



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA PARA LOS
PROYECTOS PRODUCTIVOS GENERADOS EN EL COLEGIO
TÉCNICO INTERCULTURAL BILINGÜE “EL CHAQUIÑÁN”, DE
LA COMUNIDAD DE PLANCHALOMA, PARROQUIA TOACASO,
PROVINCIA DE COTOPAXI”.**

Tesis presentada previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autores:

Calo Negrete Segundo Efraín

Mullo Anchatuña Paulina Elizabeth

Directora:

Ing. Guerrero Espinosa Mercy Elizabeth

Latacunga - Ecuador

Febrero – 2012

Autoría

Aquellos criterios emitidos en la presente investigación “Sistema de Contabilidad Agropecuaria para los

Proyectos Productivos Generados en el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” de la Comunidad de Planchaloma, Parroquia Toacaso, Provincia de Cotopaxi, son de autoría propia y de exclusiva responsabilidad de los Autores.

Calo Negrete Segundo Efraín

050295243-5

Mullo Anchatuña Paulina Elizabeth

050332256-2

Aval

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el tema: “Sistema de Contabilidad Agropecuaria para los Proyectos Productivos Generados en el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” de la Comunidad de Planchaloma, Parroquia Toacaso, Provincia de Cotopaxi” del Sr. Calo Negrete Segundo Efraín y la Srta. Mullo Anchatuña Paulina Elizabeth, postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga Enero 31, 2012

Directora

Ing. Guerrero Espinosa Mercy Elizabeth

Agradecimiento

Mediante la presente tesis se expresa un gran agradecimiento en primera instancia a la Universidad Técnica de Cotopaxi por haber contribuido a la formación académica de cada uno de nosotros como estudiantes, de igual manera agradecer al Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” de la Comunidad de Planchaloma quiénes permitieron la aplicación, desarrollo y culminación de la investigación con apoyo incondicional, finalmente reconocer el empeño, profesionalismo y entrega de conocimientos que ha mostrado la Ing. Mercy Elizabeth Guerrero Espinosa quién fue la persona que hizo posible la culminación de nuestra carrera académica.

Segundo y Pauly

Dedicatoria

Yo Segundo Efraín Calo Negrete dedico mi tesis a mis hermanos Martha, Elsa, Myriam, Olga, Mario, Mauricio así como a mis padres Miguel y Rosario por haber sido aquellas personas que me dieron un gran apoyo incondicional durante todo el proceso de formación profesional, siendo su confianza el gran motor que me impulsara cada día a buscar las metas que me propuesto y que hoy siento alcanzarlas.

Segundo

Dedicatoria

Yo Paulina Mullo quiero dedicar el presente trabajo de investigación a mi querida Madre Carmen Anchatuña por haber sido la persona que ha estado a mi lado en todos aquellos momentos buenos y malos, a ella le debo la persona en la cual me he convertido, pues su fe y sentido de perseverancia me han dado la fortaleza para no decaer y seguir luchando por alcanzar aquellos sueños que hoy se reflejan en una dulce realidad, esfuerzo y dedicación que han hecho posible llegar a culminar mi carrera profesional.

Pauly



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

Tema: “Sistema de Contabilidad Agropecuaria para los Proyectos Productivos Generados en el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” de la Comunidad de Planchaloma, Parroquia Toacaso, Provincia de Cotopaxi”.

Autores:

Calo Negrete Segundo Efraín

Mullo Anchatuña Paulina Elizabeth

Resumen

En la actualidad el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” desarrolla proyectos productivos agropecuarios, sin embargo no cuenta con un Sistema de Contabilidad que permita conocer con exactitud el registro de compra y consumo de materia prima, mano de obra e insumos y de esta manera poder identificar claramente los ingresos, costos y gastos generados durante todo el proceso productivo en un determinado periodo, sobre el cual se pueda tomar decisiones que conlleven al uso óptimo de los recursos, en razón a esta necesidad se ha planteado el tema y desarrollo de la presente investigación. Para el diseño del Sistema de Contabilidad Agropecuaria ha sido necesaria la aplicación de una metodología no experimental a fin de obtener resultados económicos. Se realizó el uso de herramientas investigativas como la encuesta y la entrevista aplicada al personal vinculado con el emprendimiento de los proyectos productivos de fresas y truchas, además, se tomó información del registro de ingresos y gastos para de esta manera definir sus características y alcanzar el desarrollo de la propuesta. Una vez, diseñado y aplicado el Sistema Contable se ha podido determinar que las labores agropecuarias emprendidas en el manejo del cultivo de fresas representan una mínima rentabilidad, a diferencia del criadero de truchas pues este constituye un buen ingreso de gestión para la presente institución, esto contribuyó a optimizar el manejo de todos los recursos requeridos en el cultivo de fresas.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY
ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC SCIENCES
Latacunga – Ecuador

Topic:“ Accounting System for Agricultural Projects generated in the Intercultural Bilingual Technical High School "El Chaquiñán " in Planchaloma Community, Toacaso Parish, Cotopaxi Province”.

Authors:

Calo Negrete Segundo Efraín

Mullo Anchatuña Paulina Elizabeth

Abstract

Currently, the Intercultural Bilingual Technical High School "The Chaquiñán" is developing agricultural production projects, but does not have an Accounting System that lets us know the record of purchase and consumption of raw materials, labor and supplies and thus, clearly identify the revenues, costs and expenses incurred during the production process in a given period, to make decisions on it that lead to optimal use of resources, this investigation was carried out for it. To design the Agricultural Accounting System has been necessary to apply an do not experimental methodology in order to obtain economics results. The investigative tools such as survey and interview were applied to the working staff with the undertaking of the strawberry and trout production projects, also ,information from the recording of revenue and expenditure was taken , thus to define their characteristics and achieve the development of the proposal. Once, the Accounting System was designed and implemented to determine that agricultural work undertaken in the strawberry crop management represents a minimal cost, unlike the trout hatchery because this is a good revenue management for this institution. All of this contributed to optimize the management of the resources required in the cultivation of strawberries.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PÁG.

Portada	i
Autoría	ii
Aval de la Directora de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice de Contenidos	ix
Índice de Gráficos	xii
Índice de Cuadros	xii
Índice de Tablas	xiii
Índice de Anexos	xiii
Introducción	xiv

CAPÍTULO I

1	Marco Teórico	1
1.1	Introducción	1
1.2	Fundamentación Teórica	2
1.2.1	Antecedentes	2
1.3	Categorías Fundamentales	3
1.3.1	Gestión Administrativa y Financiera	4
1.3.1.1	Concepto	4
1.3.2	Empresa	5
1.3.2.1	Concepto	5
1.3.2.2	Tipos de Empresa	6
1.3.3	Contabilidad	9
1.3.3.1	Concepto	10
1.3.3.2	Principios de Contabilidad	11
1.3.3.3	Clasificación	13

ix

1.3.4	Contabilidad Agropecuaria	14
1.3.4.1	Concepto	15
1.3.4.2	Importancia	15
1.3.4.3	Objetivos	16
1.3.4.4	Generalidades del Sector Agropecuario	16
1.3.4.5	Ventajas y Desventajas de la Producción Agropecuaria	17
1.3.4.6	Factores Productivos	18
1.3.4.7	Estructura de la Contabilidad Agropecuaria	19
1.3.4.8	Plan de Cuentas de la Contabilidad Agropecuaria	19
1.3.4.9	Personificación de Cuentas	24
1.3.4.10	Proceso Contable	35

CAPÍTULO II

2	Análisis e Interpretación de Resultados	50
2.1	Introducción	50
2.2	Metodología Utilizada	51
2.3	Preguntas Directrices	53
2.4	Operacionalización de Variables	54
2.5	Análisis en Interpretación de los resultados de la entrevista	55
2.6	Análisis en Interpretación de los resultados de la encuesta	58
2.7	Conclusiones	64
2.8	Recomendaciones	64

CAPÍTULO III

3	Tema	66
3.1	Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”	66
3.2	Justificación	68
3.3	Objetivo General	69
3.3.2	Objetivos Específicos	69
3.4	Descripción de la Propuesta	69
3.5	Proceso Contable	71

3.5.1	Documentos Fuente	71
3.5.2	Catálogo de Cuentas	72
3.5.3	Transacciones	77
3.5.4	Balance General Inicial	87
3.5.5	Libro Diario	88
3.5.6	Libro Mayor	114
3.5.7	Balance de Comprobación	131
3.5.8	Hojas de Costos y Cuadro de Utilidad	133
3.5.9	Estados de Costos de Producción y Ventas Cultivos	142
3.5.10	Estado de Costos de Producción y Ventas Piscicultura	143
3.5.11	Estado de Pérdidas y Ganancias	144
3.5.12	Balance General Final	145
3.5.13	Notas a los Estados Financieros	147
3.6	Análisis Financiero	150
3.6.1	Índice de Liquidez	150
3.6.2	Índice de Solvencia	150
3.6.3	Capital de Trabajo	151
3.7	Informe del Análisis Financiero	151
3.7.1	Datos Generales del Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”.	151
3.7.2	Resultados de las Operaciones	152
3.8	Bibliografía	153
3.8.1	Bibliografía Citada	153
3.8.2	Bibliografía Consultada	154
3.8.3	Bibliografía Virtual	154

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Nº	Nombre	Pág.
1.1	Categorías Fundamentales	1
1.2	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	12
2.1	Conocimiento de Contabilidad	58
2.2	Manejo de Recursos	59
2.3	Conocimiento de Informes Económicos sobre los Proyectos Productivos	60
2.4	Toma de decisiones sobre resultados de los Proyectos Productivos	61
2.5	Importancia de la Contabilidad en los Proyectos Productivos	62
2.6	Tipo de Contabilidad para los Proyectos Productivos	63

ÍNDICE DE CUADROS

Nº	Nombre	Pág.
1.1	Personificación de Cuentas	24
1.2	Orden de Compra	38
1.3	Requisición	39
1.4	Tarjetas Kárdex	40
1.5	Libro Diario	42
1.6	Mayor en Folio	43
1.7	Hoja de Costos	44
1.8	Balance General	48
1.9	Estado de Pérdidas y Ganancias	49
2.1	Personal Coordinador de los Proyectos Producción	52
2.2	Operacionalización de Variables	54

ÍNDICE DE TABLAS

Nº	Nombre	Pág.
2.1	Conocimiento de Contabilidad	58
2.2	Manejo de Contabilidad	59
2.3	Conocimiento de Informes Económicos sobre Proyectos Productivos	60
2.4	Toma de decisiones sobre resultados de los Proyectos Productivos	61
2.5	Importancia de la Contabilidad en los Proyectos Productivos	62
2.6	Tipo de Contabilidad para los Proyectos Productivos	63

ÍNDICE DE ANEXOS

Nº	Nombre
3.1	Órdenes de Compra
3.2	Requisiciones
3.3	Tarjetas KÁREX
3.4	Planilla de pago de bonificaciones
3.5	Activos Fijos y Prorratio

1. INTRODUCCIÓN

El Ecuador se caracteriza por ser un país con una rica producción agrícola, pecuaria, ganadera, etc.; netamente la provincia de Cotopaxi es considerada como un sector de la

producción apropiado para la explotación agropecuaria, en vista de mencionado hecho gran parte de la población se dedica a las labores agropecuarias siendo en muchos casos la actividad principal de los cotopaxenses.

Al ser una de las actividades más trabajadas, también constituye un factor activo de la economía razón por la cual debería ser controlada cronológicamente a fin de determinar claramente sus ventajas y desventajas mediante un Sistema de Contabilidad Agropecuaria el mismo que permitirá conocer costos, ingresos y ganancias, en función de ello tomar decisiones adecuadas orientadas a mejorar la calidad de producción como los ingresos, es así que en el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” se emprenden proyectos productivos de tipo agropecuario sin embargo no cuenta con un Sistema Contable del cual se obtenga resultados concretos y se pueda tomar decisiones.

El desarrollo de la propuesta de la presente investigación contemplan tres partes: en el primer capítulo se ha hecho necesario partir de principios generales a fin de fundamentar los contenidos teóricos expuestos en la misma.

En un segundo capítulo se ha requerido la recolección de información mediante la utilización de técnicas como encuestas-entrevistas a fin de obtener resultados estadísticos y poder analizarlos e interpretarlos, de esta manera finalmente se define las características que debe reunir el Sistema Contable Agropecuario que responde a la solución del problema el cual es objeto de estudio.

El tercer capítulo mediante la aplicación de la propuesta se puede obtener resultados concretos que demuestren el manejo y uso de los recursos requeridos en los proyectos productivos agropecuarios de fresas y truchas los cuáles se plasman en un informe financiero para la toma de decisiones.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

La humanidad ha evolucionado de manera impresionante, junto con la tecnología, desarrollando nuevas tendencias, nuevos gustos y necesidades, obligando a establecer formas de producción mucho más eficientes que llenen los mercados con productos y servicios innovadores los cuales permitan a la humanidad llegar al punto óptimo del desarrollo social, en consecuencia de ello se exige al estudiante como futuro profesional, tenga presente que la investigación es el único camino en el cual se deberá emprender, a fin de lograr enriquecer sus conocimientos intelectuales y humanos, de esta manera cumplir con los requerimientos que demanda, hoy en día el mercado laboral, pues este exige profesionales de calidad, intelectuales con un amplio saber de la ciencia así como de la tecnología quién utilice sus habilidades a fin de poder enfrentar los problemas y cubrir las necesidades de la sociedad. Por esta razón es esencial asimilar la parte teórica de la ciencia a fin de crear un conocimiento propio el mismo dé lugar a formar una visión clara, acompañada de un buen criterio, resultado del análisis y raciocinio de las categorías fundamentales de las cuales se compone la presente investigación. Para el desarrollo de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria es necesario partir de elementos conceptuales que permitan sustentar la validez del contenido teórico del presente capítulo y por ende la aplicación de la propuesta.

1.2 Fundamentación Teórica

Cada investigación tiene una razón de ser, siempre se investiga algo que se quiere conocer o con el fin de resolver ciertos problemas; los argumentos bajo los cuales se debe fundamentar una investigación son muy importantes pues los mismos permiten tener una idea clara y precisa de la necesidad de mejorar el conocimiento; el desarrollo de la sociedad ha hecho que día a día las personas aspiren mejorar su nivel de vida mediante el desempeño de ciertas actividades económicas, una de ellas son las actividades agrícolas – pecuarias, en consecuencia es necesario conocer cómo se debe aplicar la Contabilidad a estas labores, desarrollando varias investigaciones y estudios concernientes a este hecho, los mismos que se darán a conocer en los párrafos siguientes.

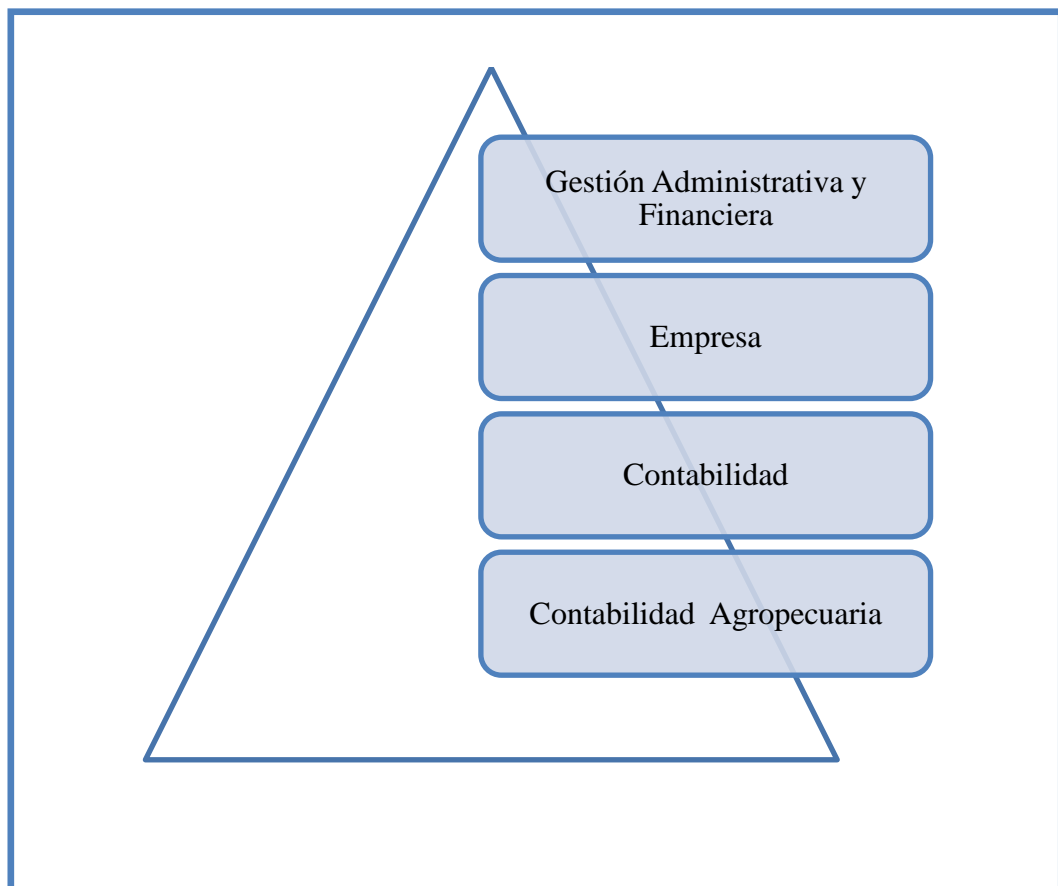
1.2.1 Antecedentes

Según CHÁVEZ, Myrian, PORRAS, Myrian y VELAZCO Mariela, en su tesis titulado, “Diseño de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria y Sistema de Control Interno”, (2009). La aplicación de la ciencia Contabilidad a la actividad agropecuaria se lo ha considerado de importante trascendencia, pues la misma permite determinar aspectos administrativos, financieros y contables, producto del resultado de las actividades que desarrolla una hacienda, una finca etc., es decir netamente se centra en el sector agropecuario de la provincia de Cotopaxi, contribuyendo de cierta manera a optimizar la administración de este sector y por otro lado a mejorar los conocimientos de los estudiantes, desarrollando sus habilidades e intelecto y herramientas necesarias para desempeñarse como profesional en siglo XXI, además de contribuir a la mejora en la toma de decisiones por aquellas personas que desarrollan actividades agropecuarias; todo en base a resultados certeros que serán los estados financieros, los mismos que revelan los costos, gastos, ingresos y la utilidad; así como los activos, pasivo y patrimonio con los cuales cuenta la entidad para desarrollar sus actividades normales.

