Se Acredita: a) Por el valor en libros en el momento de la venta.

Su saldo representa el costo de los vehículos de propiedad de la empresa.

1.2.06.(99). Depreciación acumulada vehículos

Consiste en la disminución del valor de adquisición de los vehículos, debido al desgaste u obsolescencia por razón de su uso.

Se Acredita: a) Con el valor correspondiente al 20% anual del valor de los vehículos.

Se Debita: a) Con el valor de la depreciación que tenga contabilizado cada vehículo al momento de su retiro.

Su saldo se representa el valor acumulado de la depreciación de vehículos.

1.2.07. Semovientes

Son los activos representados en animales, que posee la empresa en el desarrollo de sus actividades normales.

Se Debita: a) Con el valor de adquisición de los semovientes b) Con los traslados

Se Acredita: a) Con el valor que figure en libros al momento de su realización b) Por el valor de los semovientes que se retiren por alguna causa tales como muerte, pérdidas, etc.

Su saldo representa el valor acumulado de los semovientes debido a su explotación o a su edad.

1.2.07.(99). Amortización Semovientes

Representa esta cuenta el valor de disminución de los semovientes, debido a su explotación o a su edad.

Se Acredita: a) Con el valor de la amortización calculada sobre los diferentes semovientes dedicados a la explotación agropecuaria.

Se Debita: a) Con el valor de la amortización que tenga contabilizado cada semoviente en el momento de su venta, o por pérdidas.

Su saldo representa el valor acumulado de la amortización de los semovientes.

1.2.08. Avicultura

Esta representada esta cuenta por las gallinas ponedoras y reproductoras, que posee la empresa para el cumplimiento de sus actividades normales.

Se Debita: a) Con las compras, con las valorizaciones por mayor edad.

Se Acredita: a) Con las salidas por cualquier concepto

tales como ventas, consumo interno, por mortalidad o por pérdida.

Su saldo representa el valor total de las existencias de las gallinas ponedoras y productoras.

1.2.08.(99). Amortización Avicultura

Representa esta cuenta el valor de disminución de la avicultura (gallinas ponedoras y reproductoras), debido a su explotación o su edad.

Se Acredita: a) Con el valor de la amortización calculada sobre los diferentes animales dedicados a la explotación avícola.

Se Debita: a) Por el valor de la amortización que tenga contabilizado cada ave, al monto de su venta o por pérdidas.

Su saldo está representado por el valor acumulado de la amortización.

1.2.09. Apicultura

En esta cuenta se incluye el número de colmenas que existen

en la explotación.

Se Debita: a) Por las compras.

Se Acredita: a) Con las ventas y por las pérdidas.

Su saldo representa el valor total de existencias.

1.2.09.(99). Amortización Apicultura

Esta cuenta indica el valor de disminución de la cuenta apicultura, debido a su explotación o a su edad.

Se Acredita: a) Con el valor de la amortización que se calcula para este tipo de explotación.

Se Debita: a) Por el valor de la amortización que tenga contabilizado cada colmena en el momento de su venta o por pérdidas.

1.2.10. Cultivos

Es el costo de los cultivos que son amortizables debido al agotamiento que van sufriendo durante la etapa productiva de las plantaciones, Su producción es a largo plazo.

Se Debita: a) Con la liquidación de los costos de siembra y

desarrollo de los cultivos una vez que se inicia la etapa productiva de los mismos.

Se Acredita: a) Con el cruce del saldo contra la cuenta amortización al registrar la totalidad del costo agotable del cultivo y terminar el periodo productivo del mismo.

b) Con el valor correspondiente de los cultivos vendidos, cruzando este con el agotamiento proporcional del mismo para determinar su valor neto.

c) Con la pérdida total o parcial del cultivo por fenómenos naturales u otras causas.

Su saldo representa el valor de los cultivos en periodo de producción.

1.2.10.(99). Amortización Cultivos

Es la disminución del valor de los activos fijos agotables derivada de la extracción gradual de sus productos.

Se Acredita: a) Con el valor aplicado como costo de agotamiento a los productos obtenidos en la explotación de los recursos naturales, cargados como costos de producción en las cuentas de inventarios.

b) Con los ajustes efectuados para corregir el mayor valor en la valuación del agotamiento de los cultivos.

Se Debita: a) Con el cruce de los saldos contra las cuentas de cultivos, una vez amortizados los costos totales de los activos y el proceso productivo de los mismos haya cesado.

b) Con la cancelación del saldo proporcional correspondiente a los activos agotables vendidos.

c) Con los ajustes efectuados para corregir mayor valor en la valuación del agotamiento de los activos.

Su saldo representa el valor acumulado de los costos de agotamiento aplicados a los productos obtenidos en la explotación de los activos agotables.

1.2.11. Intangibles

Son los derechos exclusivos de utilización que posee la empresa, tales como marcas, patentes, Good Will del negocio, etc.

Se Debita: a) Por el costo o valor de adquisición de la patente

b) Con el valor pagado como prima al adquirir un negocio, en el caso del Good Will

c) Por el valor de adquisición en el caso de las marcas y lemas.

Se Acredita: a) Por la pérdida de valor (amortización).

Su saldo está representado por el valor acumulado de la depreciación de cada una de las construcciones.

1.2.04. Maquinaria y Equipo

Está representado por las máquinas y los equipos necesarios para el desarrollo de las actividades agropecuarias.

Se Debita: a) Con el costo de la maquinaria y equipo adquirido por la empresa. b) Con el valor de las instalaciones, montaje y otros gastos directos e indirectos necesarios para su utilización.

Se Acredita: a) Con la venta b) Con el costo de la maquinaria y el equipo dado de baja.

Su saldo representa el costo acumulado de la maquinaria y equipo.

1.2.04.(99). Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo

Es la disminución en el valor de la Maquinaria y Equipo en razón al desgaste u obsolescencia ocasionada por el uso.

Se Acredita: a) Con el valor correspondiente al 10% anual del costo de la Maquinaria y Equipo.



se difieren para ser cargados a gastos en un periodo normal a cinco años.

Se Debita: a) Por los gastos de constitución.

Se Acredita: a) Cuando se amortiza.

Su saldo representa el valor acumulado de los cargos diferidos.

1.3.03. Hipotecas por Cobrar

Representa las hipotecas a favor de la empresa y a cargo de terceros los cuales se garantizan con hipotecas.

Se Debita: Por el valor de las deudas contraídas por terceras personas y respaldadas por hipotecas.

Se Acredita: Con los pagos parciales o totales de estas obligaciones.

Su saldo representa: El valor de las hipotecas a favor de la empresa.

1.3.04. Inversiones Permanentes

Son los bienes representados en certificados, títulos

valores y demás activos que no prestan un servicio en el desarrollo normal de sus actividades.

Se Debita: a) Con el costo de los certificados o compras de los títulos valores

b) Con el valor de los rendimientos cuando se capitalizan.

Se Acredita: a) Con la cesión o realización de los certificados o títulos.

Su saldo representa: El valor acumulado de las inversiones en certificados o títulos valores de carácter permanente que no prestan un servicio en el desarrollo normal de sus actividades.

1.3.05. Valorizaciones

Es el incremento del valor de los activos que resulta de la comparación entre el valor en libros y el actualizado a diciembre 31 de cada año dado por autoridades de catastro, bolsa de valores y ministerio de agricultura.

Se Debita: a) Con el incremento del valor de los activos, establecido mediante la comparación del valor en libros y el costo señalado por las autoridades para la valuación de los mismos.

b) Con el incremento del valor de los activos con relación a la última valorización registrada.

Se acreditan: a) Con la disminución parcial de las valorizaciones previamente registradas es decir, que el activo ha perdido valor con relación a la valorización anterior, pero su avalúo, aún es superior al costo registrado en libros

b) Con el retiro de la valorización previamente contabilizada cuando el activo ha disminuido o equiparado su precio con relación al costo registrado en libros

c) Con el retiro total de la valorización correspondiente a los activos dados de baja o vendidos.

Su saldo representa: El valor acumulado por valorizaciones y sus activos con relación al monto registrado en libros.

2. PASIVO

Obligaciones apreciables en dinero, contraídas por la empresa y a favor de terceras personas para financiar parcialmente el desarrollo de sus actividades.

2.1. Pasivo Corriente

Obligaciones o deudas a favor de terceros las cuales deberán cancelarse en un plazo no mayor de un año.

2.1.01. Obligaciones Bancarias

Representan los saldos a cargo de la empresa y a favor de entidades bancarias por concepto de créditos concedidos a estos.

Se Acredita: Con el valor de los préstamos concedidos por las entidades bancarias debidamente legalizados.

Se Debita: Por los abonos parciales o pagos totales que haga la empresa a las entidades bancarias, por los préstamos o créditos concedidos.

Su saldo representa: El valor acumulado de las obligaciones, cuyo vencimiento es inferior a un año.

2.1.02. Gastos Acumulados por Pagar

Representa el valor de los gastos causados y no pagados en el período contable.

Se Acredita: Por el valor de los gastos causados y no pagados tales como servicios públicos, honorarios, etc.

Se Debita: Por los pagos totales o parciales de dichos gastos.

Su saldo representa: El valor acumulado de los gastos causados y no pagos.

2.1.03. Acreedores Varios

Son los pasivos a favor de terceras personas por concepto de las deudas contraídas por la empresa.

Se Acredita: Con el valor de las obligaciones adquiridas por la empresa.

Se Debita: Con la cancelación total o parcial de las obligaciones.

Su saldo representa: El total de obligaciones pendientes de cancelar por la empresa, en un periodo inferior a un año.

2.1.04. Cesantías Consolidadas

Son los pasivos causados a corto plazo que la empresa contrae para cubrir el valor de las cesantías a favor de los trabajadores.

Se Acredita: Con el valor de las liquidaciones individuales practicadas anualmente, por concepto de cesantías consolidadas.

Se Debita: Con el pago total o parcial de las cesantías.

Su saldo representa: El valor acumulado de las cesantías por pagar a corto plazo.

2.1.05. Proveedores

Son los pasivos a favor de terceros por concepto de compra de materiales, suministros y otros.

Se Acredita: a) Con el valor de las facturas por compra de materiales, suministros y otros.

b) Con el valor de las notas débitos de los proveedores por diferentes conceptos.

Se debita: a) Con la cancelación total o parcial de las facturas

b) Con el valor de las mercancías devueltas a los proveedores.

Su saldo representa: El valor acumulado pendiente de cancelar a los proveedores.

2.1.06. Cuentas por Pagar

Son los compromisos con terceros derivados de la

operaciones de la empresa con vencimiento inferior a un año.

Se Acredita: Por el valor de las obligaciones adquiridas con terceros.

Se Debita: Por el pago total o parcial de las obligaciones adquiridas con la empresa por terceros.

Su saldo representa el valor acumulado de las obligaciones a corto plazo contraídas con terceros.

2.1.07. Documentos por Pagar

Pasivos a favor de terceros personas respaldadas por instrumentos negociables como garantía de las deudas de la empresa.

Se Acredita: Con el valor de las deudas contraídas por la empresa a favor de terceros y respaldadas con letras, pagarés, etc.

Se Debita: Con los pagos totales o parciales de estas obligaciones.

Su saldo representa el valor acumulado de las obligaciones a favor de terceros.

2.1.08. Impuesto Renta por Pagar

Representa el impuesto a cargo de la empresa y a favor del estado que deberán pagarse dentro del año.

Se Acredita: Con el valor del impuesto a cargo.

Se Debita: Con el pago de las cuotas del impuesto a cargo.

Su saldo representa el valor total del impuesto a cargo.

2.1.09. Provisiones

Apropiación que se hace con cargo a gastos y cuya finalidad es la de proteger un activo o la estimación y contabilización de un gasto futuro.

Se Acredita: a) Con el valor de las apropiaciones calculadas técnicamente para cada una de las prestaciones respectivas.

b) Con los ajustes necesarios para corregir menor valor del cálculo de las provisiones.

Se Debita: a) Con el valor de los pagos parciales o totales de las prestaciones

b) Con el traslado de las apropiaciones a las cuentas de



cesantías, vacaciones, etc.

c) Con los ajustes necesarios para corregir mayor valor del cálculo de las provisiones.