La aplicación de esta investigación se dio en Ecuador, Provincia de Cotopaxi, Latacunga a la Hacienda “Rumipamba”, por Myrian Chávez, Myrian Porras y Mariela Velasco, considerando la necesidad de mejorar la administración y el desempeño de las personas que se encuentran a cargo de las actividades agropecuarias, obteniendo como beneficios proporcionar información financiera y contable a la Hacienda donde se aplicó la investigación, a la vez tener la documentación apropiada para el correcto manejo de los insumos en la producción y venta de los productos.

Gráfico N° 1.1

1.3 Categorías Fundamentales



Fuente: Grupo de Investigadores

Elaborado por: Grupo de Investigadores

1.3.1 Gestión Administrativa y Financiera

Los grandes acontecimientos de la historia son el resultado de la gran labor que el hombre ha desarrollado en la sociedad, todo depende de su capacidad física e intelectual, por ello en las organizaciones se ha visto en la necesidad de elegir a la persona quién sea la representante de la misma, la cual deberá ser líder y encaminar al grupo de personas al éxito, utilizando de forma inteligente la gestión como uno de los instrumentos de trabajo que permitirá la obtención de recursos los mismos que deberán ser administrados de manera eficiente y eficaz a fin de encaminar a la obtención de los objetivos trazados.

1.3.1.1 Concepto.

Para el autor CHIAVENATO (2002), indica que la Gestión Administrativa y Financiera es: “La administración de los recursos, mediante la adquisición y el financiamiento, con el fin de alcanzar las metas y objetivos definidos en base a la toma de decisiones” (p 6).

Para los autores VANHORNE y WOCHOWCZ (2002), mencionan que la Gestión de la Administración Financiera se: “Refiere a la adquisición, el financiamiento y la administración de activos, con algún propósito en mente” (p. 4).

Según el grupo de investigación la Gestión Administrativa y Financiera, permite a las empresas buscar formas de financiamiento para la obtención de recursos de tipo económico, humano, tecnológico y financiero, mismos que permitirán el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales planificadas, en busca de la mejora continua de la administración financiera.

La Gestión Administrativa y Financiera es un elemento importante dentro de las empresas pues permite planificar los objetivos y metas, a la vez prever en forma anticipada los recursos humanos, tecnológicos, financieros que se requerirán para

alcanzarlos. Los objetivos que persiguen la Gestión Administrativa y Financiera son:

- Determinar los recursos que una empresa requiere y la manera de cubrirlos.
- Ir controlando el desarrollo de actividades para asegurar el uso eficiente y eficaz de los recursos disponibles logrando su optimización.
- Orientar los esfuerzos hacia el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.

1.3.2 Empresa

El comercio es una actividad tan antigua como la humanidad, tomando sus inicio con el intercambio de productos, esta actividad ha ido evolucionando de acuerdo a los avances tecnológicos y sociales, por ello las personas se han organizado para trabajar mancomunadamente con un mismo objetivo, que es el de obtener beneficios económicos, en vista de tal hecho hoy en día se puede encontrar gran cantidad de lugares donde se fabrican productos y/o se presta servicios conocidos como empresas quienes satisfacen las necesidades de las personas, todas estas se encuentran distribuidas en un lugar específico, donde desarrollan sus actividades habituales.

1.3.2.1 Concepto:

Para el autor CHIAVENATO (2007) señala que la empresa es “Una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social” (p. 1).

Según los autores PALLARES, ROMERO y HERRERA (2005), la empresa es: “Un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un

conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado” (p.41).

Según el grupo de investigadores la empresa es una organización constituida por un determinado grupo de personas, quienes se dedican al desarrollo de actividades como la producción y venta de bienes y/o prestación de servicios para cubrir las necesidades de la sociedad, de lo cual la organización espera generar una utilidad o ganancia.

1.3.2.2 Tipos de Empresas:

Según el grupo de investigadores las empresas pueden clasificarse bajo diversos criterios, los cuales se detallan a continuación:

Desde el punto de vista jurídico:

Unipersonal: Es de propiedad de una sola persona, quien se encarga de toda la administración así como de responder a sus obligaciones con terceras personas de forma ilimitada, con su patrimonio. Por ejemplo Bananera Nobao.

Sociedad Colectiva: Está formada por un grupo de personas quienes participan en la administración y gestión de la entidad así también tienen la responsabilidad de responder ilimitadamente con su capital ante terceras personas, igualmente recibirán los beneficios correspondientes. Por ejemplo El Banco Internacional.

Cooperativas: Se encuentran constituidas por un grupo de personas quienes buscan satisfacer las necesidades e intereses económicos de los cooperativistas, incluyendo a los socios quienes en muchos casos son clientes de la entidad. Por ejemplo Cooperativa de Ahorro y Crédito Ocus.

Comanditarias: Son aquellas que poseen dos tipos de socios: en primer lugar los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los

comanditarios cuya responsabilidad se limita al grado de aportación de capital. Por ejemplo El Fondo Ecuatoriano Popularium Progression.

Sociedad de Responsabilidad Limitada: Está conformados por un grupo de personas a quienes se los denomina socios, los mismos que asumen una responsabilidad limitada respondiendo ante terceras personas únicamente con el capital aportado para formar la sociedad. Por ejemplo TSITETRIOR LTDA. Venta de paquetes financieros y su soporte técnico.

Sociedad Anónima: Está constituida por un grupo de accionistas quienes consideran la posibilidad de admitir el ingreso de nuevas personas mediante la compra de acciones, considerando esta opción una posibilidad de ampliar su capital de trabajo. Por ejemplo Nestle S.A.

De acuerdo al tamaño:

Grandes: Son aquellas que manejan un amplio capital, poseen 200 a miles de empleados y sus ventas son en miles de millones de dólares; Por ejemplo KFC.

Medianas: Son aquellas que poseen de 51 a 200 de empleados y todos sus procesos se encuentran netamente automatizados; Ejemplo los Molinos Poulter.

Pequeñas: Son aquellas que cuenta con máximo 50 empleados, sus ventas no exceden de un cierto límite; Por ejemplo Aguas San Felipe.

Microempresas: Son de propiedad personal, sus procesos son en su mayoría manuales, su maquinaria al igual que sus ingresos son reducidos, cuenta con un grupo pequeño de empleados; Por ejemplo Juan Sport.

De acuerdo al sector al que pertenecen:

Públicas: Aquellas que su capital proviene en su totalidad del estado ecuatoriano; Por ejemplo los Municipios.

Privadas: Su capital está formado por la aportación de personas de tipo particular; Por ejemplo Prodicereal.

Mixta: Su capital está formado por aportaciones por una parte de personas de carácter privado y por otra del estado ecuatoriano; Por ejemplo Elepco S.A. (Empresa Eléctrica).

De acuerdo a su naturaleza:

Industriales: Se dedican a la transformación de la materia prima; Por ejemplo NOVACERO.

Comerciales: Se dedican exclusivamente a la compra y venta de productos; Por ejemplo AKI.

De servicios: Son aquellas que prestan su capacidad física o intelectual para la satisfacción de múltiples necesidades; Por ejemplo las Instituciones Educativas, SERVI-ENTREGA.

La Institución Educativa, constituye una estrategia pedagógica-empresarial, cuya estructura organizativa integra eficazmente el proceso productivo al proceso de inter-aprendizaje, viabilizando el desarrollo de destrezas y habilidades en los estudiantes para alcanzar un perfil de competencias que el mercado laboral de hoy exige.

Según el MINISTERIO de Educación y Cultura. Acuerdo Ministerial N° 539, (2006), manifiesta que:

“El Rector como primera autoridad es responsable de la administración y organización de la Unidad Educativa; la cual para el desarrollo de emprendimientos productivos deberá contar con una asignación económica, proveniente de la autogestión y/o del presupuesto, calculada en base a la magnitud de los proyectos, depositada y manejada a través de las cuentas del Sistema de Red Bancaria, según disposiciones legales de

Administración Financiera, normas contables, presupuestarias y tesorería emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas”(p.8) .

Según el grupo de investigación la Administración Educativa es de responsabilidad del Rector, el personal administrativo y docente los mismos que deben considerar que la educación está ligada al desarrollo de proyectos productivos, para lo cual las instituciones educativas contarán con la asignación de una partida presupuestada otorgada por el Gobierno Nacional.

Los objetivos que busca la Unidad Educativa son:

- Lograr la participación activa de los estudiantes con su entorno mediante los proyectos productivos a fin de desarrollar competencias de visión empresarial.
- Desarrollar proyectos productivos rentables que permitan generar recursos económicos para la institución.
- Optimizar los recursos humanos, equipos e infraestructura con los que cuenta las instituciones educativas.
- Promover la investigación mediante la ejecución de proyectos productivos con la participación conjunta de los estudiantes y docentes.

La Administración Educativa contempla que las Instituciones Educativas se financian por una parte del Estado Ecuatoriano; además cada emprendimiento productivo desarrollado en las Instituciones debe contar con una asignación económica la cual será debidamente justificada a través de la presentación del estudio del proyecto correspondiente. Es imprescindible que en todos los colegios se lleve una minuciosa Contabilidad de acuerdo a las características de los proyectos.

1.3.3 Contabilidad

Conocer cuánto se tiene, cuánto se gastó y cuánto posee una organización es uno de los más grandes problemas de la sociedad; Los malos manejos de los recursos

económicos han dado lugar a que donde se maneje dinero exista mayor control, hecho que es posible mediante la ciencia contable la cual pretende asegurar el éxito de una entidad, mediante el registro oportuno de los recursos y conocer su destino, contando así con información ordenada en forma cronológica a fin de permitir a los directivos y a las partes interesadas formarse un criterio claro y preciso sobre la situación económica, financiera por la cual a través mencionada la misma.

1.3.3.1 Concepto:

Para LARA, (2002), manifiesta que la Contabilidad es: “El registro sistemático y cronológico de las operaciones que realiza una entidad económica con el objeto de producir información financiera que permita tomar decisiones” (p. 1).

Según los autores ZAPATA, (2009), manifiesta que la Contabilidad es:

“La ciencia, la técnica y el arte de recolectar, organizar, registrar y analizar en forma cronológica cada una de las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un período determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones” (p. 12).

El grupo de investigación manifiesta que la Contabilidad es una ciencia, pues permite recopilar, clasificar y registrar en forma sistemática y cronológica los hechos económicos que realiza una entidad, siendo su resultado los informes financieros, los mismos que permitan tomar decisiones adecuadas en beneficio de la organización, para su elaboración se deberá considerar las normas, principios y procedimientos generalmente aceptados.

La Contabilidad en la actualidad es de gran importancia porque una empresa sin Contabilidad será considerada como un barco a la deriva, es decir no tiene dirección, es tal la importancia de esta ciencia que permite al empresario tener una visión clara de los ingresos, gastos y por ende la utilidad que su actividad genere,

además ayuda a mejorar la productividad del negocio así también cumplir con sus obligaciones de tipo legal.

La finalidad de la Contabilidad es analizar el resultado económico que se presenta en uno de los informes contables denominado Estado de Pérdidas y Ganancias, en el cual se hace referencia a las rentas, gastos y utilidad o pérdida obtenidas de los movimientos que ha realizado la empresa durante un período determinado, con la finalidad de tomar decisiones.

Los objetivos que busca la Contabilidad son:

- Disponer de información económica financiera de manera ordenada, clara, precisa y oportuna para la toma de decisiones.
- Conocer la representación económica que posee la empresa, sea en activos, pasivos, patrimonio y su resultado económico.
- Llevar el control de los ingresos y gastos.
- Optimizar los recursos económicos, financieros, humanos y tecnológicos a través del control permanente de las actividades contables.
- Determinar las utilidades y pérdidas obtenidas al final del ciclo contable, que generalmente es de un año.
- Realizar el análisis de los resultados obtenidos a través del cálculo de los índices financieros y en función de ello tomar decisiones.
- Reflejar la transparencia de la información a través de su presentación a las entidades de control que corresponda según el sector de aplicación.

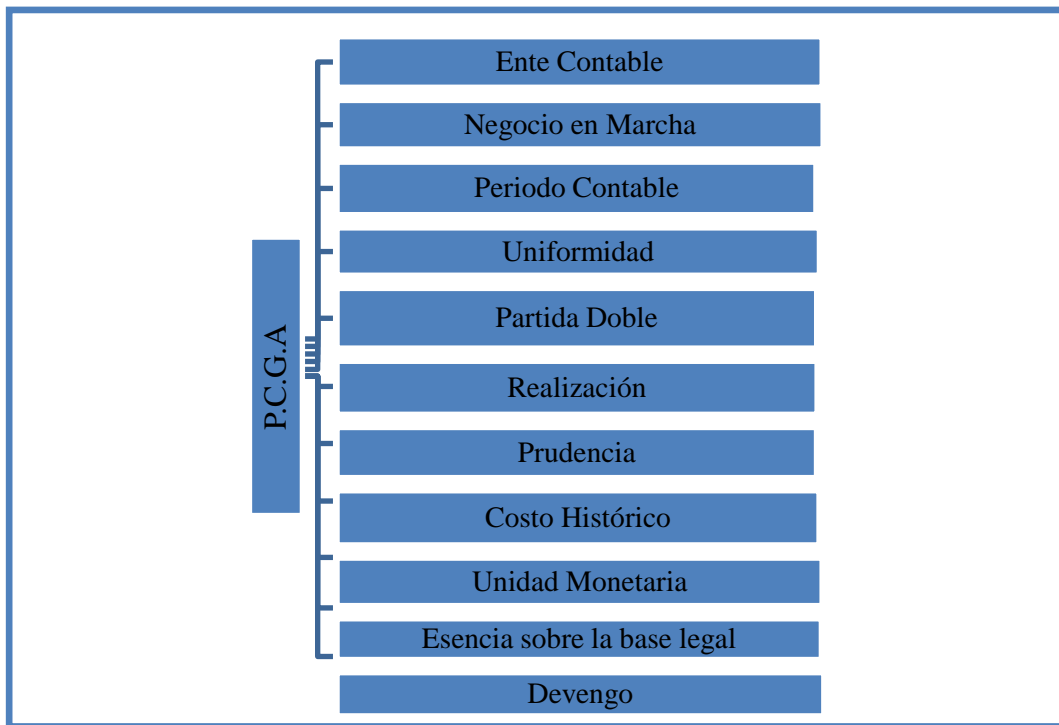
1.3.3.2 Principios de la Contabilidad

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son un conjunto de reglas indispensables en los procesos contables, razón por la cual el profesional Contador deberá entenderlos, interpretarlos y aplicarlos en su trabajo; Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador se los muestra en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 1.2

Principios de Contabilidad

Generalmente Aceptados



Fuente: Grupo de Investigadores

Elaborado por: Grupo de Investigadores

Ente contable: La información contenida en los estados financieros deberá ir en consecución a los objetivos, metas y bajo las políticas los cuales se maneje la empresa.

Negocio en Marcha: El resultado de un ejercicio contable deberá reflejar la situación económica financiera por la cual atraviesa la entidad.

Periodo Contable: Tiene un tiempo determinado de duración, para efectos legales y tributarios, es de un año que se inicia el 01 de enero y culmina el 31 de diciembre; sin embargo la empresa puede establecer periodos convenidos de uno, dos, tres o seis meses, según los requerimientos de la información.

Uniformidad: Los métodos, técnicas y principios que se utilicen en un periodo contable deberán utilizarse en por lo menos los dos siguientes, para efectos de comparación de resultados.

Partida Doble: Este principio se maneja bajo la concepción, nunca hay deudor sin acreedor, siempre hay algo de entregar y algo que recibir, por ello si entrego dinero debo recibir algún bien o servicio.

Realización: Las operaciones deben registrarse únicamente cuando se hayan legalizado la transacción económica que origino, dicho registro, si se compra un vehículo el día de hoy se la deberá registrar en este mismo momento.

Prudencia: Cuando se debe elegir una alternativa el contador deberá optar por la que, no afecte a los beneficios de la empresa.

Costo Histórico: Todas las compras deberán registrarse a su costo original de adquisición.

Unidad Monetaria: La Contabilidad debe registrar todas las operaciones que realiza la empresa, en la moneda oficial. En el caso de Ecuador el registro será en dólares americanos.

Esencia sobre la forma legal: Al momento de decidir entre registrar y valorar considerando la esencia económica del hecho o la disposición legal que puede ser restrictiva o adversa, primará lo primero.

Devengo: Los ingresos se registrarán tan pronto se tenga el derecho a cobrarlos y los gastos se registrarán como totales en caso de que aún no le hayan pagado.

1.3.3.3 Clasificación

La Contabilidad se puede clasificar en:

Comercial: Es aquella que se dedica a comprar bienes y venderlos sin realizar transformaciones, establece un valor marginal, conocido como utilidad. En este grupo se encuentran empresas como: Supermaxi, Fideca, Comandato, etc.

De servicios: Son aquellas organizaciones que se crean con el fin de satisfacer necesidades netamente personales, es decir, utilizan sus conocimientos profesionales para curar, asesorar legalmente, educar, etc. En este grupo se encuentran empresas como: Metropolitan Touring, Andinatel, Hotel Latacunga, etc.

Industrial o de Costos: Estas empresas compran materia prima e insumos para procesarlos y transformarlos en productos elaborados. Aquí se encuentran empresas como: Nestle S.A., Textiles S.A., Pasteurizadora Quito, etc.

Bancaria: Es aquella que utilizan las entidades que pertenecen al Sistema Financiero Ecuatoriano por ejemplo: El Banco del Pichincha.

Gubernamental: Este tipo de Contabilidad la aplicarán las entidades que pertenecen al Sector Público mediante el Sistema Contable E-SIGEF, por ejemplo: se puede citar a entidades que pertenecen al Estado Ecuatoriano entre ellas El Banco Nacional de Fomento, El Servicio de Rentas Internas etc.

Agropecuaria: La aplican generalmente las pequeñas y medianas microempresas dedicadas a la producción agrícola y pecuaria.

1.3.4 Contabilidad Agropecuaria:

Ecuador se caracteriza principalmente por poseer una gran cantidad de productos de todo tipo, gracias a su favorable riqueza climática, esta producción de tipo agropecuario son el sostenimiento de la economía la cual ha resultado creciente en el tiempo, las tierras de la Sierra son un referente de la gran producción agrícola y pecuaria por lo cual es importante que las personas que se encuentran al frente del

manejo de las haciendas tengan un conocimiento claro del manejo y distribución de los recursos requeridos en estas actividades a través de la Contabilidad Agropecuaria, las misma que presenta en forma detallada los beneficios que se pueden obtener si se la aplica en forma correctamente en el tiempo oportuno.

1.3.4.1 Concepto:

Según GUERRA y AGUILAR (2001), la: “Contabilidad Agropecuaria es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa agropecuaria” (p.12).

Según el autor RHESE, manifiesta que; la Contabilidad Agropecuaria es:

“El punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico”.

Según el grupo de tesis la Contabilidad Agropecuaria es una herramienta que permite al empresario o quienes desarrollan actividades agropecuarias, llevar un registro ordenado en forma cronológica del uso del dinero que invierte en la producción, los mismos que dan lugar a la obtención de costos, ingresos, gastos y por ende la utilidad que se genera durante la producción, distribución y comercialización; analizando de esta manera las ventajas y desventajas del Sector Agropecuario, y tomar la decisión de incrementar su producción o cambiarla.

1.3.4.2 Importancia:

Es fundamental y obligatorio que cada uno de los sectores agropecuarios utilicen la Contabilidad Agropecuaria, independientemente de cuál sea el sector explotado, pues de esta manera se obtendrá un mayor entendimiento acerca de los resultados económicos y a su vez, se facilitará un mejor conocimiento, siendo muy útil a la

hora de tomar decisiones, permitiendo al productor determinar si es conveniente seguir con el cultivo actual sobre el que se trabaja, diversificando o alquilando la tierra.

Por otro lado es importante destacar que la Contabilidad Agropecuaria también se aplica con el fin de obtener toda la información requerida para poder cumplir con los requisitos correspondientes al pago de los impuestos de la renta. Además, ayuda al productor a planificar una mejora en la infraestructura del campo, cultivo o finca, el mismo tendrá un mayor conocimiento acerca de la gestión empresarial y la rentabilidad que caracteriza a este tipo de negocio según los beneficios a obtenerse por la explotación.

1.3.4.3 Objetivos:

Los objetivos que principalmente tiene la Contabilidad Agropecuaria son:

- Determinar el tipo, forma y cantidad de producción de la empresa agropecuaria.
- Tener un panorama claro sobre el manejo de la empresa agropecuaria.
- Disponer de información correcta y oportuna en el momento determinado.
- Conocer cómo se están moviendo los mercados internos y externos para proyectarse sobre qué se va a producir y a que costos.

1.3.4.4 Generalidades del Sector Agropecuario

Grandes cambios ha tomado lugar en el sector agropecuario; pero, aun así la tierra todavía tiene que ser cultivada; las semillas aún deben ser colocadas en la tierra. El crecimiento del cultivo aún tiende a ser atendido y cuidado, la cosecha todavía tiene que ser segada y trillada como siempre; más sin embargo, la forma en la cual estas operaciones son desarrolladas ha cambiado drásticamente. Reconociendo la importancia de los procesos de la modernización de la producción agrícola y pecuaria, transformación de la mano de la planificación,

selección, mantenimiento y buen uso de máquinas y equipos diversos, de manejar sintética conviene relacionar una serie de variables, conceptos y componentes que configuran el transcurso de la incorporación de tecnología mecánica en las diversas actividades de la producción denominada agropecuaria, sin dejar de lado un sintético recuento histórico. Al igual, abordar el estudio detallado de las características, especificaciones y condiciones de funcionamiento de máquinas y equipos que permitan su uso eficiente y rentable en un marco de sostenibilidad.

1.3.4.5 Ventajas y Desventajas de la Producción Agropecuaria

Ventajas:

- Incrementa la producción, la productividad y la competitividad.
- Permite la planificación del trabajo.
- La recolección oportuna de los cultivos (evita pérdidas en las cosechas)
- La reducción del trabajo manual requerido (pero a su vez la mano de obra) y de la fatiga.
- Permite la producción en suelos difíciles.
- Permite un mejor aprovechamiento de las tierras planas.
- Optimización e integración de los sistemas de producción agropecuarios– forestales- agroindustriales.
- Generación de cadenas productivas.
- Disminución de los costos de producción.
- Desarrollo regional.
- Producción a nivel nacional con una comercialización internacional.

Desventajas:

- Una mala selección y uso pueden generar efectos degradantes del recurso suelo.

- Producción incierta, los cultivos tienen diferente duración.
- Máquinas importadas con tecnología complicada no apta para nuestras condiciones tecno-productivas y ambientales y socio-culturales locales.
- Algunos procesos mecánicos de difícil mantenimiento, carencia de soporte técnico.
- Muerte de fortuita de animales.
- Adaptación de los cultivos, desarrollo de nuevas variedades.
- Gran exigencia de capital para inversión y sostenimiento.
- Pérdida por inclemencias del clima.
- Encarecimiento del costo producto por depreciaciones.
- Variaciones de precios en el mercado.

1.3.4.6 Factores Productivos:

Según el grupo de investigación los elementos necesarios para la producción agropecuaria son los siguientes:

Tierra: Trozo de globo terráqueo que tiene un valor determinado; es el factor fundamental de la actividad agropecuaria, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción, animales, materiales y minerales.

Trabajo: Mano de obra (contratada o familiar), trabajo del animal, labor mecanizada, labor de investigación y técnicas.

Capital: Lo constituyen los recursos económicos y financieros con que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción. Ej. Dinero, propiedades, maquinaria, etc.

Empresario agropecuario: Es la persona que pone sus recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra, con una nueva visión de la actividad agropecuaria, en busca de lograr mejores resultados, como el mejoramiento de la rentabilidad.

1.3.4.7 Estructura de la Contabilidad Agropecuaria

Para plantear la Contabilidad en una empresa Agropecuaria no basta conocer el manejo de los registros, sino es importante conocer el funcionamiento del ente agropecuario y ajustar el plan contable a las necesidades de la misma a fin que se obtengan los resultados que respondan a la realidad de las operaciones.

Por esta razón antes de plantear una Contabilidad con acierto y obtener los mejores resultados se debe analizar los siguientes aspectos:

- Establecimiento de un plan contable donde exista los documentos, comprobantes y registros contables
- Clasificación de los libros principales y auxiliares que deben ser empleados.
- Definir un plan de cuentas, de acuerdo a los requerimientos de la empresa agropecuaria.
- Determinación de un método de Contabilidad que brinde las ventajas.

1.3.4.8 Plan de cuentas de la Contabilidad Agropecuaria

Es un documento diseñado para utilizar en la Contabilidad, facilitando la identificación de cuentas, así como el motivo por el cual se debitan o se acreditan; el plan de cuentas debe sujetarse a los siguientes principios fundamentales:

- Conocimiento general del negocio agropecuario.
- Determinación del funcionamiento de las cuentas, de acuerdo a la información con la cuenta la entidad y de acuerdo a las actividades que esta realiza.
- Método de Contabilidad a seguir.
- Identificar la documentación a utilizarse en cada uno de los procedimientos.
- Codificar las cuentas a fin de posibilitar la automatización de los procesos.

A continuación se presenta el modelo de Plan de Cuentas de la Empresa Agropecuaria:

Código	Cuentas
1	Activo
1.1	Activo Corriente
1.1.1	Disponible
1.1.1.1	Caja – Bancos
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.1.02	Bancos
1.1.2	Exigible
1.1.2.1	Clientes
1.1.2.1.01	Cuentas por Cobrar
1.1.2.1.02	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.3	Realizable
1.1.3.1	Inventario de Mercadería Agrícola
1.1.3.1.01	Plantitas en Proceso
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas
1.1.3.1.04	Fertilizantes
1.1.3.1.05	Medicina Agrícola
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales
1.1.3.1.07	(-) Depreciación Cultivos en Desarrollo
1.1.3.2	Inventario de Mercadería Piscícola
1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1
1.1.3.2.02	Piscicultura Etapa 2
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3
1.1.3.2.04	Existencias Piscícolas
1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas
1.1.3.2.06	Medicina Piscícola
1.1.3.2.07	Insumos y Materiales

- 1.1.3.2.08 Otros
- 1.2 Propiedad Planta y Equipo**
- 1.2.1 Terrenos**
- 1.2.1.01 Explotación Agrícola
- 1.2.1.02 Explotación Piscícola
- 1.2.2 Edificaciones**
- 1.2.2.01 Vivienda Agrícola
- 1.2.2.02 (-) Depreciación Acumulada Edificaciones Agrícolas
- 1.2.2.03 Vivienda Piscícola
- 1.2.2.04 (-) Depreciación Acumulada Edificaciones Piscícolas
- 1.2.2.05 Piscinas Piscícolas
- 1.2.2.06 (-) Depreciación Acumulada Piscinas Piscícolas
- 1.2.2.07 Edificios
- 1.2.2.08 (-) Depreciación Acumulada Edificios
- 1.2.3 Herramientas**
- 1.2.3.01 Implementos Agrícolas
- 1.2.3.02 (-) Depreciación Acumulada Herramientas
- 1.2.4 Maquinaria**
- 1.2.4.01 Tractor
- 1.2.4.02 (-) Depreciación Acumulada Maquinaria
- 1.2.5 Equipos**
- 1.2.5.01 Equipo de Cómputo
- 1.2.5.02 Equipo de Oficina
- 1.2.5.03 (-) Depreciación Acumulada Equipos
- 1.3 Activo Diferido**
- 1.3.1 Activo Diferido Agrícolas
- 1.3.1.01 Gastos Pagados por anticipado
- 1.3.1.02 Otros
- 1.3.2 Activo Diferido Piscícolas**
- 1.3.2.01 Gastos Pagados por anticipado
- 1.3.2.02 Otros
- 1.3.4 **Otros Activos**

1.3.4.01	Útiles de Oficina
2	Pasivo
2.1	Pasivo a Corto Plazo
2.1.1	Cuentas por Pagar
2.1.1.01	Proveedores por Pagar
2.1.2	Sueldos y Salarios por Pagar
2.1.2.01	Sueldos y Salarios por Pagar (Explotación Agrícola)
2.1.2.02	Sueldos y Salarios por Pagar (Explotación Piscícola)
2.1.2.03	Bonificaciones por Pagar (Explotación Agrícola)
2.1.2.04	Bonificaciones por Pagar (Explotación Piscícola)
2.2	Pasivo a Largo Plazo
2.2.1	Pasivo a Largo Plazo
2.2.1.01	Préstamos Bancarios por Pagar
2.3	Pasivo Diferido
2.3.1	Pasivo Diferido
2.3.1.01	Alquileres cobrados por Anticipado
2.3.1.02	Intereses Cobrados por Anticipado
3	Patrimonio
3.1	Capital Social
3.1.1	Capital Social
3.1.1.01	Capital Social
3.2	Reservas
3.2.1	Reservas
3.2.1.01	Reservas Legal
3.2.1.02	Reserva Estatutaria
3.2.1.04	Reserva Voluntaria
3.3	Resultados
3.3.1	Resultados
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio
3.3.1.02	Pérdida del Ejercicio
4	Ingresos
4.1	Ingresos Operacionales

- 4.1.1 Ingresos por Actividad Agrícola**
- 4.1.1.01 Ventas Agrícolas
- 4.1.1.01.001 Fresas
- 4.1.2 Ingresos por Actividad Piscícola**
- 4.1.2.01 Ventas Piscícolas
- 4.1.2.01.001 Truchas
- 4.2 Ingresos no Operacionales**
- 4.2.1 Ingresos no Operacionales Agrícola
- 4.2.1.01 Alquiler de Tractor
- 5 Costos y Gastos**
- 5.1. Costos Operacionales**
- 5.1.1 Costos por Actividad Agrícola**
- 5.1.1.01 Costo de Ventas
- 5.1.1.02 Costo de Explotación Agrícola
- 5.1.1.03 Costo Bonificaciones
- 5.1.1.03.001 Mauricio Chanatasig
- 5.1.1.04 Costo Depreciaciones
- 5.1.2 Gastos por Actividad Agrícola**
- 5.1.2.01 Gasto Insumos
- 5.1.2.02 Gasto Bonificaciones
- 5.1.2.03 Gasto Depreciaciones
- 5.1.3 Costos por Actividad Piscícola**
- 5.1.3.01 Costo de Ventas
- 5.1.3.02 Costo de Explotación Piscícola
- 5.1.3.03 Costo Bonificaciones
- 5.1.3.03.001 Rocío Guilcamaigua
- 5.1.3.04 Costo Depreciaciones
- 5.1.4 Gastos Por Actividad Piscícola**
- 5.1.4.01 Gasto Insumos
- 5.1.4.02 Gasto Bonificaciones
- 5.1.4.03 Gasto Depreciaciones
- 5.2 Gastos no Operacionales**

- 5.2.1 Gastos por Actividad Administrativa**
- 5.2.1.01 Gasto Servicios Básicos
- 5.2.1.01.001 Luz
- 5.2.1.01.002 Teléfono
- 5.2.1.02 Gasto Depreciación Activos Fijos
- 5.2.1.03 Gasto Útiles de Oficina

1.3.4.9 Personificación de Cuentas:

Cuadro 1.1

Personificación de Cuentas

Denominación: Caja General.	
Se Debita Por el efectivo o cheques recibidos	Se Acredita Por compras y pagos en efectivo
Saldo: Deudor, corresponde al dinero líquido del cual la empresa dispone.	

Denominación: Bancos.	
Se Debita Por los depósitos, ingresos, y notas de crédito.	Se Acredita Por los cheques girados por la empresa, notas de débito bancario.
Saldo: Deudor, corresponde al dinero disponible en las cuentas corrientes, de los bancos pertenecientes al Sistema Financiero.	

Denominación: Cuentas por Cobrar	
Se Debita Por ventas a crédito de activos fijos, cheques protestados.	Se Acredita Por el cobro total o parcial de las cuentas adquiridas por terceras personas.
Saldo: Deudor, dinero que representa el derecho de cobro a terceras personas, por actividades que corresponden al giro normal del negocio.	

Denominación: Provisión Cuentas Incobrables.	
Se Debita Cuando se da de baja a una cuenta que se vuelve totalmente incobrable.	Se Acredita Por la provisión que se realiza a las posibles cuentas incobrables.
Saldo: Acreedor, el valor acumulativo para hacerle frente a las cuentas de posible incobrabilidad.	

Denominación: Plantitas en Proceso	
Se Debita Por inventario inicial o por compra de los mismos.	Se Acredita Por la transferencia a otra etapa del proceso de desarrollo.
Saldo: Deudor, representa el valor de la plantas en proceso de desarrollo.	

Denominación: Cultivos en Desarrollo	
Se Debita Por inventario inicial o por compra de los mismos.	Se Acredita Por la culminación de la producción, por desastres naturales y venta.
Saldo: Deudor, representa el valor de inventario en cultivos.	