Su saldo representa el valor acumulado para atender la distintas prestaciones del personal, o la estimación de un gasto futuro.

2.2. Pasivo a Largo Plazo

Representa obligaciones a favor de terceros que deberá cancelar la empresa en un plazo mayor a un año.

2.2.1. Obligaciones Bancarias

Son los pasivos que contrae la empresa a largo plazo con las entidades financieras para el desarrollo de sus actividades con vencimiento superior a un año.

Se Acredita: Con el valor de los préstamos otorgados por las entidades crediticias.

Se Debita: Con la cancelación total o parcial de las obligaciones contraídas.

Su saldo representa el valor acumulado y las obligaciones con las entidades financieras con vencimiento superior a un

año.

2.2.02. Hipotecas por Pagar

Valores a favor de terceras personas las cuales se garantizan con hipotecas de los bienes de la empresa generalmente estos créditos son concedidos a alago plazo.

Se Acredita: Con el valor de los préstamos recibidos de terceras personas y respaldadas por hipotecas.

Se Debita: Con el valor de los pagos parciales o totales de estas obligaciones.

Su saldo representa el valor acumulado de las obligaciones hipotecarias.

2.2.03. Cesantías Consolidadas

Son las obligaciones que adquiere la empresa, derivadas de la obligación legal de compensar a sus empleados por el tiempo de servicio al momeno de su desvinculación.

Se Acredita: Con el valor del traslado de provisión para cesantías al finalizar el ejercicio una vez efectuado el cálculo de la consolidación en cabeza de cada uno de los

empleados.

Se Debita: Con el valor de la porción corriente trasladada a la cuenta prestaciones sociales por pagar, cesantías.

Su saldo representa el valor estimado de las obligaciones a largo plazo por concepto de cesantías consolidadas del personal.

3.PATRIMONIO

Es el conjunto de bienes y derechos de propiedad de la empresa una vez deducidas las obligaciones contraídas con terceros.

3.1.01. Capital

Representa el aporte en dinero, especie o trabajo efectuado por los propietarios de la empresa.

Se Acredita: a) Por el aporte inicial efectuado por los propietarios

b) Con el incremento del capital efectuado por los socios.

Se Debita: a) Con la devolución de los aportes a los socios que se retiran

b) Con la liquidación de la empresa.

Su saldo representa el valor acumulado de los aportes efectuados por los propietarios.

3.2 SUPERAVIT

Representa el incremento patrimonial en virtud de las operaciones propias de la Empresa.

3.2.01.01.1001 Reserva Legal

Son las apropiaciones de los excedentes de la empresa ordenada por la ley, en Colombia la ley exige a las sociedades anónimas constituir una reserva legal que ascenderá por lo menos al 50% del capital suscrito, formada con el 10% de las utilidades liquidas de cada ejercicio.

Se Acredita: Con el valor de las apropiaciones de los excedentes de la empresa ordenados por la ley.

Se Debita: a) Con el traspaso de las apropiaciones para enjugar pérdidas cuando no existan reservas específicas para tal fin.

b) Cuando se efectúa la Reserva Legal por encima de lo establecido por la Ley y quiera dársele a ese excedente una destinación diferente.

c) En caso de liquidación de la empresa o negocio.

Su saldo representa el valor acumulado de las reservas.

3.2.01.02.1001 Reserva Estatutaria

Son las apropiaciones de los excedentes de la empresa, ordenadas por la Asamblea General de Accionistas o Junta de Socios, las reservas estatutarias son de obligatorio cumplimiento mientras no alcancen el nivel previsto o mientras no se reforme el contrato social.

Se Acredita: Con el valor de las apropiaciones de los excedentes de la empresa establecidos en el proyecto de distribución aprobado por la asamblea.

Se Debita: Con el traspaso de las apropiaciones, para los fines previstos en los estatutos.

Su saldo representa el valor acumulado de las reservas establecidas por la empresa.

Su saldo representa aquella parte de los activos netos de la compañía que han sido ganados como resultado de sus operaciones.

3.2.01.03.1001 Utilidades Acumuladas por Distribuir

Son los excedentes provenientes de ejercicios anteriores.

Se Acredita: a) Con el traslado de excedentes de ejercicios anteriores.

b) Con las cuentas de ingreso generadas por la empresa es decir, con los saldos créditos de las cuentas que producen utilidad al momento del cierre de operaciones.

Se Debita: Con la distribución de utilidades.

Su saldo representa el valor acumulado de los excedentes anteriores.

3.2.01.04.1001 Utilidad o pérdida del Ejercicio

Representa los excedentes o la pérdida del ejercicio; la

ganancia tiene el efecto de aumentar los activos netos de la compañía y la pérdida tiene el efecto de reducir los activos netos de la compañía.

Se Acredita: Con los saldos créditos de las cuentas que producen utilidad.

Se Debita: Con los saldos débitos de las cuentas que producen pérdidas.

Su saldo representa la utilidad o pérdida del ejercicio.

3.2.01.05.1001 Por Valorizaciones

Representa el aumento de los activos netos de la compañía que resulta de la comparación entre el valor registrado en libros y el actualizado por ajustes a diciembre 31 de cada año.

Se acredita: a) Con el incremento del valor de los activos
b) Con el incremento del valor de los activos con relación a las últimas valoraciones registradas.

Se Debita: Con la disminución parcial de las valorizaciones previamente registradas, es decir que el activo ha perdido su valor con relación a la valorización anterior, pero su avalúo aún es superior al costo registrado en libros.



4. INGRESOS

Son las sumas de valores recibidos y/o causados por la empresa en desarrollo de las actividades operacionales y/o no operacionales que, comparados con los costos y gastos permiten establecer al cierre de un ejercicio la ganancia o pérdida en dichas actividades.

4.1. Ingresos Operacionales

Son las sumas o valores recibidos y/o causados por la empresa como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de sus objeto social.

4.1.01. Ventas

Es la transacción que representa la entrega de un bien a cambio de efectivo o promesa de pago.

Se Acredita: a) Con el valor de las ventas ya sean adquiridas o producidas.

b) Con el valor causado de los ingresos recibidos por

anticipado, por concepto de ventas.

Se Debita: Con su cancelación por traslado del saldo a la cuenta de ganancias o pérdidas del presente ejercicio, a la fecha del cierre.

Su saldo representa el total de los ingresos de operación por ventas acumuladas y registradas en cada hoja de las cuentas tales como producción agrícola y pecuaria.

4.1.01.01. Producción Pecuaria

Son los ingresos derivados de la ventas de ganado mayor, productos y subproductos pecuarios.

Se Acredita: a) Con el valor de las especies y demás productos pecuarios vendidos por la empresa
b) Con el valor causado de los ingresos recibidos anticipadamente, por concepto de ventas de estos productos.

Se debita: Con la cancelación por traslado del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias del presente ejercicio a la fecha de cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de los ingresos por concepto de venta de producción pecuaria, durante el

ejercicio.

4.1.01.02. Producción Agrícola

Son los ingresos obtenidos por la venta de productos agrícolas

Se Acredita: a) Con el valor facturado por concepto de venta de productos agrícolas

b) Con el valor causado de los ingresos recibidos anticipadamente, por concepto de la venta de estos productos.

Se Debita: Con la cancelación por traslado del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias del presente ejercicio a la fecha del cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de los ingresos por concepto de ventas de la producción agrícola.

4.1.02. Devoluciones y Descuentos en Ventas

Devoluciones, son los valores correspondientes a mercancías reintegradas por artículos defectuosos o por cualquier otro motivo.

Descuentos, son valores que la empresa rebaja del valor

bruto de las ventas de conformidad con sus políticas establecidas.

Se Debita: Con el valor de las devoluciones y descuentos hechos por los clientes.

Se Acredita: Con su cancelación por traslado del saldo a la cuenta pérdidas y ganancias del presente ejercicio a la fecha del cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de las devoluciones y descuentos en venta otorgados por la empresa.

4.1.03. Ingresos por Servicios

Son los valores obtenidos por los servicios que la empresa presta.

Se Acredita: a) Con el valor de los ingresos causados y/o recibidos por servicios prestados.

b) Con el valor cuasado de los ingresos recibidos anticipadamente por la prestación de servicios.

Se Debita: Con la cancelación por traslado del saldo a la cuenta pérdidas y ganancias del presente ejercicio a la fecha del cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de los ingresos por la prestación de servicios.

4.2.01. Ingresos No Operacionales

Son los valores recibidos y/o causados como resultado de operaciones que no tienen relación con el objeto social.

Se Acredita: Con los valores recibidos por concepto de intereses, corrección monetaria, comisiones, etc.

Se Debita: Con la cancelación por traslado del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias del presente ejercicio, a la fecha del cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de los rendimientos causados y/o recibidos por concepto de intereses, corrección monetaria y comisiones, etc.

5.COSTOS Y GASTOS

Son las sumas y valores pagados y/o causados en que incurre la empresa en desarrollo de sus actividades operacionales y no operacionales, que compradas con los ingresos, permiten establecer al cierre de un ejercicio la utilidad o la pérdida en dichas actividades.

5.1. Costos y Gastos Operacionales

Son las sumas o valores pagados y/o causados en que incurre la empresa en desarrollo de sus actividades operacionales que comparadas con los ingresos operacionales permiten establecer al cierre de un ejercicio la utilidad o la pérdida.

5.1.01. Costo de Ventas

5.1.01.01. Producción Pecuaria

Es el valor asignado como costo de los semovientes, productos o subproductos pecuarios vendidos por la empresa.



Se Debita: a) Con el costo aplicado a los semovientes de producción vendidos por la empresa

b) Con el costo aplicado a los productos y subproductos vendidos.

c) Con los ajustes necesarios para corregir menor valor en la determinación del costo de ventas.

Se Acredita a) Con los ajustes necesarios para corregir mayor valor en la determinación del costo de ventas

b) Con la cancelación por traslado del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio, a la fecha del cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de los costos de la producción pecuaria vendida.

5.1.01.02. Producción Agrícola

Es el total del costo de los productos agrícolas vendidos incluyendo semillas, mano de obra y otros gastos directos e indirectos del cultivo.

Se Debita: a) Con los costos de las cosechas o productos agrícolas vendidos por la empresa

b) Con los ajustes necesarios para corregir menor valor en la determinación del costo de ventas.

Se Acredita: a) Con los ajustes necesarios para corregir mayor valor en la determinación del costo de ventas b) Con la cancelación por traslado del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio a la fecha del cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de los costos de los productos agrícolas.

5.1.02. Costos Por Servicios

Son los gastos pagados y/o causados en que incurre la empresa para la prestación de servicios a sus clientes.

Se Debita: a) Con el valor de los gastos causados y/o pagados para la prestación de servicios a sus clientes b) Con los ajustes necesarios para corregir menor valor en la determinación del costo de ventas.

Se Acredita: a) Con los ajustes necesarios para corregir mayor valor en la determinación del costo de ventas. b) Con la cancelación por traslado del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio a la fecha del cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de los gastos causados y/o pagados para la prestación del servicio.

5.1.03. Gastos Generales

Representan los valores pagados y/o causados por la empresa que correspondan al desarrollo de la actividad del negocio.

5.1.03.01. Gastos Administración

Son los valores causados y/o pagados en que incurre la empresa para atender la gestión administrativa.

Se Debita: Con los valores causados y/o pagados por concepto de gastos atribuibles a las actividades administrativas.

Se Acredita: Con su cancelación por traslado del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias del presente ejercicio a la fecha del cierre.

Su saldo representa el valor acumulado en los gastos de administración efectuados por la empresa.

5.1.03.02. Gastos de Ventas

Son los valores causados y/o pagados en que incurre la empresa por la venta y distribución de sus productos.

Se Debita: Con los valores pagados y/o causados por concepto de gastos de la actividades de distribución y cobranza de los productos vendidos.

Se Acredita: Con la cancelación por traslado del saldo a la cuenta pérdidas y ganancias del presente ejercicio a la fecha del cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de los gastos de ventas efectuados por la empresa.

5.1.03.03. Gastos Financieros

Son los valores causados y/o pagados en que incurre la empresa por las financiaciones en dinero que adquiere para atender las necesidades de inversión o de operación.