Denominación: Existencias Agrícolas.	
Se Debita Por la entrega del producto terminado, por ende la culminación de un proceso.	Se Acredita Por la venta del producto.
Saldo: Deudora, representa la cantidad de fresas disponibles para la venta.	

Denominación: Fertilizantes.	
Se Debita Por la compra de los fertilizantes.	Se Acredita Por la utilización de los mismos, según el requerimiento.
Saldo: Deudoras, representa el valor de los fertilizantes disponibles para la producción.	

Denominación: Medicina Agrícola.	
Se Debita Por la compra de medicina agrícola que está en bodega.	Se Acredita Por la utilización de los mismos, según el requerimiento.
Saldo: Deudoras, representa el valor de los fungicidas disponibles para la utilización en la producción.	

Denominación: Insumos y Materiales.	
Se Debita Por la compra de los mismos.	Se Acredita Por la utilización de los mismos, según el requerimiento.
Saldo: Deudoras, representa el valor de todos los insumos y materiales disponibles para utilizarlos en la producción.	

Denominación: Depreciación Cultivos en Desarrollo.	
Se Debita Cuando se da de baja del cultivo por su la culminación de su vida útil.	Se Acredita Por la depreciación mensual.
Saldo: Acreedor, acumulación del deterioro del cultivo.	

Denominación: Piscicultura Etapa 1.	
Se Debita Por la compra de peces u otras especies similares.	Se Acredita Por la transferencia a otro proceso productivo, por mortandad.
Saldo: Deudora, representa el valor de los productos en proceso.	

Denominación: Piscicultura Etapa 2.	
Se Debita Por la compra de peces u otras especies parecidas.	Se Acredita Por la transferencia a otra etapa del proceso productivo, por mortandad.
Saldo: Deudora, representa el valor de los productos en proceso.	

Denominación: Piscicultura Etapa 3.	
Se Debita Por la compra de peces u otras especies parecidas.	Se Acredita Por mortandad y la culminación del proceso de producción.
Saldo: Deudora, representa el valor de los productos que culminaron su proceso de desarrollo.	

Denominación: Existencias Piscícolas.	
Se Debita Por la entrega del producto terminado.	Se Acredita Por la venta del producto.
Saldo: Deudora, representa el valor de la producción disponible para la venta.	

Denominación: Alimentos Piscícolas.	
Se Debita Por la compra de los mismos.	Se Acredita Por el consumo de los mismos de acuerdo a los requerimientos.
Saldo: Deudora, representa el inventario del balanceado requeridos para la alimentación de peces.	

Denominación: Medicina Piscícolas.	
Se Debita Por la compra de los mismos.	Se Acredita Por la utilización de los mismos de acuerdo a los requerimientos.
Saldo: Deudora, representa el inventario del balanceado requeridos para la producción.	

Denominación: Insumos y Materiales.	
Se Debita Por la compra de los mismos.	Se Acredita Por su utilización.
Saldo: Deudora, representa el inventario de los insumos requeridos en la producción.	

Denominación: Explotación Agrícola.	
Se Debita Por la compra, donaciones, mejoras del terreno utilizado en la producción agrícola.	Se Acredita Venta del bien.
Saldo: Deudor, representa un activo fijo para una institución.	

Denominación: Explotación Piscícola.	
Se Debita Por la compra, aumento, mejor.	Se Acredita Por la venta.
Saldo: Deudor, representa un activo fijo para una institución.	

Denominación: Vivienda Agrícola.	
Se Debita Por la compra, remodelación, construcción, mejoramiento.	Se Acredita Donación, venta o cuando se da de baja por la culminación de su vida útil.
Saldo: Deudor, representa un activo fijo para una institución.	

Denominación: Vivienda Piscícola.	
Se Debita Por la compra, remodelación, construcción, mejoramiento.	Se Acredita Donación, venta o por dada de baja por la culminación de su vida útil.
Saldo: Deudor, representa un activo fijo para una institución.	

Denominación: Depreciaciones Acumuladas Edificaciones	
Se Debita Por la venta o cuando se da de baja por la culminación de su vida útil.	Se Acredita Por la depreciación diaria, mensual o anual.
Saldo: Acreedora, representa la depreciación acumulada por el desgaste.	

Denominación: Edificios	
Se Debita Por la compra, remodelación, construcción, mejoramiento.	Se Acredita Donación, venta o por dada de baja por la culminación de su vida útil.
Saldo: Deudor, representa un activo fijo para una institución.	

Denominación: Depreciaciones Acumuladas Edificios.	
Se Debita Por la venta del activo fijo.	Se Acredita Por el registro de la depreciación mensual.
Saldo: Acreedora, representa la depreciación acumula por el desgaste.	

Denominación: Implementos Agrícolas.	
Se Debita Por la compra de herramientas para la labor agrícola, por venta, donaciones.	Se Acredita Venta, robo o por dar de baja por la culminación de su vida útil.
Saldo: Deudor, representa un activo fijo para una institución.	

Denominación: Depreciaciones Acumuladas Herramientas.	
Se Debita Por la venta del activo fijo.	Se Acredita Por el registro de la depreciación la misma que puede ser diaria, mensual o anual.
Saldo: Acreedora, representa la depreciación acumula por el desgaste.	

Denominación: Tractor.	
Se Debita Por la compra, donaciones.	Se Acredita Venta, alquiler, robo o por dada de baja por la culminación de su vida útil.
Saldo: Deudor, representa un activo fijo para una institución.	

Denominación: Depreciaciones Acumuladas Maquinaria.	
Se Debita Por la venta de la maquinaria o la donación.	Se Acredita Por el registro de la depreciación diaria, mensual o anual.
Saldo: Acreedora, representa la depreciación acumulada por el desgaste.	

Denominación: Equipo de Cómputo	
Se Debita Por la compra, mejoramiento, donación.	Se Acredita Por el robo, donación, venta o por dar de baja por la culminación de su vida útil.
Saldo: Deudor, representa un activo fijo para una institución.	

Denominación: Equipo de Oficina	
Se Debita Por la compra, incremento, donaciones.	Se Acredita Por el robo, donación, venta o dar de baja por la culminación de su vida útil.
Saldo: Deudor, representa un activo fijo para una institución.	

Denominación: Depreciaciones Acumulada Equipos.	
Se Debita Por la venta, donación, por dar de baja de los equipos.	Se Acredita Por el registro de la depreciación mensual.
Saldo: Acreedora, representa la depreciación acumulada por el desgaste.	

Denominación: Gastos Pagados por Anticipado	
Se Debita Por el pago anticipado de algún servicio o bien.	Se Acredita Por el uso o consumo del bien.
Saldo: Deudora, representa valor que se ha pagado de manera anticipada por un bien o un servicio que todavía aún no ha sido utilizado.	

Denominación: Útiles de Oficina	
Se Debita Por la compra de los mismos.	Se Acredita Por la utilización de los mismos de acuerdo a los requerimientos de la oficina.
Saldo: Deudora, representa el inventario de materiales para la oficina.	

Denominación: Cuentas por Pagar	
Se Debita Por el pago de la deuda.	Se Acredita Por la adquisición mercaderías a crédito.
Saldo: Acreedor, representa las deudas adquiridas por parte de la institución, generadas por el giro normal del negocio.	

Denominación: Proveedores por Pagar	
Se Debita Por el pago total o parcial de la deuda.	Se Acredita Por la adquisición de una deuda con los proveedores de la materia prima personas.
Saldo: Acreedor, representa las deudas adquiridas por parte de la institución con terceras personas.	

Denominación: Bonificaciones por Pagar	
Se Debita Por el pago total o parcial de las bonificaciones a los empleados que lo perciban, como un valor adicional a su salario.	Se Acredita Por la acumulación de una bonificación que está pendiente de pago.
Saldo: Acreedor, representa el valor que se tiene que pagar por bonificaciones como valores adicionales a su salario.	

Denominación: Bonificaciones por Pagar	
Se Debita Por el pago total o parcial de una deuda adquirida en calidad de préstamo en una institución financiera.	Se Acredita Por la adquisición de un préstamo en una institución financiera.
Saldo: Acreedor, representa el valor que se tiene que pagar por concepto de préstamos.	

Denominación: Alquileres Cobrados por anticipado	
Se Debita Consumo del bien alquilado.	Se Acredita Por el cobro del alquiler del bien.
Saldo: Acreedor, representa el valor cobrado por un servicio de forma anticipada.	

Denominación: Capital Social	
Se Debita Por el retiro del dinero de esta cuenta, o por disolución de la entidad a la cual pertenezca.	Se Acredita Por incrementos de capital y otros valores recibidos en calidad de capitalización.
Saldo: Acreedor, representa el monto del capital en la empresa.	

Denominación: Reservas	
Se Debita Retiro o disminución de las reservas.	Se Acredita Por incrementos a esta cuenta.
Saldo: Acreedor, representa el valor en reservas para cubrir una posible pérdida..	

Denominación: Utilidad- Pérdida del Ejercicio	
Se Debita Por la capitalización.	Se Acredita Por del incrementos de la utilidad o pérdida generada en un periodo económico, por la venta de activos fijos.
Saldo: Acreedor, representa el resultado obtenido durante un periodo contable.	

Denominación: Ventas Agrícola	
Se Debita Por la determinación de la utilidad generada y el cierre de cuentas.	Se Acredita Por la venta de fresas u otros cultivos de ciclo corto similares.
Saldo: Acreedor, representa el valor de las ventas realizadas.	

Denominación: Ventas Piscícolas	
Se Debita Por la determinación de la utilidad generada y el cierre de cuentas.	Se Acredita Por la venta de peces o especies similares.
Saldo: Acreedor, representa el valor de las ventas realizadas.	

Denominación: Alquiler del Tractor	
Se Debita Por la determinación de la utilidad generada.	Se Acredita Por el ingreso de dinero por su alquiler.
Saldo: Acreedor, representa un ingreso para la institución.	

Denominación: Costo de Ventas	
Se Debita Por la determinación del costo una vez que el proceso de producción ha finalizado, por la venta.	Se Acredita Por la determinación de la utilidad.
Saldo: Deudor, representa el costo del producto terminado.	

Denominación: Costos de Explotación Agrícola	
Se Debita Por el consumo de insumos en la producción.	Se Acredita Cuando se carga a la proceso de producción.
Saldo: Deudor, representa el costo de insumos consumidos en los procesos.	

Denominación: Costos Bonificación	
Se Debita Por la utilización de la mano de obra	Se Acredita Por la determinación de la utilidad.
Saldo: Deudor, representa el costo de la mano de obra requerida para la producción.	

Denominación: Costo Depreciaciones	
Se Debita Por cargar el gasto de depreciación al proceso una vez que ha existido producción.	Se Acredita Por cargar el costo al proceso de producción.
Saldo: Deudor, representa el costo de las depreciaciones que serán cargadas al proceso de producción que corresponda.	

Denominación: Gasto Insumos	
Se Debita Por el pago de los insumos, como agua, luz, etc.	Se Acredita Por cargar el gasto al costo.
Saldo: Deudor, representa el total del gasto realizado por concepto de insumos.	

Denominación: Gasto Bonificación	
Se Debita Por el pago de bonificaciones.	Se Acredita Por cargar el gasto al costo.
Saldo: Deudor, representa el gasto realizado por concepto de bonificaciones.	

Denominación: Gasto Depreciación	
Se Debita Cuando se registra la depreciación diaria, mensual o anual.	Se Acredita Por cargar el gasto al costo.
Saldo: Deudor, representa el gasto que genera la depreciación de activos.	

Denominación: Gasto Servicios Básicos	
Se Debita Por el pago del consumo de los servicios básicos.	Se Acredita Por la determinación de la utilidad, o por cierre de cuentas de rentas y gastos.
Saldo: Deudor, representa el gasto de los servicios básicos consumidos en los procesos.	

Denominación: Gasto Depreciación Activos Fijos	
Se Debita Por la depreciación de los activos fijos improductivos.	Se Acredita Por la determinación de la utilidad, o por cierre de cuentas de rentas y gastos.
Saldo: Deudor, representa el gasto de la depreciación de los activos improductivos.	

Denominación: Gasto Útiles de Oficina	
Se Debita Por el consumo de los útiles de la oficina.	Se Acredita Por la determinación de la utilidad, o por cierre de cuentas de rentas y gastos.
Saldo: Deudor, representa el gasto por el consumo de insumos y materiales de la oficina.	

1.3.4.10 Proceso Contable:

Por su naturaleza en los negocios dedicados a la agricultura y ganadería, se distinguen básicamente tres etapas: la producción, la comercialización y la administración, en cada fase la contabilidad facilitará datos para proceder a la correcta gestión de las organizaciones y tener un estricto control de los costos y gastos generados durante un determinado periodo. El Proceso Contable es un conjunto de procedimientos sistematizados que inician con documentos fuente, que se convierten en el origen o motivo del proceso para al final obtener como resultado los informes en base a los cuales se tomarán decisiones.

La Contabilidad Agropecuaria se compone del siguiente Proceso Contable:

Reconocimiento de Operaciones: Es identificar las operaciones que realizó la hacienda las cuales deberán ser registradas, para lo cual se debe considerar que es necesario que toda transacción este respaldada por un documento fuente.

Documentos Fuentes: Los hechos contables son el resultado de documentos fuentes que la hacienda posee, además es importante resaltar que en base a estos documentos se puede iniciar una actividad económica contable, los mismos que son de tres tipos:

Documentos Fuente Internos: Son aquellos documentos que la hacienda emiten a personas que están en relación con la misma, estos pueden ser: facturas, cheques, Roles de pagos, orden de compra, cotizaciones, recibos, vales de caja, kárdex, etc.

Documentos Fuente Externos: Documentos que la hacienda recibe de otra hacienda o empresa con las cuáles realiza transacciones, dentro de este grupo se encuentran, notas de pedido, cotizaciones, las facturas, cheque, planillas de luz, agua, teléfono, etc.

Requisitos de los Documentos Fuente: Para que los documentos fuente representen legalidad deberán cumplir con las siguientes precisiones:

- Encontrarse dentro del listado de comprobantes de venta que consta en el registro de comprobantes de venta y retención, los cuales deberán estar reconocidos formalmente dentro de la entidad.
- No presentar borrones, tachones o enmendaduras a fin de poder representar la validez y veracidad de la información contenida en los mismos.

Los documentos fuente más relevantes de Contabilidad Agropecuaria, en la mayor parte de casos son elaborados por el contador de acuerdo a las necesidades de la hacienda, algunos de ellos se detallan a continuación:

Comprobante de Ingreso a Caja: Este documento sirve para registrar los ingresos o abonos de dinero que se realizan diariamente en las diferentes cuentas y subcuentas. El comprobante de ingreso se elabora de la siguiente manera:

En la parte superior derecha indique el año, mes y día; el número de comprobante se comenzará con 01, el código sirve para anotar el número de cuenta. La columna de cuenta sirve para indicar aquellas que se debitarán y acreditarán en el libro mayor, en el concepto indique el motivo del ingreso; por último se deberá hacer constar el nombre de las personas que prepararon y revisaron el comprobante.

Comprobante de Egreso: Permite registrar todos los pagos que por diferentes conceptos se realizan en la empresa agropecuaria. La forma de elaboración de este comprobante es de la siguiente manera:

El número del documento se iniciará en 01; se indica el año, mes y día; en la parte que dice páguese, se anota el nombre de quién recibe el pago y su valor. También en el concepto se debe hacer constar el motivo del pago y las firmas de quién elabora, revisa y recibe.

Orden de Compra: Las compras o adquisiciones en la empresa agropecuaria deben realizarlas sea el dueño o la persona que está encargada de hacerlo quién debe tener la debida autorización.

Las órdenes de compra deben contener los siguientes requisitos: A quién se solicita la compra, forma de pago, a quién se entrega el dinero, el número de documento y la fecha en la cual se solicita, así como las unidades pedida con su respectivo valor unitario y total, este documento sirve para respaldar las adquisiciones que realiza la empresa: su estructura es la siguiente:

Cuadro 1.2
Orden de Compra

Nombre de la Empresa: Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Andrés Andrade		
Fecha de pedido: 01/02/2011		Orden de Compra N°: 001		
Entrega: 18/02/2011		Forma de pago: efectivo		
N°	Concepto	Unidad de medida	V. Unitario	V. Total
20	Semilla de maíz	Libras	0,10	\$2,00
Total				\$2,00
<p>Concepto: Compra de semillas de lechuga.</p> <p>Solicitado por: Ing. Andrés Andrade</p> <p>Autorizado por: Pamela Amores</p>				

Fuente: Contabilidad Agraria
Elaborado por: Grupo de Investigadores

Comprobante de Ingreso a Bodega: Sirve para registrar el ingreso de los productos solicitados, los cuáles serán entregados al bodeguero. Además se hará constar el número de comprobante, fecha, mes y año; el nombre de quién compra, recibe y solicita, indicando la cantidad y su valor.

Comprobante de Pedido a Bodega: Cuando se vaya a entregar cualquier artículo que este en bodega se los podrá realizar mediante la presentación de este documento; en el cual se debe hacer constar el número de comprobante, fecha, año, mes y día la cantidad de artículos que se pide, la descripción de los mismos y para que se va utilizar; haciendo constar la firma de la persona quién solicita y

quién entrega, a continuación se presenta la estructura del comprobante de pedido a bodega o conocida como requisición.

Cuadro 1.3
Requisición

Nombre de la Empresa: Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”				
Departamento que solicita:		Producción		
Fecha de pedido: 20/02/2011		Requisición N°: 001		
Entrega: 21/02/2011				
N°	Concepto	Unidad de medida	Cantidad	V. Total
1	Semillas de lechuga	libras	10	\$10,00
Total				\$2,00
<p>Concepto: Pedido a bodega de semillas de lechuga.</p> <p>Solicitado por: Ing. Andrés Andrade</p> <p>Autorizado por: Daniela Caiza</p>				

Fuente: Contabilidad Agraria

Elaborado por: Grupo de Investigadores

Tarjetas de Control: Ayuda a tener un mejor control sobre el consumo de alimento del ganado, por ejemplo del balanceado, caña, etc.; el método más adecuado para manejar el Kárdex es promedio.

Es importante manejar tarjetas de control especialmente cuando se realiza devoluciones pues para registrarlas debe ampararse en otro comprobante donde se especifique el nombre del artículo, cantidad y valor, en la parte posterior encontraremos un ejemplar de la tarjeta de control Kárdex.

Cuadro 1.4
Tarjetas Kárdex

Nombre de la Empresa: Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”											
Tarjeta de Control KARDEX											
Producto: Semillas de lechuga						Unidad de medida: Libras					
Método de Valoración: Promedio						Existencias: Máximas: 100					
Código: 1.1.3.01.001 Mínimas: 10											
Responsable: Andrea Carrillo						Críticas: 5					
Fecha	Concep.	N° Compr.	Ingresos			Egreso			Saldo		
			Cnt.	V.u.	V.t.	Cnt	V.u	Vt.	Cant.	V.u	V.t
1/1/11	Saldo	-----							50	0,10	\$5,00
18/2/11	Compra	s/f 590	20	0,10	\$2,00				70	0,10	7,00
20/2/11	Consumo	O.R. 08				10	0,20	2,0	60	0,08	5,00
Total											

Fuente: Contabilidad Agraria
Elaborado por: Grupo de Investigadores

Rol de Pagos: Se o realiza al fin de semana en la mayor parte de empresas agropecuarias. En este tipo de comprobante constará el mes correspondiente al pago, número de trabajadores en orden consecutivo al igual que sus nombres, su sueldo, las horas extraordinarias que laboró, los beneficios que por ley le corresponden, descontándole los anticipos si los hubiera realizado; el valor líquido y pagar se obtendrá de la suma del sueldo más los beneficios y menos los

descuentos, por último el trabajador firmará en señal de conformidad a su pago, al igual que la persona que elaboró este comprobante.

Jornalización: Se lo realiza en el libro de Diario el cual tiene por objeto registrar y reflejar cronológicamente los hechos contables generados en base a los documentos fuente, hechos que deberán ser reconocidos en el momento de su ocurrencia; es decir, según las fechas en que se producen las diferentes operaciones de la organización. Los valores de las cuentas que tuvieron movimiento durante el período, se trasladan de este libro al libro mayor,

Cada registro contable es creado y utilizado de acuerdo a la necesidad de cada hacienda sin embargo el libro diario deberá contener por obligatoriedad la siguiente información:

Fecha de Transacciones: Se indicará el año, el mes el día en el cuál ocurrió el hecho económico.

Referencia: Se deberá indicar el código de cada cuenta que interviene en dicha transacción.

Detalle: En este campo se deberá anotar el número de asiento, las cuentas deudoras y acreedoras que intervienen, así como indicar en forma resumida la razón por cual se originó.

Parcial: Se indica en términos monetarios el valor de las cuentas auxiliares deudoras y acreedoras.

Debe: Se registra el valor de las cuentas principales deudoras que se recibe como hacienda.

Haber: Se registrará el valor de las cuentas principales acreedoras, es decir aquellos que se entrega. A continuación se detalla el esquema de libro diario.

Cuadro 1.5
Libro Diario

Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”					
Libro Diario					
Folio N° 001					
Fecha	Detalle	Referencia	Parcial	Debe	Haber
1/01/11	1				
	Caja			\$200,00	
	Bancos			600,00	
	Capital				\$800,00
	P/R E.S.I.				
	2				
	Fertilizantes				
	Cuprofix				
	Caja General				
	P/R compra de fertilizantes				
	3				
	Cultivo en Desarrollo			5,00	
	Fertilizantes				5,00
	P/R consumo de cuprofix.				
Total				\$800,00	\$800,00

Fuente: Contabilidad Agraria

Elaborado por: Grupo de Investigadores

Mayorización: Es registrar los valores de las cuentas que se encuentran en el libro diario en el libro mayor en forma sistemática, permitiendo de esta manera calcular los débitos y créditos de cada cuenta principal o cuenta auxiliar; es decir sirve para llevar control de cada cuenta contable del balance, a efecto de terminar, en cualquier fecha, los saldos de cada una de éstas. La forma de presentación para mayorizar puede varias de acuerdo a las necesidades de la entidad, por ejemplo se puede realizarla en T o en Folio siendo este último el más conveniente de uso:

Cuadro 1.6
Mayor en Folio

Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”					
Mayor					
Cuenta: Caja			N° 1		
Código: 1.1.01					
Fecha	Detalle	N° Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/01/11	Por E.S.I.	1	\$200,00		\$200,00
2/01/11	A bancos	2	\$300,00		\$500,00
3/01/11	Por compras	3		\$400	\$100,00
3/01/11	A gasto insumos	6	4,00		104,00
6/01/11	A gasto servicios básicos	8	10,00		114,00
Total			\$500,00	\$400,00	\$100,00

Fuente: Contabilidad Agraria

Elaborado por: Grupo de Investigadores

En todo el proceso contable se encuentra varios registros sin embargo algunos son de uso obligatorio, para sustentar y cumplir obligaciones legales y tributarias dentro de estos están: el libro diario, el libro mayor, balance de comprobación y los estados financieros, hojas de costos; los registros auxiliares son utilizados por el contador para un mejor manejo y no son de uso estrictamente obligatorio dentro de estos se encuentra: hoja de trabajo, cuadros de prorrateo, comprobantes de ingreso y egreso de bodega etc.

Hoja de Costos: Permite ir registrando todos los costos en los cuales ha incurrido determinada producción, con el fin de conocer el costo total de la misma cuando el proceso productivo ha finalizado y también ir analizando cual es el costo que tiene mayor representación económica en el proceso, así como el costo por producto y en función de ello fijar el precio de venta unitario; en la parte posterior se puede visualizar una hoja de costos de la producción de frutilla.

Cuadro 1.7
Hoja de Costos

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Hoja de Costos 1					
Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 01/01/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 15/01/2011		
Cantidad de Producto: 20			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
15/01/2011	Consumo de Agua de Riego	11	20,00		\$ 4,00
15/01/2011	Requisición N° 003	12			\$ 0,09
15/01/2011	Registro de mano de obra	15		\$ 8,00	
15/01/2011	Depreciaciones	17			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 14,63
Materia Prima Directa			\$ 20,00		
Mano de Obra Directa			\$ 8,00		
Costos Generales			\$ 14,63		
Total			\$ 42,63		
Libras Producidas			20		
Costo por libra			\$ 2,13		
Margen de Utilidad 20%			\$ 0,22		
Precio de Venta por libra			\$ 2,35		

Fuente: Contabilidad Agraria

Elaborado por: Grupo de Investigadores

Registros Auxiliares: Son creados por el contador de acuerdo a las necesidades de la empresa agropecuaria, algunos de ellos son:

Planilla de Fabricación: Sirve para registrar la fabricación y elaboración de cada producto, este contiene el número, que son la extensión de hojas que puede contener el mismo, indicando la clase de trabajo a realizarse en la planilla. En el periodo que abarca se anota el tiempo de duración que tendrá la fabricación, es decir su fecha de inicio y fin; las unidades que se prevé realizar, el costo según su unidad de medida, todos los recursos necesarios para la elaboración y el número de cuenta sobre la cual se descargará la producción.

Planilla de Trabajo: Es llenado por el capataz o la persona encargado de controlar el trabajo, debe ser llenado semanalmente, se indican si se trabajó en la mañana o en la tarde y en el total se hará constar un resumen de los días trabajados.

Parte Mensual de Animales: Este registro debe llenarse mensualmente, ya sea que este distribuido por secciones o variedades. Consta de dos partes principales que son entradas y salidas, el resumen permite identificar la existencia de animales al día.

Informe de Sembríos: Se lo realiza periódicamente en el cual se da a conocer el estado de los cultivos. Este documento deberá contener las hectáreas que fueron sembradas, es un dato invariable desde que se termina la siembra y en caso de resiembra se tomará la cantidad de siembra y resiembra, las hectáreas a cosechar se las estima mediante el estado del cultivo y su posible rendimiento se expresa en quintales a cosecharse por hectárea, determinando el estado del cultivo si es excelente, bueno, muy bueno o cualquier otro estado

Balance de Comprobación: Permite verificar las sumas y saldos de las cuentas del mayor, se lo elabora en forma previa a la estructuración de los estados financieros, en base al cual se preparará como ayuda la hoja de trabajo, cabe indicar que por la automatización de los procesos contables la hoja de trabajo en la actualidad ya no es utilizada. El balance de comprobación permite verificar si se ha cumplido con el principio de la partida doble considerando que los totales

del debe y haber al igual que los saldos deudores y acreedores deben coincidir entre sí.

Estado de Costos de Producción: Está compuesto por el Estado de Costos de Productos Agropecuarios y el Estado de Productos Vendidos, donde se puede identificar los costos de los productos y el precio de venta, luego de haberse finalizado la producción agropecuaria.

Estados Financieros: Constituyen el informe económico de un periodo determinado, en donde se presenta la situación real económica y financiera de la hacienda; a través de los cuáles se puede conocer que fue lo que ocurrió en determinado periodo económico. Los estados financieros que se preparan son:

Balance General: Demuestra la situación de activos y pasivos de una empresa agropecuaria a una fecha determinada, identificando claramente lo que la empresa posee para hacerle frente a las obligaciones con terceras personas y lo que le pertenece es decir el patrimonio con el cual cuenta.

Para elaborar el balance general al finalizar un periodo se toman los datos de la hoja de trabajo y de acuerdo al contenido, el proceso es el siguiente:

Activo: Es todo lo que posee la hacienda y se clasifican en:

Activo Disponible: Corresponden al dinero en efectivo, en depósitos, y otros fondos disponibles, recibe este nombre pues corresponde a todos aquellos recursos monetarios y materiales que están a su entera disposición para responder a sus obligaciones en el momento en el que se lo requiera.

Activo Exigible: Son todos los valores que deben ser cobrados por la hacienda, como los anticipos de sueldos, documentos por cobrar a varios y clientes.

Activo Realizable: Son activos que de modo natural se van convirtiendo en dinero a medida que avanza el proceso de producción por ejemplo, productos pecuarios, insumos agropecuarios, alimento de semovientes, cultivos en proceso y de ciclo corto, semovientes etc.

Activo Fijo Tangible: Son inversiones de la hacienda, por ejemplo los edificios, terrenos, establos, muebles, enseres, equipo, maquinaria, vehículos, etc.

Activo Fijo Intangible: Representan los gastos e inversiones a favor de la hacienda, por ejemplo los gastos de constitución, organización e instalación, patentes, marcas, licencias etc.

Otros Activos Corrientes: Son aquellos que no se utilizan en el proceso de producción y otros activos fijos no utilizados.

Pasivo: Son todas las obligaciones y deudas de la hacienda que las debe cubrir con terceras personas, estas pueden ser:

Pasivo Corriente: Son obligaciones contraídas por la hacienda, dentro de estas pueden estar los beneficios sociales, retenciones, impuestos etc. cabe indicar que son obligaciones que las deberá cubrir en un plazo no mayor a un año calendario.

Pasivo Fijo: Son obligaciones contraídas por la hacienda que deberán cancelarse en un plazo superior a un año. Contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio, por ejemplo las hipotecas etc.

Patrimonio: Está constituido por el capital aportado por los accionistas o socios, más las reservas y las utilidades o pérdidas.

El siguiente es un esquema del cual se compone el Balance General o Estado de Situación Financiera Final.

Cuadro 1.8
Balance General

Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”	
al 30 de Enero del 2011	
Activo	Pasivo
Corriente	Exigible
Disponible	Cuentas por pagar corto plazo
Caja	Documentos por pagar a corto plazo
Bancos	Provisión Beneficios Sociales
Exigible	Otros Acreedores
Clientes	
Otros deudores	Patrimonio
Realizable	Capital Social
Productos pecuarios	Reservas
Aceites y Lubricantes	Reserva Legal
Insumos Agropecuarios	Reserva Facultativa
Alimento de semovientes	Utilidad o Pérdida presente ejercicio
Cultivo en proceso	
Cultivos de Ciclo Corto	
Fijo	
Tangible	
Establos	
Muebles y Enseres	
Depreciación Acumulada	
Intangible	
Terrenos	
Total Activo	Total Pasivo y Patrimonio

Fuente: Contabilidad Agraria

Elaborado por: Grupo de Investigadores

Estado de Pérdidas y Ganancias: El Estado de Pérdidas y Ganancias permite apreciar el rendimiento de la producción agropecuaria, determinando su ganancia

o pérdida al realizar una comparación de los ingresos, costos y gastos incurridos en un periodo contable.

En la actualidad el Estado de Pérdidas y Ganancias cuenta con dos cuentas nuevas las cuáles son: El 15% de participación utilidad a trabajadores, rubro que la hacienda deberá pagar cada 15 de Abril del siguiente año; la otra cuenta es el Impuesto a la Renta que la hacienda deberá pagar hasta abril del siguiente año. Cabe indicar que las dos cuentas mencionadas anteriormente se calculan de forma anual, estas obligaciones corresponden al cumplimiento de leyes que exige el estado ecuatoriano. En la parte posterior se puede visualizar el diseño de un Estado de Pérdidas y Ganancias.

Cuadro 1.9
Estado de Pérdidas y Ganancias

Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”
Estado de Pérdidas y Ganancias
Al 30 de Enero del 2011
Ventas Brutas
Costo de Ventas
Utilidad Bruta en Ventas
Menos: Costos de Operación
Producción Agrícola
Producción Pecuaria
Gastos de Administración
Costo de Ventas
Ventas Producción Agrícola
Venta Producción Pecuaria
= Utilidad Operacional
Otros Ingresos no Operacionales
=Utilidad Operacional

Fuente: Contabilidad Agraria

Elaborado por: Grupo de Investigadores

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 Introducción:

El desarrollo social se basa en el fortalecimiento económico y avance de la tecnología hecho que ha influido sobre aspectos individuales, sociales, culturales, etc. cuyos elementos han contribuido a formar un criterio humano claro mediante técnicas para la correcta aplicación de la ciencia y el saber en todos los ámbitos dentro de los cuáles se desenvuelve el hombre en interacción con la sociedad. Hoy en día se ha incrementado métodos de investigación con el objetivo de solucionar diferentes problemas tanto en el ámbito económico, financiero, político como administrativo que pueden ser generados de manera interna - externa en las organizaciones donde se realiza alguna actividad económica mediante la implementación de proyectos como autogestión; en las Instituciones se aplicarán métodos los cuáles partirán de un aspecto investigativo lo cual permitirá cumplir con éxito lo planificado, utilizando mecanismos que requieren el pleno empleo de técnicas encaminadas a la culminación de cada etapa interviniente en el proceso investigativo propuesto en un lugar determinado, el mecanismo utilizado por los investigadores será de acuerdo a las necesidades del problema a resolver o dependiendo de los resultados esperados, cada porcentaje se los representará en una tabla estadística a continuación un gráfico el cual deberá ser analizado e interpretado, esto permitirá asimilar el nivel de conocimiento y grado de aceptabilidad que una Institución presenta para la aplicación de la investigación, constituyéndose así el contenido del presente capítulo.

2.2 Metodología Utilizada:

La Metodología de investigación comprende una serie de pasos a seguir en forma sistemática a fin de resolver los problemas que se presentan en la sociedad, buscando causa y efecto es decir las razones por las cuales se ha generado el problema y las consecuencias que este puede ocasionar, para la presente investigación el problema radica en la ausencia de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria para los proyectos productivos generados en el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”, hecho se será resuelto mediante la aplicación de procedimientos investigativos

2.2.1 Tipo de Investigación:

La presente investigación es de carácter descriptiva, por cuanto se basa en las descripción y registro de hechos económicos suscitados dentro de un periodo de tiempo determinado y que son el resultado de los procesos productivos desarrollados como proyectos del Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”; lo cual contribuyó a resumir e interpretar resultados económicos – financieros a través de informe útiles para la toma de decisiones.

Del mismo modo este enfoque ha permitido cuantificar información recopilada a través de instrumentos y técnicas de investigación, a fin de poder evaluar, comprender, analizar e interpretar la situación actual de la mencionada institución educativa, facilitando la definición del procedimiento contable idóneo a ser aplicado.

2.2.2 Metodología de Investigación

La metodología utilizada fue la no experimental en virtud de que no existe manipulación ni transformación de variables, únicamente se limitó a registrar, jornalizar, mayorizar, resumir y determinar resultados económicos a través de

información solicitada a la institución a medida que se la requirió, en varios momentos de la investigación.