Se Debita: Con los valores causados y/o pagados con la empresa.

Se Acredita: Con la cancelación por traslado de su saldo a la cuenta pérdidas y ganancias del presente ejercicio de la fecha de cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de los gastos financieros por cada uno de los diferentes conceptos.

5.2. Costos y Gastos no Operacionales

Son las sumas o valores causados y/o pagados en que incurre la empresa para atender operaciones no propias del giro ordinario del negocio.

Se Debita: Con el valor de los gastos causados y/o pagados por la empresa.

Se Acredita: Con la cancelación del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias del presente ejercicio a la fecha del cierre.

Su saldo representa el valor acumulado de los gastos no operacionales.

5.3. Otros Costos y Gastos

Son costos y gastos adicionales en que incurre la empresa en desarrollo de sus actividades.

Se Debita: Con el valor de los costos y gastos efectuados por la empresa.

Se Acredita: Con la cancelación del saldo por traslado a pérdidas y ganancias a la fecha del cierre del ejercicio.

Su saldo representa el valor acumulado de los costos y gastos imprevistos, tales como pérdidas agrícolas.

4.4. Informes, Formas y Flujogramas

4.4.1. Informes

En toda empresa organizada, bien sea comercial, agrícola, pecuaria, de seguros, bancaria, etc., es necesario establecer informes que le permitan a la gerencia, junta directiva, socios o propietarios, conocer en forma resumida los detalles más importantes de su principal actividad, para poder así, hacer los correctivos necesarios, en caso de existir deficiencia, y lograr obtener un mejor beneficio.

Entre los informes que se han considerado necesarios se tienen:

- Informe general de los costos, ingresos por ventas y rentabilidad en los cultivos transitorios. (Anexo 4)
- Informe general de los costos, ingresos por ventas y rentabilidad en los cultivos semipermanentes. (Anexo 5)
- Informe general de los costos, ingresos por ventas y rentabilidad en los cultivos permanentes. (Anexo 6)

rentabilidad en los cultivos permanentes. (Anexo 6)

- Informe resumen de los costos, ingresos por ventas y utilidad en ventas en el sector agrícola. (Fig.56)

- Informe resumen de los costos, ingresos por ventas, utilidad en ventas y rentabilidad en el sector pecuario. (Fig.57)

- Informe sobre vencimiento de cartera y provisión de cartera. (Fig.25)

- Informe sobre obligaciones financieras y control de valores prepagados. (Fig. 26)

- Estado semanal de fondos. (Tala 10)



4.4.1.1. Informes Generales

Los informes generales que se refieren a la parte agropecuaria, consisten en un resumen de todos los registros de producción que deben ser llevados en cada una de las explotaciones tanto agrícolas como pecuarias y son soportes fundamentales en la contabilidad.

Estos informes se hacen con el fin de que la gerencia, junta directiva, socio o propietarios, de las diferentes

empresas del agro, tengan un conocimiento claro y rápido de los costos e ingresos totales de los diversos renglones objeto de explotación y determinar si la rentabilidad cumple con los objetivos o metas esperadas de la respectiva inversión. (Anexos 4,5,6,7,8,9,10)

Dentro de los informes generales se tienen también otros que son comunes para cualquier tipo de contabilidad y por lo tanto se hace necesario incluirlos en éste tema. Entre estos se encuentran: Informe sobre vencimiento de Cartera y Provisión de Cartera (Fig.25), informe sobre Obligaciones Financieras y Control de Valores Prepagados (Fig.26).

En los informes resúmenes (Figuras 56 y 57) tanto el agrícola como el pecuario, solamente se transcriben los datos totales de ingresos, costos y gastos, utilidades y porcentajes de rentabilidad por cada cultivo o explotación pecuaria.

4.4.2. Formas

Corresponde a la papelería diseñada según las necesidades de cada empresa para la implantación y desarrollo de la contabilidad.

Entre algunas de estas formas se tienen:

- Facturas, entradas de almacén, salidas de almacén, orden de compra, recibos de caja, comprobante de egreso, notas de contabilidad, etc.

Se adjuntan algunas formas de uso corriente al finalizar el ejemplo de aplicación práctica se encuentran diligenciadas la de solicitud de materiales, orden de compra y entrada a almacén de inventario.

4.4.3. Flujogramas

Se llama así el esquema práctico del proceso de ejecución y diligenciamiento de los documentos contables dentro de la sección o departamento; estos son complementarios al manual de funciones y al manual de procedimientos.

Entre los flujogramas que se han incluido en el presente manual se tienen los siguientes:

- Flujogramas de Ingresos de Fondos (Fig.17)
- Flujogramas Reporte Semanal o Mensual de Insumos Utilizados, Producción y Pérdidas (Fig.18)
- Flujograma de Egreso de Fondos (Fig. 19)
- Flujograma de solicitud de materiales, suministros y animales (Fig.20)
- Flujograma de entrada a almacén de inventarios (Fig.21)

FLUJOGRAMA DE INGRESOS DE FONDOS

FLUJOGRAMA DE INGRESOS DE FONDOS

1. El cliente envía el original del comprobante de pago, junto con el cheque al cajero.

2. El cajero una vez recibe el cheque y el comprobante de pago elabora un original y dos copias el recibo de caja registra el ingreso en el respectivo libro de caja, entregando el original al cliente. Una vez efectuado lo anterior lo envía al revisor.

3. El revisor recibe del tesoro los documentos y verifica la exactitud de los mismos, y los regresa nuevamente al tesoro.

4. Una vez que el revisor devuelve los documentos al tesoro, este archiva la primera copia del recibo de caja y el original del comprobante de pago, elaborando la consignación del cheque en original y dos copias y la envía al Banco.

5. El Banco recibe la consignación y devuelve al cajero las dos copias.

6. El cajero recibe del Banco las dos copias de la consignación y envía la primera copia a esta y la segunda copia del recibo de caja, al auxiliar de contabilidad para que se haga la contabilización. La segunda copia de la consignación la archiva.

7. El auxiliar de contabilidad hace la contabilización en base a los documentos que recibe el cajero.

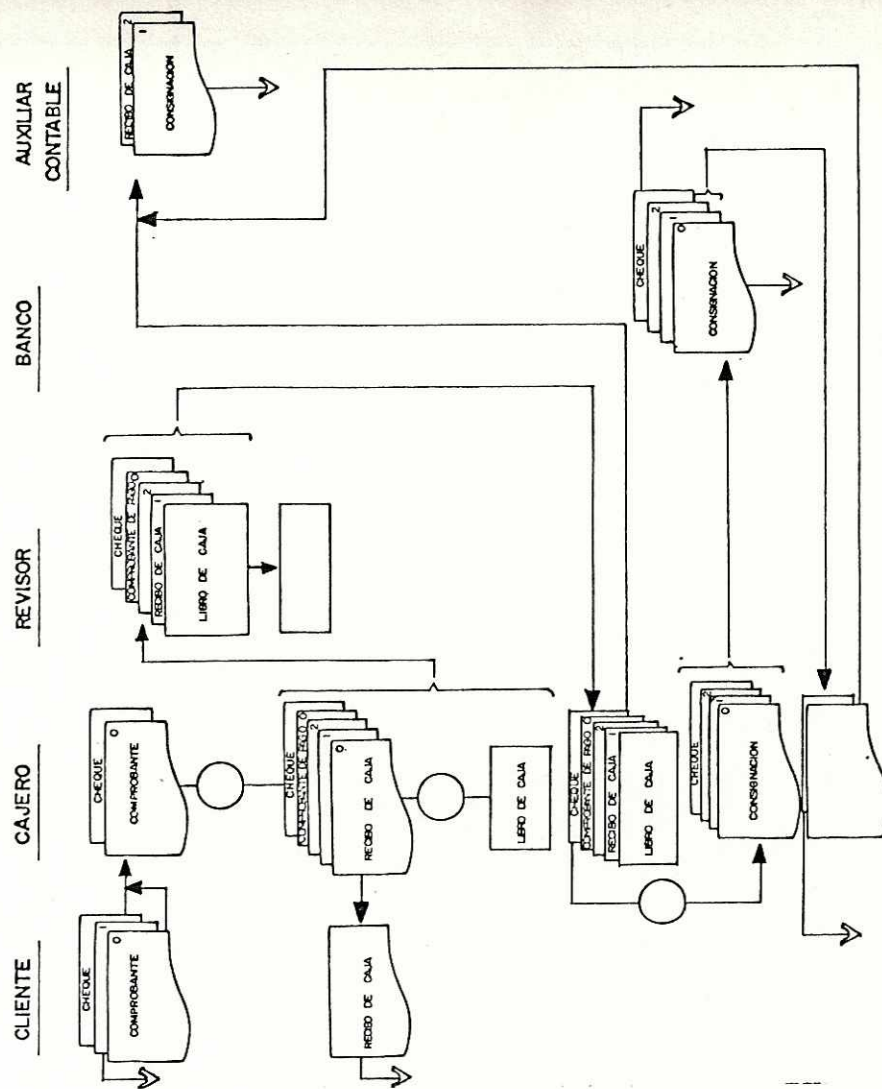
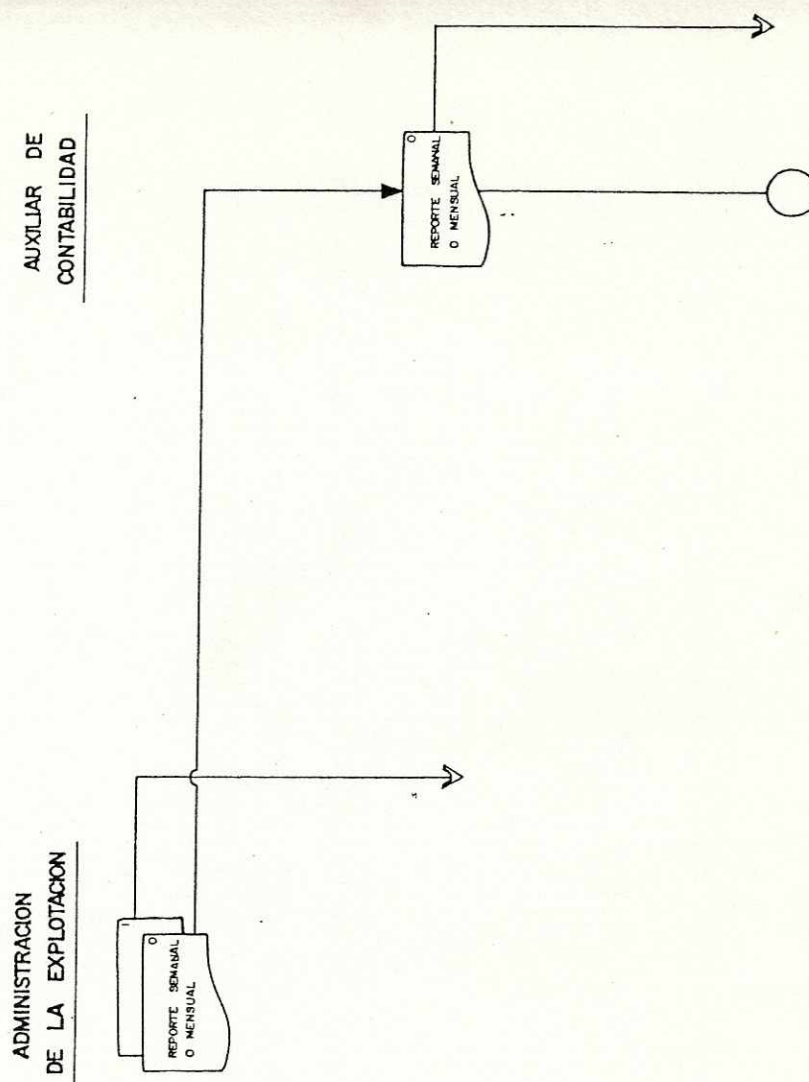


FIGURA 17 FLUJOGRAMA DE INGRESOS DE FONDOS

FLUJOGRAMA REPORTE SEMANAL O MENSUAL DE
INSUMOS UTILIZADOS, PRODUCCION Y PERDIDAS

1. El administrador de la respectiva explotación elabora el reporte mensual en original y una copia. Envía original a contabilidad y archiva la copia.
2. El auxiliar de contabilidad recibe el original del reporte y hace los registros necesarios. Luego archiva el reporte.