2.2.3 Unidad de estudio

El universo o población del Colegio Técnico Intercultural Técnico Bilingüe “El Chaquiñán” es bastante reducida por lo cual no fue necesario obtener una muestra; a continuación se presenta la población con la cual se trabajó:

Cuadro N° 2.1

Personal Coordinador de los Proyectos Productivos

N°	Detalle	N° de Personas
1	Rector	1
2	Vicerrector	1
3	Colectora	1
4	Secretaria	1
5	Técnicos Pecuarios	2
6	Técnicos Agrícolas	1
7	Estudiantes	5
	Total	12

Fuente: Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”
Elaborador por: Grupo de Investigadores

La entrevista esta direccionada a la Sra. Colectora ya que se encuentra directamente involucrada en el manejo de los recursos económicos asignados para el desarrollo de los proyectos, la encuesta esta aplicada al personal administrativo / operativo para medir el nivel de involucramiento de estos participantes en el proyecto de fresas y truchas.

2.2.4 Métodos

Método Descriptivo: La aplicación de este método permitió definir cada transacción económica tal como se presenta en la realidad conservando su hecho generado, valor y forma.

Método Inductivo – Deductivo: Hizo posible partir de un contexto general basado en su estado de situación inicial para después detallar varios eventos económicos que modificaron su estado inicial, concluyendo con un informe económico, producto de la aplicación del Sistema Contable propuesto.

2.3 Preguntas Directrices

Las preguntas directrices fueron consideradas como una solución al problema de investigación pues se realizó un enfoque tendiente a resolver la ausencia de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” en función de alcanzar los objetivos planteados en un inicio; las mismas que se detallan a continuación.

¿Qué contenidos teóricos permitieron el desarrollo de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” de la Comunidad de Planchaloma?

¿Cómo diagnosticar la situación actual de la institución al no contar con un Sistema de Contabilidad que permita identificar claramente los elementos que intervienen en los proyectos agropecuarios?

¿Qué características debe tener un Sistema de Contabilidad Agropecuaria a fin de que cubra las necesidades de la institución a la vez permita obtener información económica clara, oportuna, veraz eficiente y eficaz?.

Cuadro N° 2.2

2.4 Operacionalización De Variables

PREGUNTAS	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿Qué contenidos teóricos permitieron el desarrollo de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” de la Comunidad de Planchaloma?	<ul style="list-style-type: none"> * Gestión Administrativa y Financiera * Instituciones Educativas. * Contabilidad. * Contabilidad Agropecuaria. 	<ul style="list-style-type: none"> * Indicadores de Gestión Administrativa y Financiera. * Estados Financieros y Análisis Financieros. * Estados de Costo de Producción. 	<ul style="list-style-type: none"> * Encuesta. * Entrevistas.
¿Cómo diagnosticar la situación actual de la institución al no contar con un Sistema de Contabilidad que permita identificar claramente los elementos que intervienen en los proyectos agropecuarios?	<ul style="list-style-type: none"> * Análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) 	<ul style="list-style-type: none"> * Elementos FODA * Matriz FODA 	<ul style="list-style-type: none"> * Encuestas.
¿Qué características tiene un Sistema de Contabilidad Agropecuaria a fin de que cubra las necesidades de la institución a la vez permita obtener información económica clara, oportuna, veraz eficiente y eficaz?	<ul style="list-style-type: none"> * Sistema de Contabilidad Agropecuaria. 	<ul style="list-style-type: none"> * Documentos Fuentes. * Plan de Cuentas. * Registros Contables. * Estados Financieros: 1. Estado de Situación Inicial. 2. Balance de Comprobación. 3. Estado de Costos de Producción. 4. Estado de Pérdidas y Ganancias. 5. Balance General. <li style="padding-left: 20px;">* Análisis Financiero. 	<ul style="list-style-type: none"> * Observación física y documental. * Encuestas. * Entrevistas.

Fuente: Grupo de Investigación

Elaborador por: Grupo de Investigadores

2.5 Análisis e Interpretación de los resultados de la entrevista.

Entrevista dirigida a la Colectora de la Institución Ing. Patricia Zumba

1. ¿Sabe usted a qué se refiere la Ciencia Contable?

Si, la Contabilidad es una ciencia que permite a una entidad o institución financiera ir registrando los movimientos realizados día a día con el fin de que la información no se pierda sino más bien quede plasmada en un libro o en un computador para luego en base a los resultados numéricos obtenidos se tomen decisiones, en nuestro caso como Institución Pública mi persona utiliza el E - SIGEF y el E - SIPREM que son paquetes contables que sirven para realizar el registro de los movimientos de ingresos y especialmente gastos que tenemos, con la finalidad de rendir cuentas al Estado que es quién nos asigna el presupuesto.

2. ¿Conoce usted si se desarrollan proyectos productivos en la Institución?

Claro, dentro de nuestro Colegio se desarrollan proyectos agropecuarios a fin de fortalecer del conocimiento teórico como práctico de los estudiantes de las Carreras Agronómicas que oferta la Institución, además estos proyectos son considerados como autogestión sin embargo no se obtiene una ganancia de estas actividades más bien generan varios gastos, además puedo decir que la inversión es lo único que se recupera mediante la venta de los productos.

3. ¿Qué tipos de Proyectos Productivos se desarrollan en la Institución?

En el Colegio se desarrollan proyectos productivos agrícolas y de carácter pecuario, en los agrícolas tenemos la granja donde se encuentra el cultivo de fresa de variedad diamante principalmente, también tenemos en funcionamiento la producción piscícola que corresponde al criadero de truchas, generalmente la producción de estas son de 500 alevines los mismo que luego de 6 meses serán truchas listas para la venta, en donde los consumidores directos son el área de

docentes, alumnos y personas de la comunidad de Planchaloma por ello no hace falta sacarlos a la venta a otros mercados, estos dos proyectos han sido implementados en la institución con objetivos netamente didácticos para aprendizaje de nuestros estudiantes, cabe indicar que existen docentes responsables del manejo de cada uno de los mismos, los cuáles son técnicos especialistas.

4. ¿Qué mecanismo contable se utiliza para manejar los recursos que se generan en los proyectos productivos?

En calidad de colectora realizo un registro de ingresos y gastos de los proyectos productivos de manera general no por separado es decir no se determina exactamente cuánto se gana por proyecto, pero no es mucha la ganancia sin embargo permite volver a realizar la inversión, además no dispongo del tiempo necesario para realizar un registro completo y detallado a nivel contable, sin embargo cabe indicar que los compañeros docentes solicitan con ello el dinero para realizar la respectiva inversión en cada uno de los proyectos.

5. ¿Considera importante aplicar la ciencia contable al desarrollo de los proyectos productivos?

Si sería de mucha ayuda pues esto nos permitiría tener ordenada la información por cada proyecto y así saber cuál es el proyecto que no representa una buena rentabilidad para nuestro Colegio y en base a los resultados que se obtengan al final se pueda tomar decisiones en cuanto al cambio o continuación de los proyectos a la vez se podría analizar junto con los técnicos alternativas de cómo mejorar los procesos de producción sin que se genere tanto gasto.

6. ¿Qué tipo de Contabilidad piensa que sería la adecuada?

Considerando que en nuestra institución tenemos proyectos agrícolas y pecuarios sería conveniente aplicar una Contabilidad de tipo Agropecuario ya que esta va de

acuerdo a las actividades que desarrolla el Colegio y sería la más adecuada en vista de que se va aplicar al cultivo de fresas como al de criadero de truchas con los cuáles cuenta la institución, además cabe indicar que en un futuro se ejecutarán más proyectos.

7. Si la respuesta anterior es sí, ¿cómo le gustaría que fuera el Sistema de Contabilidad?

En vista que la tecnología ha ido desarrollando sería bueno que el Sistema de Contabilidad Agropecuario desarrollado en Excel, especialmente por la facilidad del manejo, la rápida disponibilidad de la información con eso uno se evita de realizar las actividades de forma manual, me ahorraría tiempo en procesar la información y así podría llegar a un resultado concreto en el momento en que lo requiera.

2.6.1 Análisis de la Entrevista:

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada a la Colectora del Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” demuestran que la misma posee un conocimiento básico acerca del ámbito Contable en razón de que realiza la Contabilidad Gubernamental del Colegio como le corresponde, al ser parte de las Instituciones del Sector Público, sin embargo por falta del factor tiempo no ha podido realizar el registro de las transacciones generadas en los proyectos de fresas y de truchas, hecho por el cuál no cuenta con información clara, precisa y oportuna para realizar un informe económico - financiero, el mismo que debería darse a conocer dentro de un determinado tiempo a la vez pueda facilitar la toma de las decisiones sobre los resultados que se pudieran obtener del ejercicio contable, por ello se considera que es importante implementar un Sistema de Contabilidad Agropecuaria el cual sirva como referencia para ser aplicado en estos y otros proyectos que se ejecute en un futuro por el Colegio o por lo menos permita realizar un análisis financiero de estas actividades de autogestión que son los proyectos productivos agropecuarios.

2.5 Análisis e Interpretación de los resultados de las encuestas.

Encuesta 1 dirigida al Persona Administrativo/ Operativo de la Institución.

1. ¿Sabe usted qué es Contabilidad?

Tabla 2.1

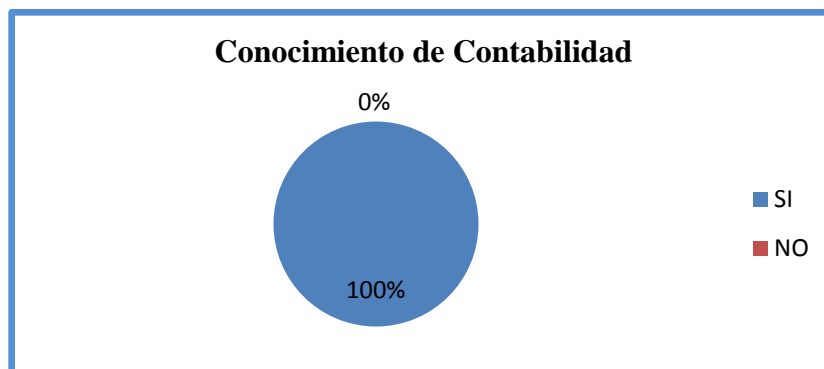
Conocimiento de Contabilidad

Nº	Variable	Frecuencia	%
1	SI	11	100
2	NO	0	0
Total		11	100

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado por: Grupo de Investigadores

Gráfico 2.1



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado por: Grupo de Investigadores

Al obtener los resultados en la tabla anterior, se puede concluir que en el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” del total de la población encuestada el 100% posee un conocimiento claro y preciso de la finalidad que persigue la Ciencia Contable.

A fin de estar a la par con el mundo globalizado en el cual se vive, las personas deben poseer un conocimientos a nivel general, especialmente tener claro cómo funcionan y se deberían manejarse los negocios; en consecuencia la Contabilidad es uno de los pilares fundamentales para el éxito de las empresas y en vista de ello los profesionales del presente Colegio deberán educarse con el objetivo alcanzar un equilibrio económico en los proyectos emprendidos.

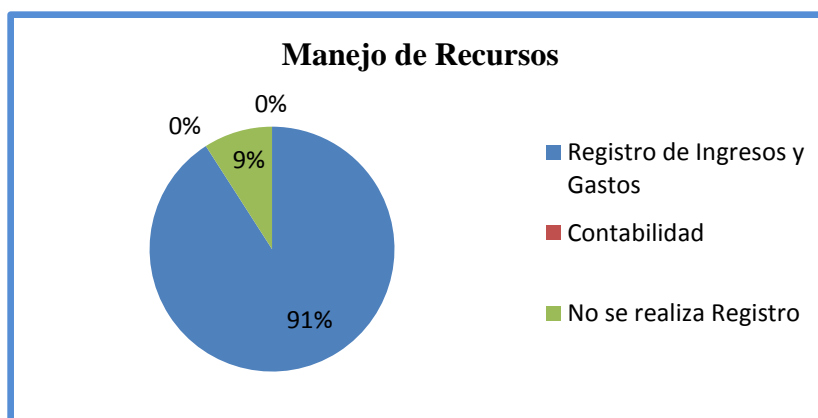
2. ¿Sabe usted si los proyectos productivos se manejan mediante?

Tabla 2.2
Manejo de Recursos

Nº	Variable	Frecuencia	%
1	Registro de Ingresos y Gastos	10	91
2	Contabilidad	0	0
3	No se realiza Registro	1	9
4	Ninguna de las anteriores	0	0
Total		11	100

Fuente: Encuestas Aplicadas
Elaborado por: Grupo de Investigadores

Gráfico 2.2



Fuente: Encuestas Aplicadas
Elaborado por: Grupo de Investigadores

En razón de los resultados obtenidos sobre la forma de manejo que se da a los proyectos productivos a nivel económico, el 91% de la población asegura que se realiza un registro de todos los ingresos y gastos, sin embargo el 9% indica que no se realiza registro alguno.

Toda actividad deberá tener su fundamento y su justificación en cuanto a su ejecución, la situación será más vigilada cuando existe la participación del factor dinero, en tal virtud para la ejecución de los proyectos productivos se requiere un control, mediante la aplicación de métodos contables.

3. ¿Se da a conocer algún informe económico referente a los proyectos productivos?

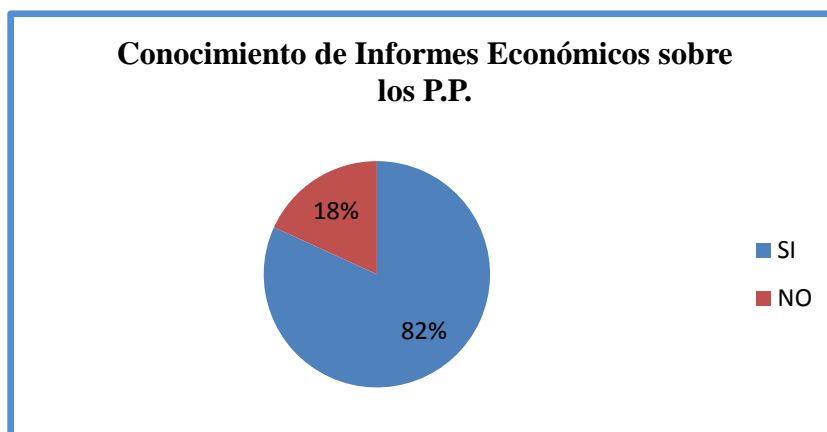
Tabla 2.3
Conocimiento de Informes Económicos sobre los P.P.

Nº	Variable	Frecuencia	%
1	SI	9	82
2	NO	2	18
Total		11	100

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado por: Grupo de Investigadores

Gráfico 2.3



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado por: Grupo de Investigadores

En proporción al resultado de la tabla precedente el 82% de la población encuestada conoce los informes económicos referentes a los proyectos productivos generados en el Colegio objeto de estudio, por otro lado el 18% dice no saber cuáles han sido los resultados económicos.

El desconocimiento es uno de los factores que imposibilita el desarrollo social y económico de un país así como el de una institución, por ello es importante que el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” se dé a conocer todos los informes económicos a las autoridades correspondientes y demás personas involucradas, indicando los aspectos más relevantes sobre la producción que se finalizó.

4. ¿Se toma algún tipo de decisiones sobre los resultados que arrojan los proyectos productivos en un tiempo determinado?

Tabla 2.4

Toma de decisiones sobre resultados de P.P.

Nº	Variable	Frecuencia	%
1	SI	10	91
2	NO	1	9
Total		11	100

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado por: Grupo de Investigadores

Gráfico 2.4



Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado por: Grupo de Investigadores

De la población encuestada en el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” el 91% consideran que se toman decisiones en base a los resultados económicos obtenidos en los productivos, sin embargo el 9% señala que no se toma decisión alguna.

Cada acción genera un efecto, es así que los proyectos tienen su origen, tiempo, así como su resultado el cual puede ser ventajoso o desventajoso, por esta razón es necesario que se genere un informe de tipo económico sobre el direccionamiento que se dio a los recursos, determinando los beneficios obtenidos y las pérdidas generadas, sobre el cual los directivos deberán tomar las decisiones más apropiadas a ejecutarse en el corto plazo.

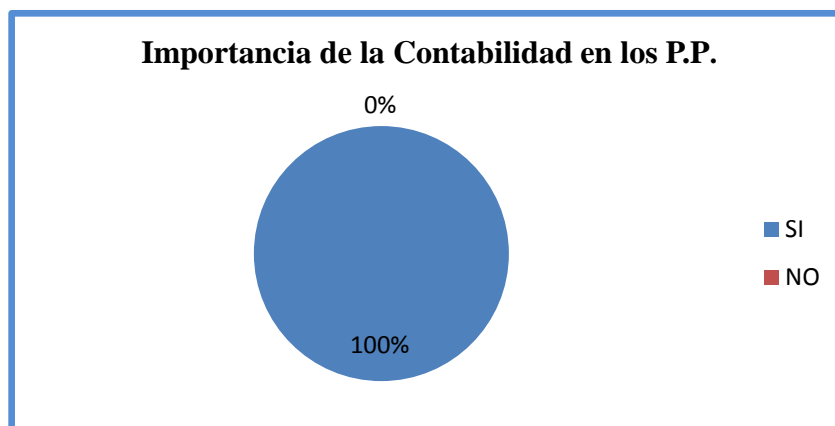
5. ¿Considera importante que para el manejo de los proyectos productivos se lleve Contabilidad?