NOTA: Este reporte se elabora de acuerdo a los registros de producción de cada explotación, ya sea agrícola o pecuaria.



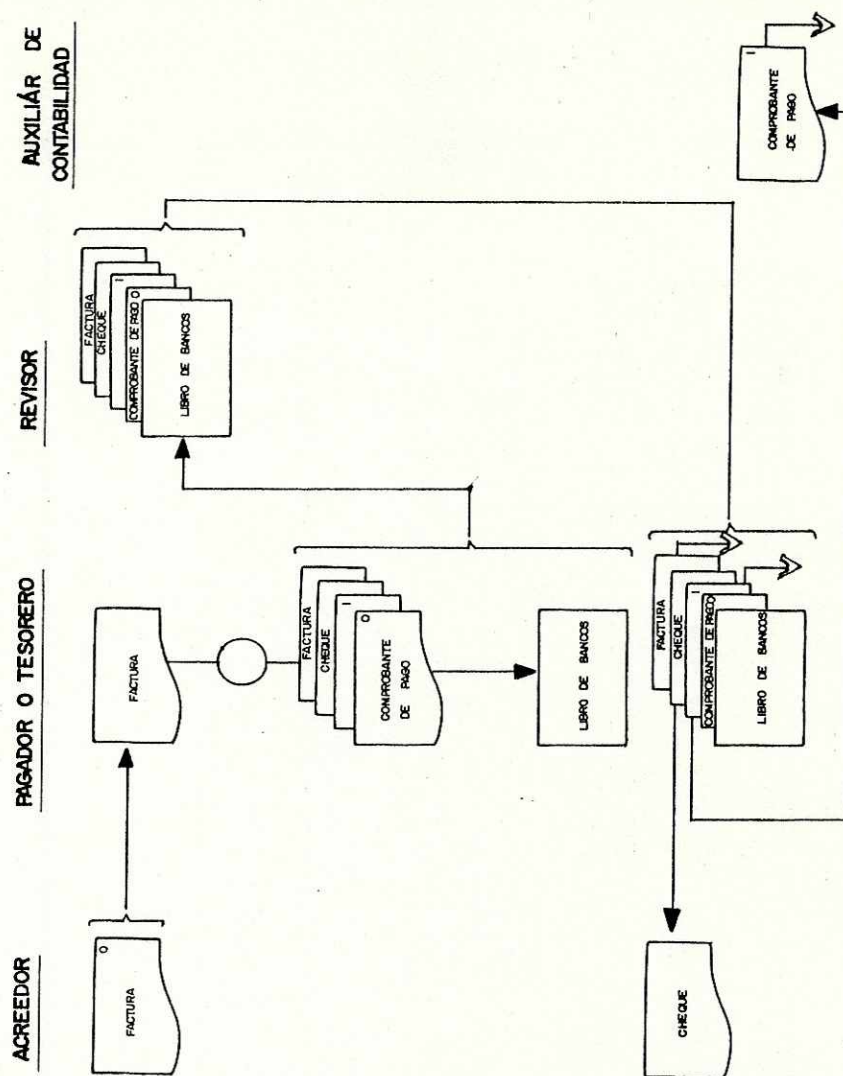
FLUJOGRAMA DE EGRESO DE FONDOS

1. El acreedor elabora en original la factura o cuenta de cobro y la envía al pagador o tesorero.
2. El tesorero o pagador recibe la factura o la cuenta de cobro y elabora el comprobante de pago en original y una copia; igualmente elabora el cheque y lo descarga del libro de Bancos. Una vez hecho lo anterior, envía al revisor para que este revise los documentos respectivos.
3. El revisor recibe los documentos que le envía el tesorero y verifica la exactitud de los mismos, dándole la aprobación y devolviéndolos nuevamente al tesorero.
4. El tesorero una vez entregado el cheque al acreedor y firmado el comprobante de pago por éste, envía la copia del comprobante de pago al auxiliar de contabilidad, la factura y el original del comprobante de pago lo archiva.
5. El auxiliar de contabilidad, una vez que reciba la copia del comprobante de pago, hace la respectiva contabilización.



FIGURA 19 FLUJOGRAMA DE EGRESO DE FONDOS

FLUJOGRAMA DE EGRESO DE FONDOS



FLUJOGRAMA DE SOLICITUD MATERIALES
SUMINISTROS Y ANIMALES

1. El administrador de la explotación o de la finca, elabora solicitud en original y dos copias de acuerdo al calendario de llegada de animales, materiales suministros y planificación del asistente técnico. Envía original a la sección de producción y la primera copia del asistente técnico.

2. El asistente técnico recibe solicitud, la estudia y decide sobre razas, clase de materiales y suministros. Elabora concepto técnico en original y copia. Envía el original a la sección de producción y archiva las copias del concepto técnico y solicitud de compra.

3. La sección de producción recibe los originales de la solicitud de compra y del concepto técnico, hace el respectivo estudio, si aprueba envía ambos originales al almacén de inventarios, para que realice los trámites correspondientes. Si niega deberá comunicar al administrador y al asistente técnico.

FLUJOGRAMA DE SOLICITUD MATERIALES SUMINISTROS Y ANIMALES

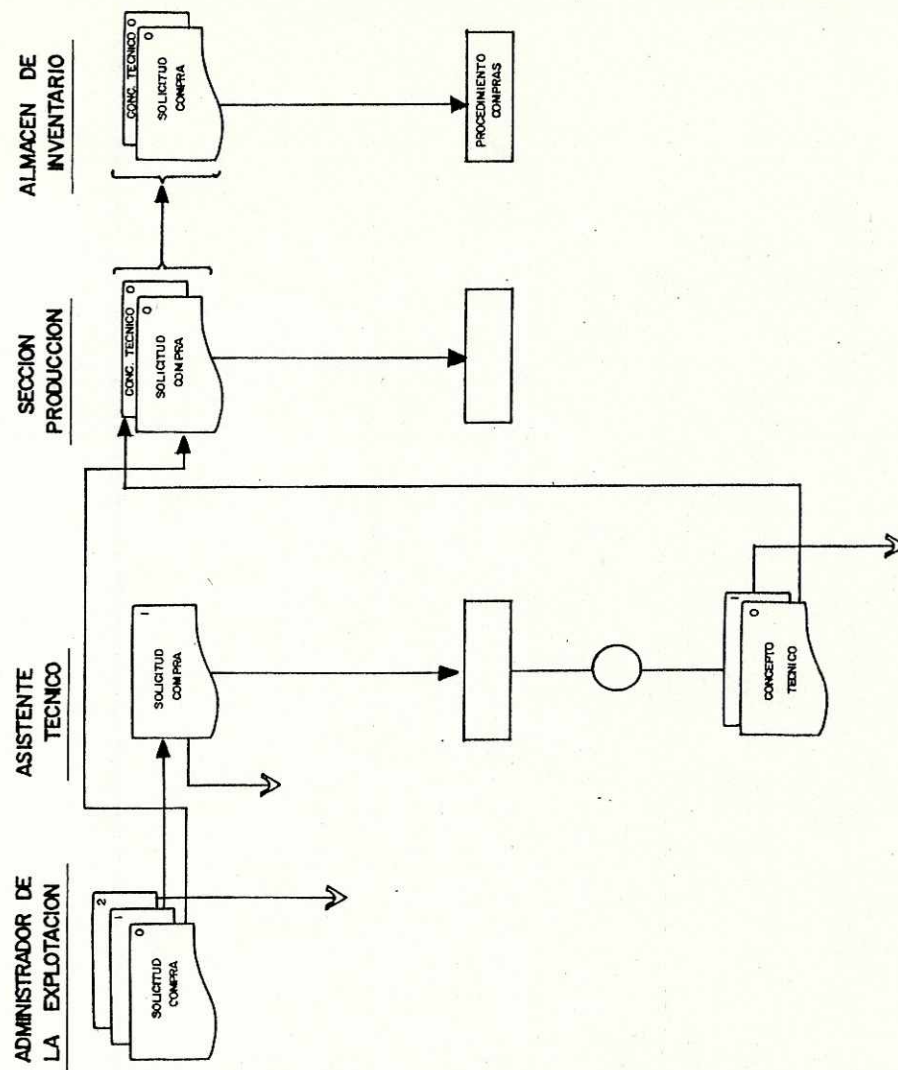


FIGURA 20 FLUJOGRAMA DE SOLICITUD MATERIALES SUMINISTROS Y ANIMALES

FLUJOGRAMA ENTRADA ALMACEN DE INVENTARIOS

FLUJOGRAMA ENTRADA A ALMACEN DE INVENTARIOS

1. El almacenista recibe materiales, animales y la remisión. Hace la confrontación con la respectiva orden de compra.

2. Elabora en cada almacén en original y una copia, si la compra es de contado envía el original junto con la remisión y la orden de compra a pagaduría y la copia se archiva.

3. Pagaduría recibe en forma legalizada la compra, elabora comprobante de pago en original y copia los mismo que el cheque. Hace firmar el comprobante de pago y entrega el cheque al proveedor luego envía el libro de bancos y la copia del comprobante de pago a contabilidad para la respectiva contabilización. Archiva originales de: Entrada almacén, comprobante de pago y copia de la orden de compra.

4. Si la compra es a crédito pagaduría envía a contabilidad los originales de entrada al almacén, remisión y copia de la orden de compra a contabilidad y en igual forma del anterior elabora los registros correspondientes y archiva todos los papeles recibidos en pagaduría.

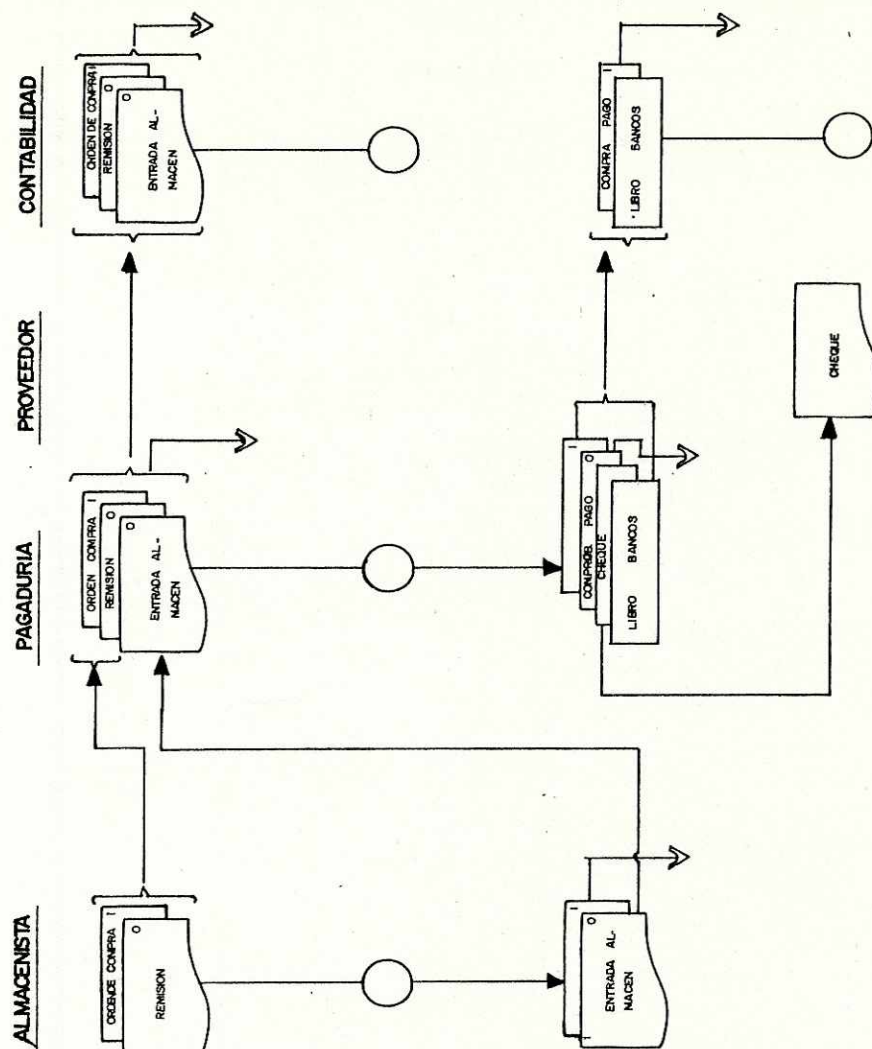


FIGURA 21 FLUJOGRAMA ENTRADA ALMACEN DE INVENTARIOS

- Flujograma de compras (Fig.22)
- Flujograma para nómina (Fig. 23)
- Flujograma de ventas-crédito (Fig.24)

4.5. Estados Financieros

Los Estados Financieros deben cumplir con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y suministrar en forma concisa toda la información necesaria para que los usuarios se puedan formar un concepto justo del estado de la Empresa, el resultado de las operaciones y los cambios en la situación financiera.

La presentación de la información contable en forma apropiada y comprensible es fundamental en todo negocio para la toma de decisiones sobre su marcha futura.

Cualquier tabulación de la cifras contables constituye un Estado Financiero.

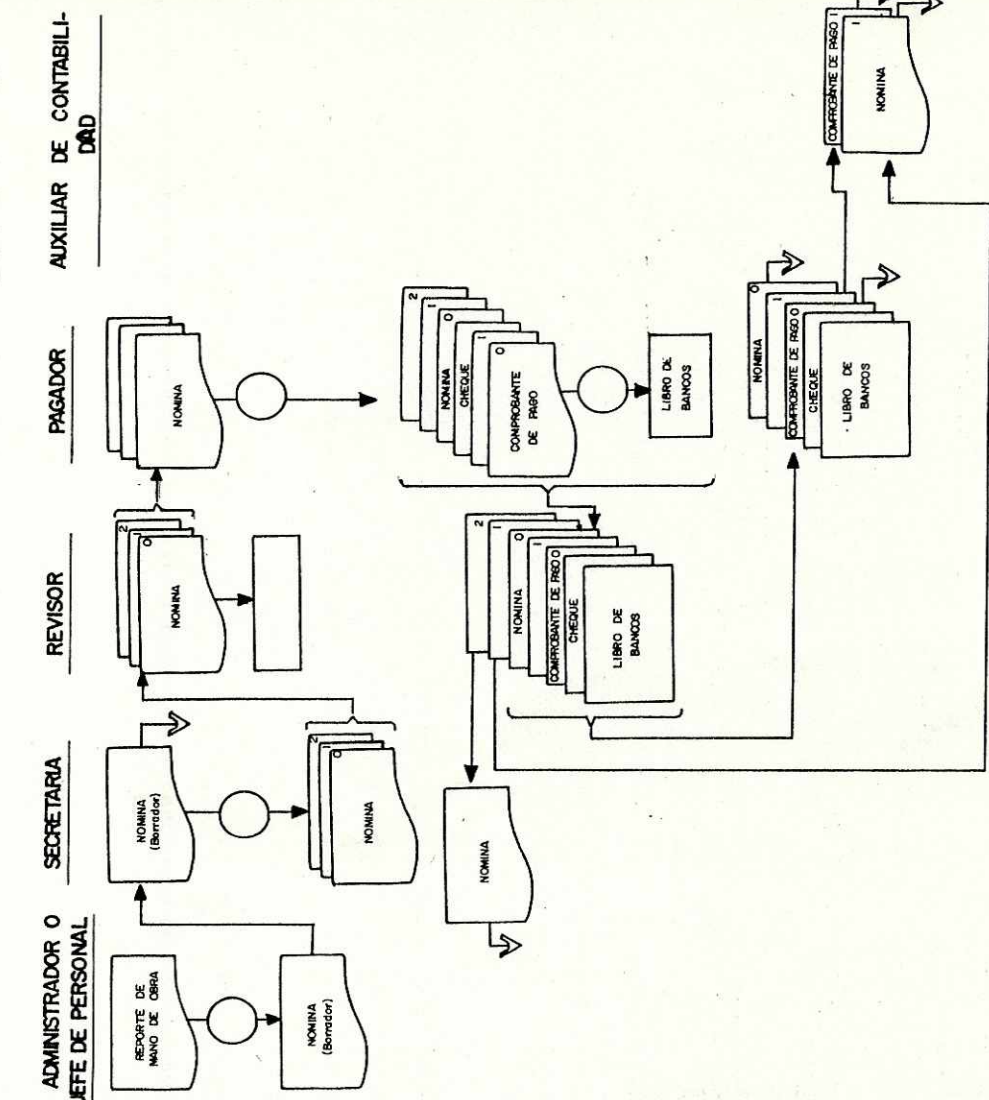
4.5.1. Estados Financieros Básicos

Los Estados Financieros básicos de acuerdo con el Artículo 84 del Decreto 2160 de 1986, están constituidos por:

- a. El Balance General o Estado de la Situación Financiera
- b. El Estado de Ganancias y Pérdidas o Estado de

FLUJOGRAMA PARA NOMINA

FLUJOGRAMA PARA NOMINA



1. El administrador o jefe del personal de la empresa o explotación, con base en el número de trabajadores elabora el borrador de la nómina y entrega a su secretaria.
2. La secretaria transcribe en original y dos copias la nómina y entrega al revisor. El borrador lo archiva.
3. El revisor o quien haga las veces de este, una vez verificada la exactitud de la liquidación lo entrega al tesorero pagador.
4. El tesorero o pagador, con base en la liquidación de la nómina, elabora los cheques para el pago (También se puede cancelar en efectivo) y el comprobante de pago o egreso, que incorpora a su libro de Bancos nuevamente entrega estos documentos al revisor para que este verifique lo concerniente a cheques y registros en libros.
5. Una vez hecha la revisión, el revisor entrega así:
 - a) El original de la nómina, los cheques, el comprobante de pago en original y copia el libro de bancos al tesorero o pagador.
 - b) La primera copia de la nómina la envía al auxiliar de contabilidad y la segunda a la secretaria.
6. El tesorero entrega al auxiliar de contabilidad la copia del comprobante de pago o egreso y archiva el original de este.

FIGURA 23 FLUJOGRAMA PARA NOMINA

FLUJOGRAMA DE VENTAS A CREDITO

FLUJOGRAMA DE VENTAS - CREDITO

1. El administrador de la explotación radica la nota de pedido y la entrega al almacén de inventario.
2. Almacén de inventario verifica la existencia para el despacho y descarga la cantidad solicitada. Elabora la remisión en original y copia, pasa en estos documentos al jefe de sección.
3. Jefe de sección revisa y pasa a contabilidad.
4. Contabilidad elabora factura en original y dos (2) copias, además la letra de cambio y entrega todo al jefe de sección.
5. El jefe de sección revisa y registra la venta, distribuye los documentos así: el original de la factura, la primera copia de la remisión y la letra de cambio la entrega al administrador de la explotación para su envío al cliente.
6. El jefe de sección archiva la primera copia de la factura, el original de la remisión y el original del pedido los demás documentos los entrega a contabilidad para su registro y archivo.

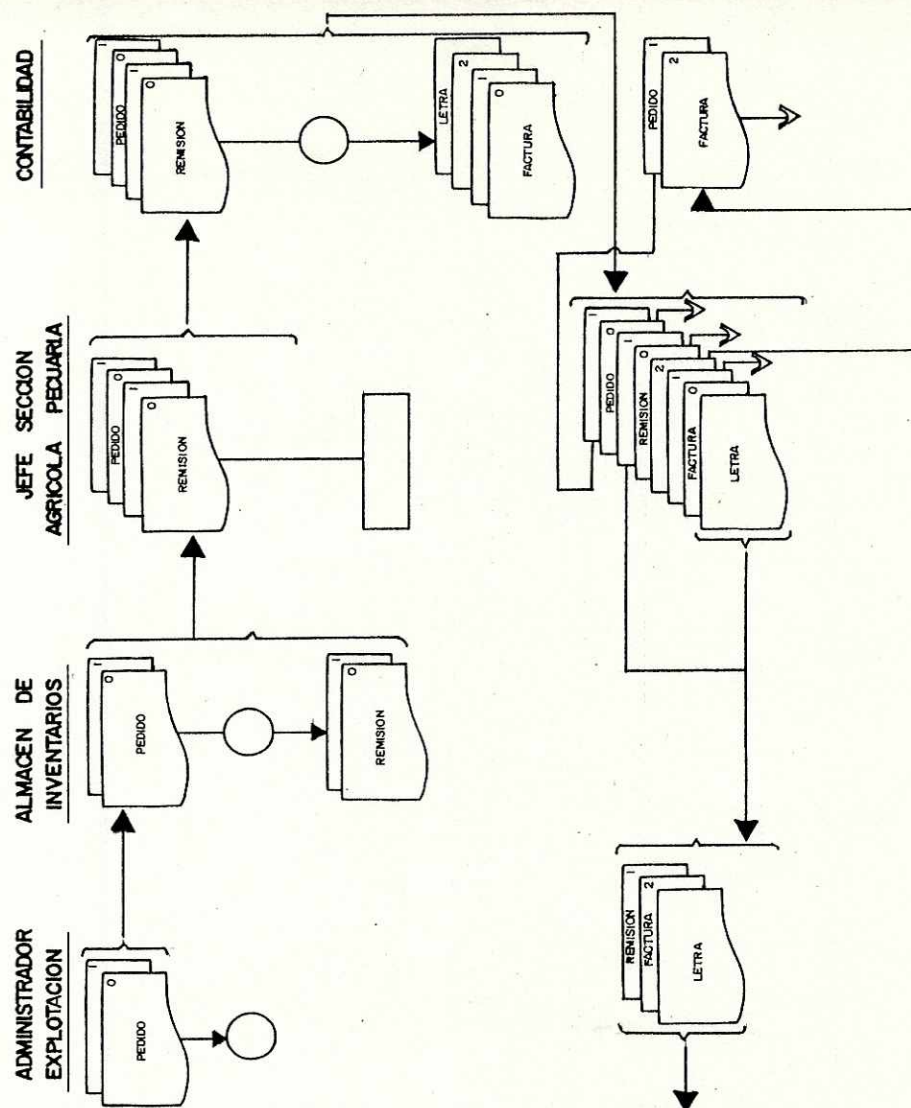


FIGURA 24. FLUJOGRAMA DE VENTAS A CREDITO

Resultados

- c. El Estado de Ganancias (Déficit) acumulados
- d. Estado de Cambios en la Situación Financiera
- e. Las Notas a los Estados Financieros

La información de los Estados Financieros debe ser confiable. Para darle esta confiabilidad se deben observar las Normas de Contabilidad y las Normas de presentación de los Estados Financieros.

El Artículo 86 del Decreto 2160/86 establece que los Estados Financieros se deben presentar en forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior. El propósito de incluir Estados del periodo inmediatamente anterior es proporcionar una base de comparación de los Estados Financieros y de los resultados de las operaciones y por consiguiente, los Estados Financieros del periodo anterior deben estar completos o sea que deben contener todas las exposiciones y Notas que sean necesarias para una presentación razonable.

Los Estados Financieros deben reunir las siguientes cualidades para reducir al mínimo las posibilidades de interpretación errónea:

- Agrupar las partidas en categorías mayores o grupos importantes, por ejemplo Activo Corriente, Pasivo

Corriente, etc.

- Las partidas se deben mostrar en un orden lógico y consistente, en cada categoría.
- El empleo de encabezamientos apropiados para identificar las diferentes partidas que integran una categoría o grupo de partidas.
- Debe omitirse cualquier información si al ser excluida, puede alterar el objeto o claridad del Estado Financiero.
- Las partidas importantes no deben incluirse con otras partidas o deducirse de ellas sin identificación separada.

4.5.1.1. Balance General

El Balance General tiene como objeto mostrar la situación financiera del Ente contable en una fecha determinada. El Balance General de acuerdo con este objetivo, debe mostrar todos los hechos relacionados con la naturaleza y monto de los Activos, Pasivos y Patrimonio del Ente Contable.