Tabla 2.5
Importancia de la Contabilidad en los P.P.

Nº	Variable	Frecuencia	%
1	SI	11	100
2	NO	0	0
Total		11	100

Fuente: Encuestas Aplicadas
Elaborado por: Grupo de Investigadores

Gráfico 2.5



Fuente: Encuestas Aplicadas
Elaborado por: Grupo de Investigadores

El análisis realizado sobre la tabla 2.5 permite asegurar que de la población encuestada el 100% manifiesta que para el manejo de los proyectos productivos creados en el Colegio sería conveniente llevar Contabilidad.

En el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” únicamente se maneja la Contabilidad Gubernamental para entregar cuentas al Estado sobre el manejo de los recursos que le provee el mismo, sin embargo para el manejo de los proyectos productivos no se ha definido algún mecanismo contable, que permita tener un control sobre su uso por esta razón es importante considerar la posibilidad de introducir la Contabilidad a esta actividad.

6. ¿Qué tipo de Contabilidad considera que es la más apropiada para aplicarla a los proyectos productivos?

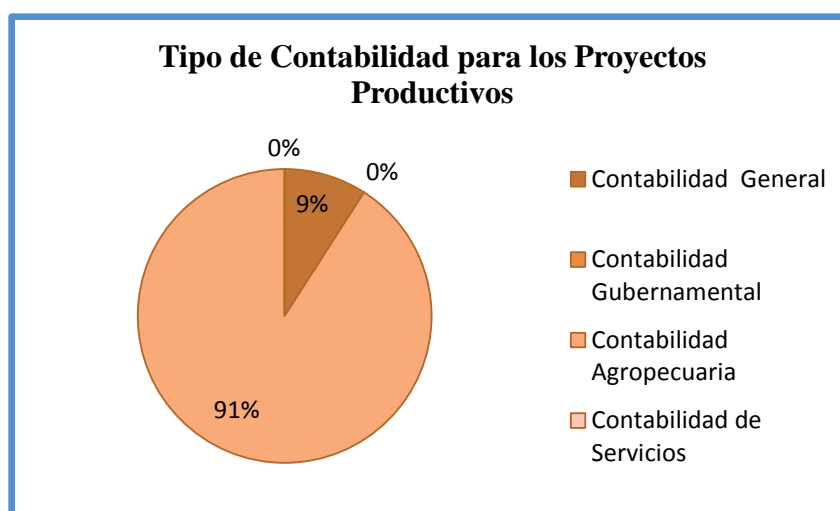
Tabla 2.6

Tipo Contabilidad para los Proyectos Productivos

Nº	Variable	Frecuencia	%
1	Contabilidad General	1	9
2	Contabilidad Gubernamental	0	0
3	Contabilidad Agropecuaria	10	91
4	Contabilidad de Servicios	0	0
Total		11	100

Fuente: Encuestas Aplicadas
Elaborado por: Grupo de Investigadores

Gráfico 2.6



Fuente: Encuestas Aplicadas
Elaborado por: Grupo de Investigadores

Considerando los resultados de la tabla 2.6 la población indica que el tipo de Contabilidad más idónea para el manejo de los proyectos productivos es la Agropecuaria teniendo una aceptación del 91%, y el 9% restante corresponde a la Contabilidad General.

La Contabilidad más adecuada para los proyectos productivos será la Agropecuaria considerando que las características del campo de aplicación se refieren exclusivamente a actividades de tipo agropecuario.

2.7 Conclusiones

Una vez finalizado el análisis de resultados es importante dar a conocer las conclusiones a las cuáles ha llegado el grupo de investigación y la vez indicar las recomendaciones que merece cada una de las mismas, a continuación se detallan cada una de estas.

- El Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” no cuenta con una persona que posea un amplio conocimiento de Contabilidad para que aplique las actividades agropecuarias a esta ciencia, en tal virtud la Colectora únicamente realiza un registro de ingresos y gastos.
- La presente institución no realiza el debido proceso cuantificable para determinar el costo del producto una vez que la producción se finaliza y en función de ello fijar su margen de utilidad, determinado el precio de venta al público.
- El Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” no cuenta con un Sistema Contable que permita apreciar claramente a las autoridades y al personal involucrado, los resultados de la aplicación de los proyectos una vez que son ejecutados pudiendo ser estos, ganancia o pérdida.

2.8 Recomendaciones

- Proporcionar el debido asesoramiento teórico – práctico referente al tratamiento contable que se debe dar a los acontecimientos ocurridos durante el proceso productivo agropecuario de truchas y fresas, a fin de exteriorizar el conocimiento de Contabilidad Agropecuaria a la Colectora.
- Realizar un registro de los requerimientos de recursos, como materia prima, mano de obra, insumos, materiales y otros valores adiciones que se incluyen desde el inicio hasta la culminación del proceso de producción de

los respectivos proyectos, con el objetivo de conocer el costo una vez que se obtiene el producto terminado y poder añadir el margen de utilidad esperado.

- Implementar un Sistema de Contabilidad Agropecuaria reemplazando el registro de ingresos y gastos por el proceso contable de tratamiento agropecuario propuesto, que permitirá la obtención de los Estados de Costos de Producción, Estado de Pérdidas - Ganancias y los Balances Generales que reflejen claramente el costos que genera la producción de fresas y truchas, así como los valores en activos, pasivos y patrimonio con los que se cuenta para encaminar el proceso productivo.

CAPÍTULO III

3. TEMA

“SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA PARA LOS PROYECTOS PRODUCTIVOS GENERADOS EN EL COLEGIO TÉCNICO INTERCULTURAL BILINGÜE “EL CHAQUIÑÁN”, DE LA COMUNIDAD DE PLANCHALOMA, PARROQUIA TOACASO, PROVINCIA DE COTOPAXI”.

3.1 Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”

3.1.1 Antecedentes:

En los años ochenta, un grupo de compañeros, que luego fundarían el MOIQ, realiza trabajos de alfabetización de adultos entre la población indígena del Panecillo, San Roque, El Placer y Toctiuco. Posteriormente se funda una escuela primaria, la escuela Chimborazo, en San Roque (1986) y la escuela General Alejo Sáez (1989). En 1993 se unen las dos escuelas y se crea el Centro Experimental de Educación Intercultural Bilingüe de Quito CEDEIB-Q, que funciona hasta ahora en el antiguo Colegio Central Técnico.

En vista de que la educación secundaria ya era más que un privilegio una necesidad, en el año 1992 en la Comunidad de Planchaloma, provincia de Cotopaxi se inició el trabajo de la educación mediante la creación de una extensión del Colegio Agroforestal y Ecológico Chaquiñán quien hasta la actualidad oferta carreras Agronómicas mediante el desarrollo de proyectos productivos agropecuarios.

3.1.2 Ubicación:

El Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” el cual ha sido objeto de estudio de la presente investigación se encuentran ubicado a 52 Km. de Latacunga, Parroquia Toacaso, a margen izquierdo vía al Cantón Sigchos.

3.1.3 Misión:

El Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” es líder en la provincia de Cotopaxi, en la jurisdicción Intercultural Bilingüe que forma generaciones eficientes y eficaces con autoestima, capacidad de cambio, productividad, propiciando el respeto de su entorno cultural a través de una educación en democracia, desarrollando un nivel de inter-aprendizaje en los estudiantes de educación media elevando el nivel de profesionalización del personal docente y administrativo, mediante la participación corresponsable de los actores sociales, entidades de apoyo, Gubernamentales y ONGS (Organizaciones No Gubernamentales), recuperando y fortaleciendo la etno-ciencia e incorporando los avances tecnológicos basados en los principios de interculturalidad-multilingüismo, en las especialidades de Agropecuario Forestal, Ciencias Sociales; Contabilidad y en otras especialidades que se crearen en el futuro.

3.1.4 Visión:

Ser una Institución de excelencia y acreditada en la provincia de Cotopaxi como a nivel nacional, en la jurisdicción intercultural bilingüe, que forma generaciones creativas y competitivas, con práctica de valores; de acuerdo al avance tecnológicos y científicos.

3.1.5 Formas de Autogestión:

Dentro de las principales formas de autogestión del Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” podemos mencionar:

- La presente institución está financiada principalmente por la ONUCAN, quién apoya a cada uno de los proyectos productivos que se realizan dentro de la misma.

- Emprendimiento de proyectos productivos, para los cuáles el Estado Ecuatoriano ha realizado la asignación de un pequeño presupuesto, la cual no cubre los gastos en un cien por ciento.

- Presentación de proyectos a entidades como el Municipio de Latacunga, ONGS como Fundación Cultura y el FEPP (Fondo Ecuatoriano Popularium Progressio) , los mismos que verifican para luego analizar los proyectos y otorgar su ayuda mediante la donación de herramientas, materiales a fin de lograr la ejecución de los mismos en un tiempo determinado.

3.2 Justificación:

La aplicación de la presente propuesta de investigación se tornó muy importante en el desarrollo de actividades de producción de carácter agropecuario pues permitió conocer los costos en los cuáles se incurrió al inicio, durante y al final de los diferentes procesos productivos, hecho que hizo posible dar al productor una visión clara de los recursos requeridos, así como de los resultados que se obtuvieron de la misma que está reflejada en los Estados Financieros como utilidad.

El Sistema de Contabilidad Agropecuaria difiere de otros similares, en cuanto a su aplicación y manejo por el tipo de producción; por ello la propuesta contempla el manejo contable del cultivo de fresas y producción de truchas que forma parte de los proyectos productivos que desarrolla el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” como parte de un proceso de aprendizaje para

complementar el conocimiento de los estudiantes de las Carreras de Agropecuaria que oferta la Institución; además es necesario mencionar que la producción está destinada al consumo de los docentes y estudiantes de la misma así como los habitantes de la Comunidad de Planchaloma siendo estos los beneficiarios directos de esta actividad productiva.

3.3 Objetivo General:

- Implementar un sistema de Contabilidad Agropecuaria que vaya de acuerdo a las necesidades del Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”, que permite obtener información económica clara, oportuna, veraz eficiente y eficaz facilitando de esta manera la toma adecuada de decisiones.

3.3.1 Objetivos Específicos:

- Recoger información contenida en facturas, recibos, tickets y cualquier otro documento fuente válido, que corresponda al criadero de truchas, cultivo de fresas para desarrollar el ejercicio contable.
- Realizar los registros contables correspondientes, en el programa informático Excel mediante la utilización de fórmulas a fin de llegar a un resultado que permita conocer los costos que requiere cada producción.
- Realizar un informe económico el mismo que contemple un análisis financiero en base a los resultados obtenidos en el Estado de Pérdidas y Ganancias y el Balance General, para facilitar la toma de decisiones en la Institución.

3.4 Descripción de la Propuesta:

Tener información disponible en un momento determinado representa uno de los aspectos más importantes en el desarrollo de cualquier tipo de actividad económica.

Para la implementación del Sistema de Contabilidad Agropecuaria propuesto para el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe fue necesaria la planificación del Proceso Contable siendo necesario realizar el análisis de ciertos aspectos metodológicos que permitan definir si se puede utilizar un Sistema Contable por Órdenes de Producción o por Procesos y estos se detallan a continuación:

Tipo de Producción: Agropecuaria.

Productos a producirse: Truchas y fresas.

La producción de truchas en la aplicación de la propuesta fue considerada como producto, pues está destinada directamente para la venta, una vez que se ha culminado los tres etapas de crecimiento, siendo la primera evolución del alevín, la segunda etapa evolución de juvenil y la tercera la evolución de la trucha, teniendo una duración de dos meses cada etapa; existiendo un proceso continuo de producción.

El cultivo de fresas variedad diamante; generalmente un cultivo posee cinco procesos el primero de siembra, nacimiento, crecimiento, producción o cosecha y declinación, el cultivo de fresas a ser contabilizado inicio su fase de producción o cosecha teniendo la características de un cultivo permanente al tener una vida útil de producción de 6 años a partir de su primera cosecha, teniendo producción continua y generalmente constante en cuanto a su cantidad de cosecha, pudiendo esta disminuir solo en caso de desastres naturales o cuando inicia su etapa de declinación.

Por las características mencionadas y definidas en la producción de truchas y fresas, se puede concluir que ninguno de los procesos de los proyectos puede ser interrumpido, además cada producto debe cumplir ciertos procesos sin lugar a omisión de alguno de ellos, siendo estas las principales características de un Sistema Contable por Proceso, el mismo que se aplicó a la presente propuesta.

Posteriormente las visitas realizadas en reiteradas ocasiones a la institución permitieron visualizar las características del campo de aplicación de la propuesta, definiendo así el plan de cuentas a utilizarse el mismo que responde a las necesidades de los proyectos desarrollados.

Seguidamente se inició la recopilación de información, para plasmarlos en un Estado de Situación Inicial que cambió, en consecución al registro de los eventos económicos en la journalización, con una valoración de cuentas de Sistema Permanente, y se realizó el análisis previo antes del registro, distinguiendo costos y gastos, considerando que los gastos son aquellos que se generan durante un ejercicio económico sin importar si existe o no existe producción, para luego determinar si el mismo puede pasar a ser costo si este es parte de la producción, posteriormente se mayorizó, obteniéndose el Balance de Comprobación y en base a ello estructurar el Estados de Costos de Producción y Ventas de fresas y truchas a fin, Estado de Pérdidas y Ganancias, por último se elaboró el Balance General conjuntamente con las Notas a los Estados Financieros los cuáles permitió apreciar los valores en activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos con los cuales cuentas la Institución al finalizar un periodo contable enero - junio 2011, mediante estos resultados se pudo realizar el respectivo análisis de los resultados obtenidos en cada uno de los proyectos, donde se encuentra una utilidad mínima pues el objetivo no es lucrativo sino educativo.

3.5 Proceso Contable

El Proceso Contable de la presente propuesta está conformado por un conjunto de procedimientos y técnicas contables que hará posible llegar a obtener resultados concretos de los cuales se desprende el respectivo análisis financiero, los mismos que detallan a continuación:

3.5.1 Documentos Fuente:

Los documentos fuentes utilizados por parte de la colectora del Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” son: facturas, recibos, notas de ventas, órdenes de compra, rol de pagos, contratos de compra y venta.

3.5.2 Catálogo de Cuentas:

Resultante de la compilación de otros de planes de cuenta de Contabilidad Agrícola y diseñado de acuerdo a las necesidades de registro de los movimiento generados en el cultivo de fresas y el criadero de truchas, el mismo que se lo detalla a continuación:

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"	
Plan de Cuentas Contabilidad Agropecuaria	
Código	Cuentas
1	Activo
1.1	Activo Corriente
1.1.1	Disponible
1.1.1.1	Caja - Bancos
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.1.02	Bancos
1.1.2	Exigible
1.1.2.1	Clientes
1.1.2.1.01	Cuentas por Cobrar
1.1.2.1.02	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.3	Realizable
1.1.3.1	Inventario de Mercadería Agrícola
1.1.3.1.01	Plantitas en Proceso
1.1.3.1.01.001	Plántulas de Fresa
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo
1.1.3.1.02.001	Fresas en Desarrollo
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas
1.1.3.1.03.001	Fresas

- 1.1.3.1.04 Fertilizantes
- 1.1.3.1.04.001 Cuprofix
- 1.1.3.1.04.002 Daconil
- 1.1.3.1.04.003 Mertec
- 1.1.3.1.05 Medicina Agrícola
- 1.1.3.1.05.001 Basudin
- 1.1.3.1.05.002 Lanchafin
- 1.1.3.1.05.003 Indicate
- 1.1.3.1.06 Insumos y Materiales
- 1.1.3.1.07 (-) Depreciación Cultivos en Desarrollo

1.1.3.2 Inventario de Mercadería Piscícola

- 1.1.3.2.01 Piscicultura Etapa 1
- 1.1.3.2.01.001 Alevines de Truchas en Desarrollo
- 1.1.3.2.02 Piscicultura Etapa 2
- 1.1.3.2.02.001 Truchas Juveniles en Desarrollo
- 1.1.3.2.03 Piscicultura Etapa 3
- 1.1.3.2.3.001 Truchas en Desarrollo
- 1.1.3.2.04 Existencias Piscícolas
- 1.1.3.2.04.001 Truchas
- 1.1.3.2.05 Alimentos Piscícolas
- 1.1.3.2.05.001 Balanceado Inicial
- 1.1.3.2.05.002 Balanceado 1/8
- 1.1.3.2.05.003 Balanceado 1316
- 1.1.3.2.06 Medicina Piscícola
- 1.1.3.2.06.001 Sal
- 1.1.3.2.07 Insumos y Materiales
- 1.1.3.2.08 Otros