4.5.1.1.1. Forma y Contenido del Balance General

En el Balance General, los Activos y Pasivos se deben clasificar según la expectativa de realización o de liquidación en término de tiempo y valores; en este sentido, son Activos y Pasivos corrientes aquellas sumas que sean realizables o exigibles, respectivamente, en un plazo no mayor de un año.

El Balance General esta constituido por:

- Cuentas de Activos
- Cuentas de Pasivos
- Cuentas de Patrimonio

ACTIVOS

Estan constituidos por todos los bienes y derechos que la empresa posee y que tienen un valor apreciable en dinero; en la actividad agropecuaria se pueden encontrar bienes como:

- Grandes extensiones de terrenos ya sean cultivados o dedicados a la siembra de pastos de ganado.
- Ganados de diferentes clases destinados para cría, levante y ceba.

- Cultivos y cosechas.
- Maquinaria y Equipo como tractores, combinadas, sembradoras, cosechadoras, etc.
- Edificaciones, etc.

PASIVOS

Estan constituidos por todas las deudas, obligaciones o compromisos que tiene la empresa con terceros en un momento dado; en la actividad agropecuaria se encuentran pasivos como:

- Préstamos del Banco Ganadero, para comprar parte del ganado
- Préstamos de la Caja Agraria, mediante hipoteca de las tierras, para compra de semillas o fertilizantes o para la construcción de galpones, establos, etc.
- Facturas de proveedores, por compras a crédito de herramientas de trabajo

PATRIMONIO

El Patrimonio de la Empresa se encuentra constituido por los aportes de los accionistas o propietarios, el superavit de capital y las ganancias o pérdidas acumuladas.



COMPANIA ROMATO LTDA

BALANCE GENERAL

A DICIEMBRE 31 DE 1.988

A C T I V O				P A S I V O			
CORRIENTE				CORRIENTE			
Caja		XXX		Obligaciones Bancarias	XXX		
Bancos		XXX		Acreedores Varios	XXX		
Cuentas por Cobrar	XXX			Impuestos Por Pagar	XXX		
Menos: Provision Deudas				Proveedores	XXX		
Malas	XXX	XXX		Cuenta por Pagar	XXX		
Inventarios		XXX		Documentos por Pagar	XXX		
Deudores		XXX		Provisiones	XXX		
Inventarios		XXX					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			XXX	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				PASIVO A LARGO PLAZO			
NO DEPRECIABLE				Obligaciones Bancarias	XXX		
Terrenos		XXX		Cesantias	XXX		
DEPRECIABLE				Bonos por Pagar	XXX		
Maquinaria y Equipo	XXX			Hipotecas por pagar	XXX		
Menos: Depreciacion	XXX	XXX		Total Pasivo Largo Plazo		XXX	
Vehiculos	XXX						
Menos: Depreciacion	XXX	XXX		TOTAL PASIVO			XXX
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			XXX	PATRIMONIO			
OTROS ACTIVOS	XXX			Capital Social	XXX		
Cargos Diferidos	XXX			Reserva Legal	XXX		
Hipotecas por Cobrar	XXX			Reserva Estatutaria	XXX		
Inversiones Permanente	XXX			Superavit Valorizaciones	XXX		
Valorizaciones	XXX			Utilidades Acumuladas por Distribuir	XXX		
TOTAL OTROS ACTIVOS			XXX	Utilidad o perdida del Ejercicio	XXX		
TOTAL ACTIVO			XXX	TOTAL PATRIMONIO			XXX
Cuentas de Orden			XXX	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			XXX
				Cuentas de Orden por Contra			XXX

Gerente

Contador

4.5.1.2. Estado de Ganancias y pérdidas: El propósito del estado de ganancias y pérdidas es proporcionar un análisis resumido de los hechos y factores significativos que originarán un aumento o disminución de los recursos económicos de una empresa durante un período de tiempo.

La determinación de la utilidad o pérdida neta del período es el resultado de restarle a los ingresos los costos y gastos respectivos.

4.5.1.2.1. Forma del Estado de Ganancias y pérdidas: El decreto 2160 de 1.986, no establece una forma obligatoria de la presentación del Estado de Ganancias y Pérdidas la mejor forma de presentación será aquella que satisfaga las necesidades de los diferentes usuarios, para lo cual debe tener un grado adecuado de clasificación.

4.5.1.2.2. Clasificación del Estado de Ganancias y Perdidas:

COMPANIA ROMATO LTDA

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

A DICIEMBRE 31 DE 1.988

VENTAS DE AGRICULTURA	XXX	
Menos: Costo de Venta de Agricultura	XXX	
Ganancia Bruta en Agricultura	XXX	
Menos: Perdida en Explotaciones	XXX	
GANANCIA DE AGRICULTURA		XXX
VENTA DE GANADERIA	XXX	
Menos: Costo de Venta en Ganaderia	XXX	
Ganancia Bruta en Ganaderia	XXX	
Menos: Perdida en Ganaderia	XXX	
Mas: Ingresos Procreacion y Valorizacion	XXX	
GANANCIA EN GANADERIA		XXX
UTILIDAD EN EXPLORACIONES		XXX
Menos: Gastos Generales		XXX
UTILIDAD NETA EN OPERACIONES		XXX
		=====

Gerente

Contador

4.5.1.3. Estado de Ganancias Acumuladas

El Estado de Ganancias Acumuladas muestra tanto el movimiento de las Ganancias no apropiadas como el movimiento de las Ganancias apropiadas o reservas patrimoniales.

Debido a la relación estrecha que existe entre el Estado de Ganancias y Pérdidas y el Estado de Ganancias no Distribuidas, se pueden presentar Estados Combinados.

Cuando se hace la combinación de los dos Estados, el Estado de Ganancias y Pérdidas se presenta en primer lugar y las utilidades no distribuidas se presentan a continuación inmediatamente después de la utilidad neta.

4.5.1.3.1. Clasificación del Estado de Ganancias Acumuladas:

COMPANIA ROMATO LTDA

ESTADO DE GANANCIAS ACUMULADAS

POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 1.988

	Utilidades del año	Reserva legal	Reserva para futuras ampliaciones	Total
Utilidades Acumuladas en Diciembre 31 de 1.987	5.000.000	1.000.000	1.200.000	7.200.000
Apropiaciones hechas durante el año de 1.988				
Para Reserva Legal	(500.000)	500.000		- 0 - (500.000)
Participaciones	(500.000)			1.000.000
Utilidades Netas 1.988	1.000.000			
Utilidades Acumuladas en Diciembre 31 de 1.988	5.000.000 =====	1.500.000 =====	1.200.000 =====	7.700.000 =====

Gerente

Contador

4.5.1.4. Estado de Cambios en la Situación Financiera

El Estado de Cambios en la Situación Financiera resume las actividades Financieras y de inversión de un Ente Contable y revela los cambios en su situación financiera para el período. Aunque el propósito del Estado es el de explicar las razones que existieron para el cambio en el capital de trabajo, también muestra las actividades de financiación e inversión que no afectan el capital de trabajo, tales como la adquisición de propiedades, planta y equipo con la emisión de acciones o con la emisión de bonos.

Para cumplir con los objetivos, el Estado de Cambios en la Situación Financiera debe incluir este tipo de transacciones para mostrar al usuario de los Estados Financieros un cuadro completo de los orígenes y explicaciones de los recursos. Se pueden utilizar dos formas para la elaboración del Estado de Cambios en la Situación Financiera, la una tomando como base el Capital de Trabajo o el efectivo. Según la forma elegida, el Estado indicará el Capital de Trabajo o el efectivo generados por las operaciones y los efectos de todas las demás transacciones. Las fuentes y aplicaciones de los recursos que pueden aumentar o disminuir el capital de trabajo se pueden resumir así:

FUENTES COMUNES

APLICACIONES COMUNES

- | | |
|---|--|
| - Ingresos por las operaciones | - Pérdidas en las operaciones |
| - Ventas de Activos no Corrientes | - Compra de Activos no corrientes |
| - Incremento de pasivo a Largo plazo | - Disminución de Pasivos a Largo plazo |
| - Emisión, Redención o compra de Acciones | - Dividendos en efectivo |

El Capital de trabajo proveniente de las operaciones está constituido por:

- La utilidad Neta

MAS

- Depreciación
- Amortización de Intangibles
- Gastos Diferidos por Impuestos

- Pérdidas Extraordinarias
- Amortización de Descuentos sobre Bonos por Pagar

MENOS:

- Amortización de las Primas sobre Bonos por Pagar
- Ganancias Extraordinarias

4.6. LOS REGISTROS DE PRODUCCION O DE CONTROL EN LAS EXPLOTACIONES AGROPECUARIAS

4.6.1. Generalidades



"El empresario Agropecuario debe saber elegir de entre las combinaciones posibles aquella en la cual los factores de producción se empleen eficientemente. Para lograrlo el productor debe conocer las condiciones económicas de la producción y las posibilidades técnicas que tiene a su alcance.

Junto con los principios económicos de Administración Rural, los registros de la explotación y los sistemas de contabilidad son herramientas muy valiosas en el proceso de toma de decisiones". (38)

(38) ACOSTA LIZARAZO, Juan y otros. Administración de Empresas Agropecuarias, Manual de Asistencia Técnica No. 21, ICA, Centro Experimental Tibaitatá, Bogotá, 1980, p. 107.

Un sistema de registros es indispensable tanto en explotaciones agrícolas y pecuarias, así como en cualquier otra empresa.

Los registros facilitan el análisis de los resultados técnico económicos de las empresas que integran la unidad de producción (permiten calcular el grado de eficiencia técnica y económica obtenida en cada una de sus partes); proporcionan un medio de control de la finca como negocio y mejoran su administración. Además permiten medir con mayor precisión los resultados financieros de la explotación, facilitan la elaboración de la declaración de renta; son muy valiosos para el análisis y planeamiento de la explotación, y para agilizar la tramitación de créditos etc. Finalmente los registros son indispensables no solo para el análisis técnico-económico individual sino también para realizar estudios a nivel de grupos de explotaciones y de carácter regional.

Los registros detallados permiten al agricultor hacer análisis completos de la explotación, identifican las partes del negocio que le están produciendo ganancias o pérdidas, así como también determinar que le está retribuyendo más a su trabajo, a su tierra y al capital y verificar si le conviene especializarse aún más o por el contrario diversificarse a fin de obtener una ganancia mayor sobre el capital fijo y de operación. (39)

"Unos registros completos permiten obtener patrones de producción que pueden ser utilizados como metas posibles de alcanzar por otros agricultores del área y hacia los cuales pueden reorientarse los planes de acción de una explotación o grupo de explotaciones operadas a bajos niveles de eficiencia.

Para que un registro sea útil al empresario del agro debe incluir todas y cada una de las operaciones o actividades que en una u otra forma afecten el resultado económico de la explotación, es decir causen una erogación o produzcan un ingreso". (40)

(39) Ibid., p. 108.

(40) Ibid., p. 109.

4.6.2. Clases de Registros

La clase, forma y cantidad de registros debe ajustarse a las condiciones particulares de tamaño y organización de cada explotación y de lo detallado que desee su análisis. Lo esencial es que los registros sean completos, sencillos, faciliten el análisis técnico-económico de la explotación y además que permitan hacer comparaciones entre fincas, razón por la cual deben ser uniformes para todas las explotaciones.

Principalmente se tienen dos tipos de registros:

- Los registros técnicos, físicos o de producción y
- Los registros contables o económicos (41)

4.6.2.1. Registros Técnicos

Se refieren a las anotaciones de datos físicos sobre las diferentes prácticas realizadas en la explotación. Incluyen tanto las cantidades y clases de recursos utilizados en el proceso productivo como las de los productos agropecuarios obtenidos, los comercializados y los utilizados en la misma finca.

En cuanto a los cultivos, se registra el área sembrada en cada uno, maquinaria utilizada y consumo de combustibles y aceites, cantidad y variedad de semilla y sistema de siembra; uso de abonos (cantidad y clase); fecha y forma de aplicación, sistema de labranza y cantidad de recursos por labor; uso de riego y drenajes; cantidad y clase de plaguicidas, época y forma de aplicación época de cosecha, forma de recolección, producción obtenida, etc. (42)

En fincas ganaderas es de gran importancia el registro de movimiento diario de ganado para llevar un control sobre el número y clase de ganado al iniciar el año, incluyendo desde luego nacimientos, muerte, compras y ventas de animales, así como lo referente a inseminación, montas, vacunación, vermifugaciones, control de parásitos externos

(42) Ibid., p. 111.

(41) Ibid., p. 109 y 110.

y en caso de explotaciones lecheras se debe registrar la cantidad de leche producida diariamente por cada vaca.

Este sistema permite conocer el número de vacas en producción, vacas secas número de terneros (as), novillos (as), etc., con que cuenta la explotación, manteniendo al día la información necesaria para elaborar el inventario final. También son útiles las tarjetas individuales para registrar nacimientos, peso a los distintos estados de desarrollo del animal, etc. Son también muy importantes los registros sobre cantidad y clase de insumos utilizados (drogas, vacunas, consumo de concentrados y de sales mineralizadas), producción obtenida, producción de forraje de corte y otros registros que dependen de las necesidades de la explotación y de lo complejo que esta sea. Los registros de producción y de reproducción, son esenciales para la selección de animales genéticamente superiores.

Deben llevarse registros del trabajo efectuado en la explotación en los que figuren la clase, cantidad y frecuencia de las labores realizadas por trabajadores, maquinaria y animales, respecto a diferentes empresas de la finca. (43)

Los datos obtenidos a través de registros técnicos sobre la explotación permiten al agricultor calcular los diferentes parámetros de eficiencia técnica para su finca. La determinación de la eficiencia agrícola y pecuaria es un criterio muy útil para identificar problemas en el uso de los recursos en la producción agropecuaria. Sin embargo, para determinar si el uso actual de los recursos es eficiente, es necesario contar con una norma o patrón para

(43) Ibid., p. 111 y 112

poder comprar y calificar el comportamiento de cada cultivo y de las empresas precuarias, de los factores de producción y de las operaciones de la explotación en general. De ahí la importancia de las investigaciones en administración Rural, porque permiten obtener datos promedios sobre el comportamiento de fincas similares.

Se adjuntan los Registros de Producción más importantes de algunas explotaciones agrícolas y pecuarias. (Ver Figuras 25 a la 38). Varios de éstos, se hallan diligenciados al final del ejercicio con datos de este mismo.

4.7. EJEMPLO DE APLICACION PRACTICA

El ejercicio que se desarrollará será aplicado a la empresa agropecuaria ROMATO LTDA., la cual inicia actividades en enero 2 de 1988, con las siguientes operaciones:

1. La sociedad se constituye con los socios MARTHA ROLON F, LUIS IGNACIO MACIAS E. y PEDRO JESUS TORRA J., con un aporte de \$20.000.000 c/u.
2. Se hace la apertura de la cuenta corriente No. 011895-6 de la Caja Agraria, con los aportes de los socios.
3. Se gira el cheque No.25201, de la Caja Agraria, por



INFORME SOBRE OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CONTROL DE VALORES PREPAGADOS

[illegible]

FIGURA	26	PROPIETARIO O ASISTENTE TECNICO	CONTADOR
		INFORME SOBRE OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CONTROL DE VALORES PREPAGADOS	

EMPRESA AGROPECUARIA ROMATO SOLICITUD DE MATERIALES, SUMI- NISTROS Y ANIMALES				
			Nº _____	
			FECHA _____	
FINCA O GRANJA _____ SOLICITADO POR _____				
SECCION _____ ORDEN DE COMPRA Nº _____				
PROVEEDOR _____ FECHA DE ENTREGA _____				
REFERENCIA	CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/ TOTAL
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	APROBADO POR:	

FIGURA 27 SOLICITUD DE MATERIALES, SUMINISTROS Y ANIMALES

EMPRESA AGROPECUARIA ROMATO				
ORDEN DE COMPRA			Nº	FECHA
PROVEEDOR _____				
DIRECCION _____				
CIUDAD _____ TEL. _____				
DESPACHAR A: _____				
FECHA DE DESPACHO _____ VIA _____				
FORMA DE PAGO _____				
SIRVANSE ENVIARNOS LOS SIGUIENTES PRODUCTOS DE ACUERDO A LAS CONDICIONES ESTIPULADAS EN ESTE PEDIDO				
REFERENCIA	CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL
OBSERVACIONES:				
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	APROBADO POR:	

FIGURA 28 ORDEN DE COMPRA

EMPRESA AGROPECUARIA ROMATO ENTRADA A ALMACEN DE INVENTARIO			
		Nº _____	FECHA _____
ORDEN DE COMPRA _____ PROVEEDOR _____			
CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL
OBSERVACIONES			
RECIBIDO POR:		ALMACENISTA:	

FIGURA 29 ENTRADA A ALMACEN DE INVENTARIO

EMPRESA AGROPECUARIA ROMATO						
REPORTE MANO DE OBRA					Nº	FECHA
FINCA O GRANJA _____ DESDE _____						
SECCION _____ HASTA _____						
NOMBRE	CARGO	DIAS TRABAJO	VALOR JORNAL	FESTIVOS DOMINICALES	HORAS EXTRAS	BONIFICACION

ADMINISTRADOR:

FIGURA 30 REPORTE MANO DE OBRA

REGISTRO DE COSTO DE PRODUCCION PARA CACAO POR HECTAREA						
FINCA _____		ARE TOTAL _____		PROPIETARIO _____		
AREA EN CACAO _____		EDAD DEL CACAO _____		MUNICIPIO _____		
VEREDA _____		FECHA _____				
		AÑO 1.98				
PRACTICAS	Nº JORNALES X Ha.	Vt JORNALES X Ha.	Vt INSUMOS	Vt COSTOS TOTALES	% DE COSTOS TOTALES	
1 PODAS						
2 DESYERBAS Machete Químico						
3 REGULACION SOMBRIO						
4 RESEMBRAS Cacao Platano Sombrio						
5 MONILIA						
6 ROSELLINA Sombrio Zanjas						
7 MONALONIO						
8 LIMPIEZA DRENAJES						
9 FERTILIZACION						
10 ASPERSIONES						
11 BENEFICIO						
12 OTROS COSTOS						
TOTALES						

FIGURA 34 REGISTRO DE COSTOS DE PRODUCCION PARA CACAO POR HECTAREA

REGISTRO DE PRODUCCION GANADO BOVINO: LECHE

(1) DATOS DE NACIMIENTO

FECHA _____ N° _____ NOMBRE _____ RAZA _____
 MADRE _____ N° _____ RAZA _____
 PADRE _____ N° _____ RAZA _____

(2) RECORD DE DESARROLLO

PESO AL NACER _____ EDAD AL PRIMER CALOR _____
 PESO DESTETE (120Días) _____ EDAD AL PRIMER SERVICIO _____
 PESO A LOS (16Meses) _____ EDAD AL PRIMER PARTO _____

(3) RECORD DE REPRODUCCION

N° GESTACION	SERVICIOS				FECHA	M.D	I.A	TORO N°	FECHA DIAG NOSTICO	PRENES	FECHA DE SECADO	FECHA DE PARTO	DATOS DE LA CRIA			
	1	2	3	4									SEXO	PESO	N°	RAZA

(4) RECORD DE PRODUCCION

FECHA PARTO	EDAD	N° LAC- TANCIA	PRODUCCION				DIAS DE LACTANC.	OBSERVACIO- NES
			INC. LACTANC.(15 Días)	150 Días	FINAL LACTANC.	TOTAL		

FIGURA 37 REGISTRO DE PRODUCCION GANADO BOVINO: LECHE

GANADO BOVINO **REGISTRO DEL REPRODUCTOR**

REPRODUCTOR N° _____ **RAZA** _____ **NACIMIENTO** _____
MADRE N° _____ **RAZA** _____ **PADRE N°** _____ **RAZA** _____

(1) MONTA

FECHA	HEMBRA Nº	OBSERVACIONES	FECHA	HEMBRA Nº	OBSERVACIONES	FECHA	HEMBRA Nº	OBSERVACIONES

(2) HISTORIA CLINICA

FECHA	ENFERMEDAD	TRATAMIENTO	OBSERVACIONES

(3) VACUNACIONES

FECHA	PRODUCTO USADO	OBSERVACIONES	FECHA	PRODUCTO USADO	OBSERVACIONES

FIGURA 38 REGISTRO DEL REPRODUCTOR

REGISTRO DE PRODUCCION GANADO BOVINO: CARNE INDIVIDUAL HEMBRAS

HEMBRA Nº _____ RAZA _____ NACIMIENTO _____
 MADRE Nº _____ RAZA _____
 PADRE Nº _____ RAZA _____

FECHA DE SERVICIO	REPRODUCTOR		FECHA DE PARTO	NACIMIENTO		DESTETE		OBSERVACIONES
	H.D	I.A		SEXO	PESO	FECHA	PESO	

VACUNACIONES

FECHA	PRODUCTO USADO	OBSERVACIONES	FECHA	PRODUCTO USADO	OBSERVACIONES	FECHA	PRODUCTO USADO	OBSERVACIONES

HISTORIA CLINICA

FECHA	ENFERMEDAD	TRATAMIENTO	OBSERVACIONES

GANADO BOVINO												REGISTRO DE MOVIMIENTO GANADO DE:				
												AÑO				MES
CLASIFICACION DE ANIMALES	EXISTENCIA INICIAL	ENTRADAS				SALIDAS				EXISTENCIA FINAL	OBSERVACIONES					
		NACIMIENTO	TRASLADO	COMPRA	VALOR	MUERTES	TRASLADO	VENTA	VALOR							
NACHOS DE CRIA																
HEMBRAS DE CRIA																
NACHOS DE LEVANTE																
HEMBRAS DE LEVANTE																
NOVILLAS DE VIENTRE																
VACAS PARIDAS																
VACAS HORRAS																
TORETES																
TOROS																
ANIMALES EN CESA																

FIGURA 41 REGISTRO DE MOVIMIENTO GANADO DE:

NOMBRE DE LA CERDA _____ RAZA _____			
FECHA	VACUNAS	ENFERMEDAD	TRATAMIENTO
OBSERVACIONES:			

LECHONES Nº _____

FIGURA 44 (Complemento del anterior registro)

[illegible]

REGISTRO PARA CERDOS DE ENGORDE

GRAJA _____ PROPIETARIO _____ LOCALIZACION _____ RAZA _____ LOTE N° _____
 CERDOS POR LOTE _____ CORRAL N° _____ FECHA INICIACION _____ PESO INICIAL PROM. _____ PESO FINAL PROM. _____

SEMANA	TIPO DE ALIMENTO	CONSUMO DIARIO DE ALIMENTO						TOTAL	ACUMULADO	PESO PROMEDIO
		L	M	M	J	V	S	D		
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
SEMANAS	MUERTES	SALDO						CONSUMO LOTE (Kg)	PESO LOTE (Kg)	EFICIENCIA
1 - 8										
9 - 16										
17 - 24										
- 24										

FIGURA 47 REGISTRO PARA CERDOS DE ENGORDE

REGISTRO MENSUAL DE MOVIMIENTO DE CERDOS: AÑO _____ MES _____

CLASIFICACION DE ANIMALES	EXISTENCIA INICIAL	ENTRADAS				SALIDAS				EXISTENCIA FINAL	OBSERVACIONES
		NACIMIENTO	TRASLADO	COMPRA	VALOR	MUERTE	TRASLADO	VENTA	VALOR		
ANIMALES LACTANTES											
ANIMALES DESTETOS											
CERDAS EN LACTANCIA											
CERDAS GESTANTES											
CERDAS DE REEMPLAZO											
REPRODUCTORES											
ANIMALES LEVANTE											
ANIMALES CERA											

FIGURA 48 REGISTRO MENSUAL DE MOVIMIENTO DE CERDOS

REGISTRO PARA POLLO DE ENGORDE																																																																																																																																																													
PROPIETARIO _____ N° POLLITOS RECIBIDOS _____ FECHA DE INICIACION _____ PESO PROMEDIO POLLITOS AL LLEGAR (10%) _____ RAZA _____																																																																																																																																																													
CONSUMO ALIMENTO																																																																																																																																																													
DIAS																																																																																																																																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>SEMANAS</td> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td> <td>TOTAL</td> <td>ACUMULADO</td> <td>PESO FROM</td> <td>OBSERVACIONES</td> </tr> <tr><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>2</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>7</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>8</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>9</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>10</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>															SEMANAS	1	2	3	4	5	6	7	TOTAL	ACUMULADO	PESO FROM	OBSERVACIONES	1												2												3												4												5												6												7												8												9												10																						
SEMANAS	1	2	3	4	5	6	7	TOTAL	ACUMULADO	PESO FROM	OBSERVACIONES																																																																																																																																																		
1																																																																																																																																																													
2																																																																																																																																																													
3																																																																																																																																																													
4																																																																																																																																																													
5																																																																																																																																																													
6																																																																																																																																																													
7																																																																																																																																																													
8																																																																																																																																																													
9																																																																																																																																																													
10																																																																																																																																																													
MORTALIDAD																																																																																																																																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td> <td>TOTAL</td> <td>ACUMULADO</td> <td>SALDO</td> <td>% MUERTES</td> <td>OBSERVACIONES</td> </tr> <tr><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>2</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>7</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>8</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>9</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>10</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>																1	2	3	4	5	6	7	TOTAL	ACUMULADO	SALDO	% MUERTES	OBSERVACIONES	1													2													3													4													5													6													7													8													9													10												
	1	2	3	4	5	6	7	TOTAL	ACUMULADO	SALDO	% MUERTES	OBSERVACIONES																																																																																																																																																	
1																																																																																																																																																													
2																																																																																																																																																													
3																																																																																																																																																													
4																																																																																																																																																													
5																																																																																																																																																													
6																																																																																																																																																													
7																																																																																																																																																													
8																																																																																																																																																													
9																																																																																																																																																													
10																																																																																																																																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>N° POLLITOS VENDIDOS</td> <td colspan="7"></td> <td>CON UN PESO TOTAL DE</td> <td colspan="3"></td> <td>PROMEDIO</td> <td>POLLO</td> </tr> <tr> <td>CONVERSION</td> <td colspan="7"></td> <td>KILOS DE ALIMENTO</td> <td colspan="3"></td> <td>KILOS DE POLLO</td> </tr> </table>															N° POLLITOS VENDIDOS								CON UN PESO TOTAL DE				PROMEDIO	POLLO	CONVERSION								KILOS DE ALIMENTO				KILOS DE POLLO																																																																																																																				
N° POLLITOS VENDIDOS								CON UN PESO TOTAL DE				PROMEDIO	POLLO																																																																																																																																																
CONVERSION								KILOS DE ALIMENTO				KILOS DE POLLO																																																																																																																																																	

FIGURA 49 REGISTRO PARA POLLO DE ENGORDE

CONTROL DE LOTES EN LEVANTE

GRANJA _____		DIRECCION _____		PROPIETARIO _____		TELEFONO _____	
GALPON N° _____		AREA EN m² _____		CAPACIDAD TOTAL DE AVES _____		PISO _____ JAULA _____	
LOTE N° _____		ESTIRPE _____		PROCEDENCIA _____		FECHA DE LLEGADA _____	
N° DE AVES LLEGADAS _____		DENSIDAD _____		PESO INICIAL _____			

EDAD SEMANAS	FECHA	NUMERO DE AVES	MORTALIDAD		DESCARTES		PORCENTAJE TOTAL	CONSUMOS			PESAJES		OBSERVACIONES
			NUMERO	%	NUMERO	%		Kgr/SEMANA	Gr/AVE/DIA	ESTANDAR	REAL		
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													

REGISTRO DE POSTURA														
PROPIETARIO _____														
Nº DE AVES INICIAL MES _____														
Nº DE AVES FIN DE MES _____														
LOTE Nº _____														
GALPON Nº _____														
RAZA _____														
NOMBRE DE LA GRANJA _____														
DIA	RECOGIDAS DIARIA					TOTAL DIARIO	CONSUMO ALIMENTO	MUERTES	RETIROS	OBSERVACIONES				
	1	2	3	4	5									
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
% DE PRODUCCION =														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
% DE PRODUCCION =														
15														
16														
17														
18														
19														
20														
21														
% DE PRODUCCION =														
22														
23														
24														
25														
26														
27														
28														
% DE PRODUCCION =														
29														
30														
31														
TOTAL MES														

$$\text{MORTALIDAD\%} = \frac{\text{Kgs. ALIMENTO}}{\text{Dna. HUEVOS}} \times 100$$

$$\text{CONVERSION} = \frac{\text{Dna. HUEVOS}}{\text{COSTO POR Dna. HUEVOS}} \times 100$$

$$\text{CONVERSION POR } \# \text{ KILO ALIMENTO} = \frac{\text{PRODUCCION\%}}{\text{CONVERSION}} \times 100$$

FIGURA 51 REGISTRO DE POSTURA

GRANJA

NOTE

Nº DE AVES.

FECHA DE NACIMIENTO

FIGURA 52 (incluye hasta control alimento en bodega)

SEMANAS		PRODUCCION		ALIMENTO		MORTALIDAD		DIAS		TOTAL SEMANA	TOTAL ACUMULADO	% PRODUCCION	Nº AVES	PESO	SANIDAD Y OTROS	
30		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
31		MORTALIDAD														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
32		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
33		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
34		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
35		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
36		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
37		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
38		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
39		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
40		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
41		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														
42		PRODUCCION														
		ALIMENTO														
		MORTALIDAD														

K 8. HUEVOS DOC. HUEVOS CONVERSION CONSUMO POR AVE:

[illegible]

SEMANAS	PRODUCCION ALIMENTO			DÍAS												TOTAL SEMANA	TOTAL ACUMULADO	%	PRODUCCION	Nº AVES	PESO	SANTIDAD Y OTROS
	PRODUCCION	ALIMENTO	MORTALIDAD																			
69	PRODUCCION																					
	ALIMENTO																					
	MORTALIDAD																					
70	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	MORTALIDAD																					
71	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
72	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
73	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
74	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
75	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
76	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
77	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
78	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
79	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
81	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
82	MORTALIDAD																					
	ALIMENTO																					
	PRODUCCION																					
K 8 S HUEVOS = CONVERSION = CONSUMO POR AVE: _____																						

K 6 5 HUEVOS = CONVERSION = CONSUMO POR AVE: _____

DOC. HUEVOS

RESUMEN LOTE DE AVES		LOTE Nº	
FECHA DE LLEGADA		Nº AVES INICIAL	
DIA		Nº AVES FINAL	
MES			
AÑO			
% DE MEMBRAS ENCASSETADAS		% DE MORTALIDAD	
		Nº AVES PROMEDIO	
FECHA AL 5% PRODUCCION		EDAD AL 50% DE PRODUCCION (semanas)	
PROMEDIO DE PESO DE HEMBRAS VENDIDA FINAL POSTURA		VALOR NETO AVE VENDIDA	
ALIMENTO HASTA LA 21 SEMANAS POR AVE ENCASSETADA		SEMANAS EN PRODUCCION (totales)	
CAPITALIZACION POR AVE HASTA LA 21 SEMANA DE EDAD		TOTAL HUEVOS	
		% PRODUCCION PROMEDIO	
TOTAL DE ALIMENTO POR AVE ENCASSETADA		COSTO ALIMENTO HASTA 21 SEMANAS EDAD	
TOTAL ALIMENTO POR HUEVO		COSTO ALIMENTO POR DOCEENA DE HUEVOS	
TOTAL ALIMENTO DOCEENA DE HUEVOS		COSTO TOTAL POR DOCEENA DE HUEVOS	
TOTAL DE HUEVOS POR AVE ENCASSETADA		TOTAL AVE ENCASSETADA POR GALPON (m ²)	

SEMANAS	PRODUCCION ALIMENTO	DIAS										TOTAL SEMANA	TOTAL ACUMULADO	%	PRODUCCION	Nº AVES	PESO	SANTIDAD Y OTROS
83	PRODUCCION																	
	ALIMENTO																	
84	PRODUCCION																	
	ALIMENTO																	
	MORTALIDAD																	
	MORTALIDAD																	

OBSERVACIONES Y TRATAMIENTOS			
1		33	62
2		34	63
3		35	64
4		36	65
5		37	66
6		38	67
7		39	68
8		40	69
9		41	70
10		42	71
11		43	72
12		44	73
13		45	74
14		46	75
15		47	76
16		48	77
17		49	78
18		50	79
19		51	80
20		52	81
21		53	82
22		54	83
23		55	84
24		56	
25		57	
26		58	
27		59	
28		60	
29		61	
30			
31			
32			

CONTROL ALIMENTO EN BODEGA

[illegible]

1 INGRESOS

LIQUIDACION LOTE N°

FECHA

VALOR _____ Kgs POLLO A \$ _____ \$ _____

VENTA ABONO

TOTAL INGRESOS

2. EGRESOS

VALOR KPS

VALOR - Kg s

VALOR DROGAS Y VACUNAS

VALOR TRANSPORTE	VALOR EMERGENCIA
1000	1000
2000	2000
3000	3000
4000	4000
5000	5000
6000	6000
7000	7000
8000	8000
9000	9000
10000	10000
11000	11000
12000	12000
13000	13000
14000	14000
15000	15000
16000	16000
17000	17000
18000	18000
19000	19000
20000	20000
21000	21000
22000	22000
23000	23000
24000	24000
25000	25000
26000	26000
27000	27000
28000	28000
29000	29000
30000	30000
31000	31000
32000	32000
33000	33000
34000	34000
35000	35000
36000	36000
37000	37000
38000	38000
39000	39000
40000	40000
41000	41000
42000	42000
43000	43000
44000	44000
45000	45000
46000	46000
47000	47000
48000	48000
49000	49000
50000	50000
51000	51000
52000	52000
53000	53000
54000	54000
55000	55000
56000	56000
57000	57000
58000	58000
59000	59000
60000	60000
61000	61000
62000	62000
63000	63000
64000	64000
65000	65000
66000	66000
67000	67000
68000	68000
69000	69000
70000	70000
71000	71000
72000	72000
73000	73000
74000	74000
75000	75000
76000	76000
77000	77000
78000	78000
79000	79000
80000	80000
81000	81000
82000	82000
83000	83000
84000	84000
85000	85000
86000	86000
87000	87000
88000	88000
89000	89000
90000	90000
91000	91000
92000	92000
93000	93000
94000	94000
95000	95000
96000	96000
97000	97000
98000	98000
99000	99000
100000	100000

VALOR	CALEFACCION
1000	1000
2000	2000
3000	3000
4000	4000
5000	5000
6000	6000
7000	7000
8000	8000
9000	9000
10000	10000
11000	11000
12000	12000
13000	13000
14000	14000
15000	15000
16000	16000
17000	17000
18000	18000
19000	19000
20000	20000
21000	21000
22000	22000
23000	23000
24000	24000
25000	25000
26000	26000
27000	27000
28000	28000
29000	29000
30000	30000
31000	31000
32000	32000
33000	33000
34000	34000
35000	35000
36000	36000
37000	37000
38000	38000
39000	39000
40000	40000
41000	41000
42000	42000
43000	43000
44000	44000
45000	45000
46000	46000
47000	47000
48000	48000
49000	49000
50000	50000
51000	51000
52000	52000
53000	53000
54000	54000
55000	55000
56000	56000
57000	57000
58000	58000
59000	59000
60000	60000
61000	61000
62000	62000
63000	63000
64000	64000
65000	65000
66000	66000
67000	67000
68000	68000
69000	69000
70000	70000
71000	71000
72000	72000
73000	73000
74000	74000
75000	75000
76000	76000
77000	77000
78000	78000
79000	79000
80000	80000
81000	81000
82000	82000
83000	83000
84000	84000
85000	85000
86000	86000
87000	87000
88000	88000
89000	89000
90000	90000
91000	91000
92000	92000
93000	93000
94000	94000
95000	95000
96000	96000
97000	97000
98000	98000
99000	99000
100000	100000

VALOR DESINTEGRANTES Y VINDITA

VALOR	POLITOS A \$	C/U

	GASTOS	VARIOS
--	--------	--------

TOTAL EGRESS

3. UTILIDAD DE LOS E