1.2 Propiedad Planta y Equipo

1.2.1 Terrenos

- 1.2.1.01 Explotación Agrícola
- 1.2.1.02 Explotación Piscícola

1.2.2 Edificaciones

1.2.2.01	Vivienda Agrícola
1.2.2.02	(-) Depreciación Acumulada Edificaciones Agrícolas
1.2.2.03	Vivienda Piscícola
1.2.2.04	(-) Depreciación Acumulada Edificaciones Piscícolas
1.2.2.05	Piscinas Piscícolas
1.2.2.06	(-) Depreciación Acumulada Piscinas Piscícolas
1.2.2.07	Edificios
1.2.2.08	(-) Depreciación Acumulada Edificios
1.2.3	Herramientas
1.2.3.01	Implementos Agrícolas
1.2.3.02	(-) Depreciación Acumulada Herramientas
1.2.4	Maquinaria
1.2.4.01	Tractor
1.2.4.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria
1.2.5	Equipos
1.2.5.01	Equipo de Cómputo
1.2.5.02	Equipo de Oficina
1.2.5.03	(-) Depreciación Acumulada Equipos
1.3	Activo Diferido
1.3.1	Activo Diferido Agrícolas
1.3.1.01	Gastos Pagados por anticipado
1.3.1.02	Otros
1.3.2	Activo Diferido Piscícolas
1.3.2.01	Gastos Pagados por anticipado
1.3.2.02	Otros
1.3.4	Otros Activos
1.3.4.01	Útiles de Oficina
2	Pasivo
2.1	Pasivo a Corto Plazo
2.1.1	Cuentas por Pagar
2.1.1.01	Proveedores por Pagar
2.1.2	Sueldos y Salarios por Pagar

2.1.2.01	Sueldos y Salarios por Pagar (Explotación Agrícola)
2.1.2.02	Sueldos y Salarios por Pagar (Explotación Piscícola)
2.1.2.03	Bonificaciones por Pagar (Explotación Agrícola)
2.1.2.04	Bonificaciones por Pagar (Explotación Piscícola)
2.2	Pasivo a Largo Plazo
2.2.1	Pasivo a Largo Plazo
2.2.1.01	Préstamos Bancarios por Pagar
2.3	Pasivo Diferido
2.3.1	Pasivo Diferido
2.3.1.01	Alquileres cobrados por Anticipado
2.3.1.02	Intereses Cobrados por Anticipado
3	Patrimonio
3.1	Capital Social
3.1.1	Capital Social
3.1.1.01	Capital Social
3.2	Reservas
3.2.1	Reservas
3.2.1.01	Reservas Legal
3.2.1.02	Reserva Estatutaria
3.2.1.04	Reserva Voluntaria
3.3	Resultados
3.3.1	Resultados
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio
3.3.1.02	Pérdida del Ejercicio
4	Ingresos
4.1	Ingresos Operacionales
4.1.1	Ingresos por Actividad Agrícola
4.1.1.01	Ventas Agrícolas
4.1.1.01.001	Fresas
4.1.2	Ingresos por Actividad Piscícola
4.1.2.01	Ventas Piscícolas
4.1.2.01.001	Truchas

4.2	Ingresos no Operacionales
4.2.1	Ingresos no Operacionales Agrícola
4.2.1.01	Alquiler de Tractor
5	Costos y Gastos
5.1.	Costos Operacionales
5.1.1	Costos por Actividad Agrícola
5.1.1.01	Costo de Ventas
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola
5.1.1.03	Costo Bonificaciones
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig
5.1.1.04	Costo Depreciaciones
5.1.2	Gastos por Actividad Agrícola
5.1.2.01	Gasto Insumos
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones
5.1.3	Costos por Actividad Piscícola
5.1.3.01	Costo de Ventas
5.1.3.02	Costo de Explotación Piscícola
5.1.3.03	Costo Bonificaciones
5.1.3.03.001	Rocío Guilcamaigua
5.1.3.04	Costo Depreciaciones
5.1.4	Gastos Por Actividad Piscícola
5.1.4.01	Gasto Insumos
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones
5.2	Gastos no Operacionales
5.2.1	Gastos por Actividad Administrativa
5.2.1.01	Gasto Servicios Básicos
5.2.1.01.001	Luz
5.2.1.01.002	Teléfono
5.2.1.02	Gasto Depreciación Activos Fijos
5.2.1.03	Gasto Útiles de Oficina

3.5.3 Transacciones:

1 de enero del 2011 el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” inicia sus actividades para la ejecución de los proyectos productivos con los siguientes valores:

Caja \$200

Bancos \$1000

Cultivo de fresas con 600 plantas variedad diamante avaluado en un valor de \$600, cabe indicar que un cultivo de este tipo bien cuidado tiene una vida de duración de 6 años, es el primer año que se inicia el proceso de cosecha.

Suministros de oficina \$100

Equipo de cómputo \$430

Equipo de oficina \$127

Edificio \$8000, de los cuales el 30% es utilizado como bodega guardar insumos para los cultivos e implementos utilizados en la piscicultura .

Piscina piscícola, dos pequeñas de \$100, 00 cada una y la otra grande de \$150,00.

Herramientas de labranza: palas, picos, rastrillos, azadones, bomba de fumigar por un valor total de \$150

Un tractor agrícola \$1800

Terrenos \$24000

Cabe indicar que los activos utilizados en proyectos productivos no han sido depreciados, por lo cual se inicia su depreciación a partir del inicio del presente periodo económico.

Se inicia el proceso de producción del cultivo de fresas variedad diamante.

03 de enero del 2011:

Se realiza la compra de 500 alevines según factura N° 0004769, por un valor de 50,00, se compra al Sr. Segundo Sipriano Alajo, proveedor de alevines de trucha, persona natural con su negocio ubicado en las calles Illiniza y diez de agosto, sector la Laguna, orden de compra 001.

Se inicia el proceso de producción de 500 alevines de trucha.

Se realiza la compra de 6.6 libras de balanceado inicial a \$7,50 según factura N° 00057860 a distribuidora Mélani, según orden de compra 002.

Se solicita a bodega 3.35 libras de balanceado inicial para la alimentación del mes de enero de los alevines mediante requisición 001.

Se realiza la compra de fungicidas para prevenir enfermedades fungosas en el cultivo de fresas, 500 gramos de cuprofix a \$5,40; 225 gramos de daconilultrex a \$9,50, mertec 100 cc a \$8,20 según factura N° 05201 en el almacén el desarrollo del agricultor, según orden de compra 003.

Se realiza la compra de 5 metros de mallas a \$2 según nota de venta 016694 de ferretería la Fachadita, según orden de compra 004.

08 de Enero del 2011:

Se realiza la compra de 5 resmas de papel bond por un valor total de \$20.00 y 1 funda de ligas para la oficina a \$1.24, según factura N° 00623 de Papelería Albán Rosario.

14 de Enero del 2011.

Se compra cuatro paquetes de 100 fundas plásticas para la venta de frutillas por un valor de 0,40 cada ciento en la Distribuidora Duque según nota de venta 007345, según orden de compra 005.

15 de Enero del 2011:

Se realiza el pago quincenal por el agua de riego \$4,00.

Se solicita a bodega 20 fundas plásticas según requisición 002.

Se realiza la depreciación del cultivo, herramientas de labranza, el tractor y la vivienda agrícola.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig, cabe indicar que el Ing. trabaja un promedio de ocho horas durante los quince

días, si el costo por hora es de \$1.00, se carga al proceso \$800 a los quince días, en razón de que el valor a pagar en el fin de mes representa una bonificación de \$16,00 al ser el cultivo un proyecto utilizado para fines didácticos de la Institución.

Se realiza la venta de 20 libras de fresas.

20 de Enero del 2011.

Se compra tres libras de sal para evitar hongos en los alevines, por un valor total de \$1.90 ctvs., según factura 02345 de balanceado Mélani, de acuerdo a la orden de compra 006.

Se solicita a bodega libra y media de sal para prevenir hongos en alevines, según requisición 003.

31 de Enero del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego.

Se solicita a bodega 30 fundas para la venta de fresas, según requisición 004.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig.

Se carga al proceso los \$8,00 de bonificación del Ing. Chanatasig.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Chanatasig por un valor de \$16,00.

Se realiza la depreciación del cultivo consideran que su vida útil es de 6 años.

Se realiza la depreciación de las herramientas de labranza, el tractor y la vivienda agrícola.

Se realiza la venta de 30 libras de fresas.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Roció Guilcamaigua por un valor de \$20, quien se encuentra encargada del criadero de trucha.

Se realiza la depreciación de las piscinas piscícolas considerando que su vida útil es de 10 años, estos costos son cargados a la producción 002.

Se realiza la depreciación de activos fijos de la oficina, del mes de enero.

01 de Febrero del 2011.

Se solicita a bodega 100 gramos de cuprofix, 45 gramos de daconilultrex, y 20 cc mertec, para realizar la fumigación en las fresas, según requisición 005.

Se solicita a bodega 3,25 libras de balanceado inicial para la alimentación del mes de febrero de los alevines, según requisición 006.

05 de Febrero del 2011.

Se compra basudin 100 cc a \$3,20, lanchafin 500 gramos a \$5,80 eindicat 100 cc a \$1,55 según factura 0503353 de Serviagro, según orden de compra 007.

12 de febrero del 2011.

Se realiza la cancelación de luz por \$4,20, teléfono \$ 6,00 se cancela en efectivo.

15 de Febrero del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego.

Se solicita a bodega 35 fundas según requisición 007.

Se realiza la depreciación del cultivo, herramientas de labranza, el tractor y la vivienda agrícola.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig, cabe indicar que el Ing. Recibe una bonificación de \$8,00 la cual es cancelado al final del mes.

28 de Febrero del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego el mismo que será cargado al proceso.

Se solicita a bodega 35 fundas según requisición 008.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig.

Se carga al proceso los \$8,00 de bonificación del Ing. Chanatasig.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Chanatasig por un valor de \$16,00.

Se realiza la depreciación del cultivo, del tractor y de las herramientas de labranzas y la vivienda agrícola.

Se realiza la venta de 35 libras de fresas.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Roció Guilcamaigua por un valor de \$20, quien se encuentra encargada del criadero de trucha.

Se realiza la depreciación de las piscinas piscícolas.

Se realiza la depreciación de activos fijos correspondiente al mes de febrero.

Se culmina el proceso 1 de alevines de trucha, se transfiere la producción al proceso 2, truchas juveniles.

01 de Marzo del 2011.

Se compra 150 libras de Balanceado 1/8, a un valor de \$19,00 cabe indicar que los alevines han terminado su etapa y han pasado a ser truchas juveniles para quién se solicita el balanceado s/f 005467 de Balanceados Mélani, según de compra 009.

Se solicita a bodega 76 libras de balanceado 1/8 para alimentar a las truchas según requisición 008.

12 de Marzo del 2011.

Se realiza la cancelación de luz por \$4,20, teléfono \$ 6,00 se cancela en efectivo.

15 de Marzo del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego.

Se solicita a bodega 35 fundas según requisición 010.

Se realiza la depreciación del cultivo, herramientas de labranza, el tractor y la vivienda agrícola.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig.

Se realiza la venta de las 35 libras de fresas.

31 de marzo del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego.

Se solicita a bodega 35 fundas según requisición 011.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig

Se carga al proceso los \$8,00 de bonificación del Ing. Chanatasig.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Chanatasig por un valor de \$16,00.

Se realiza la depreciación del cultivo, del tractor y de las herramientas de labranzas y la vivienda agrícola.

Se realiza la venta de 35 libras de fresas.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Roció Guilcamaigua por un valor de \$20, quien se encuentra encargada del criadero de trucha.

Se realiza la depreciación de las piscinas piscícolas.

Se realiza la depreciación de activos fijos correspondiente al mes de marzo.

01 de abril del 2011.

Se solicita a bodega 74 libras de balanceado 1/8 para alimentar a las truchas según requisición 012.

02 de abril del 2011.

Se retira \$100 de la cuenta bancaria del banco de Fomento.

12 de abril del 2011.

Se realiza la cancelación de luz por \$4,20, teléfono \$ 6,00 se cancela en efectivo.

15 de abril del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego.

Se solicita a bodega 35 fundas según requisición 013.

Se realiza la depreciación del cultivo, herramientas de labranza, el tractor y la vivienda agrícola.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig.

Se realiza la venta de las 35 libras de fresas.

30 de abril del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego.

Se solicita a bodega 35 fundas según requisición 014.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig.

Se carga al proceso los \$8,00 de bonificación del Ing. Chanatasig.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Chanatasig por un valor de \$16,00.

Se realiza la depreciación del cultivo, del tractor y de las herramientas de labranzas y la vivienda agrícola.

Se realiza la venta de 35 libras de fresas.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Roció Guilcamaigua por un valor de \$20, quien se encuentra encargada del criadero de trucha.

Se realiza la venta de las 35 libras de fresas.

Se carga la bonificación del Ing. Chanatasig al proceso de la producción de fresas.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Chanatasig por un valor de \$16,00.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Roció Guilcamaigua por un valor de \$20, quien se encuentra encargada del criadero de trucha.

Se realiza la depreciación de las piscinas piscícolas, su vida útil es de 10 años.

Se realiza la depreciación de activos fijos correspondiente al mes de abril.

Se transfiere el proceso 2 de truchas juveniles al proceso 3 de Truchas.

01 de mayo de 2011.

Se compra 150 libras de Balanceado 1316, a un valor de \$19,00 s/f 0056100 de Balanceados Mélni, según orden de compra 009.

Se solicita a bodega 76 libras de balanceado 1316 para alimentar a las truchas según requisición 015.

12 de Mayo del 2011.

Se realiza la cancelación de luz por \$4,20, teléfono \$ 6,00 se cancela en efectivo.

15 de Mayo del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego.

Se solicita a bodega 35 fundas según requisición 016.

Se realiza la depreciación del cultivo, herramientas de labranza, el tractor y la vivienda agrícola.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig.

Se realiza la venta de las 35 libras de fresas.

31 de Mayo del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego.

Se solicita a bodega 35 fundas según requisición 017.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig

Se carga al proceso los \$8,00 de bonificación del Ing. Chanatasig.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Chanatasig por un valor de \$16,00.

Se realiza la depreciación del cultivo, del tractor y de las herramientas de labranzas y la vivienda agrícola.

Se realiza la venta de 35 libras de fresas.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Roció Guilcamaigua por un valor de \$20, quien se encuentra encargada del criadero de trucha.

Se realiza la depreciación de las piscinas piscícolas.

Se realiza la depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Mayo.

01 de junio del 2011.

Se solicita a bodega 100 g de basudin, 500 g de lanchafin y 100cc de indicate, según requisición 018.

Se solicita a bodega 74 libras de balanceado 1316 para alimentar a las truchas según requisición 019.

12 de Junio del 2011.

Se realiza la cancelación de luz por \$4,20, teléfono \$ 6,00 se cancela en efectivo.

15 de Junio del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego.

Se solicita a bodega 35 fundas según requisición 020.

Se realiza la depreciación del cultivo, del tractor y de las herramientas de labranzas y la vivienda agrícola.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig.

Se realiza la venta de las 35 libras de fresas

20 de Junio del 2011.

Nos cancelan \$160,00 por alquiler de tracto de 4 días de trabajo en las comunidades aledañas a Planchaloma.

30 de Junio del 2011.

Se paga la cuota quincenal de \$4,00 por consumo de agua de riego.

Se solicita a bodega 35 fundas según requisición 021.

Se realiza la depreciación del cultivo, del tractor y de las herramientas de labranzas y la vivienda agrícola.

Se realiza la cosecha de fresas la cual se encuentra a cargo del Ing. Chanatasig

Se carga al proceso los \$8,00 de bonificación del Ing. Chanatasig.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Chanatasig por un valor de \$16,00.

Se realiza la venta de 35 libras de fresas.

Se realiza la cancelación de la bonificación al Ing. Roció Guilcamaigua por un valor de \$20, quien se encuentra encargada del criadero de trucha.

Se realiza la depreciación de las piscinas piscícolas.

Se realiza la depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Junio.

Se compra 3 paquetes de fundas de 100, en Distribuidor Duque cada una a \$3,40 cada una.

Se solicita a bodega 3 metros de malla según requisición 022.

Se solicita a bodega 250 fundas para la venta de las truchas según requisición de 023

Se finaliza el proceso 3 de truchas y con en obtiene el producto terminado.

Se realiza la venta de 550 libras de trucha.

Al final del semestre se ha consumido el 10% de los materiales de útiles de oficina.

3.5.4 Estado de Situación Inicial

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Estado de Situación Inicial
Al 01 de Enero del 2011

1	Activo		
1.1	Activo Corriente		
1.1.1	Disponibile		
1.1.1.1	Caja - Bancos		\$ 1.200,00
1.1.1.1.01	Caja General	\$ 200,00	
1.1.1.1.02	Bancos	\$ 1.000,00	
1.1.2	Exigible		\$ 0,00
1.1.2.1	Clientes	\$ 0,00	
1.1.2.1.01	Cuentas por Cobrar	\$ 0,00	
1.1.3	Realizable		\$ 600,00
1.1.3.1	Inventario de Mercadería Agrícola	\$ 600,00	
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo	\$ 600,00	
1.2	Propiedad Planta y Equipo		\$ 29.257,00
1.2.1	Terrenos		\$ 24.000,00
1.2.1.01	Explotación Agrícola	\$ 12.000,00	
1.2.1.02	Explotación Piscícola	\$ 12.000,00	
1.2.2	Edificaciones		\$ 2.750,00
1.2.2.01	Vivienda Agrícola	\$ 480,00	
1.2.2.03	Vivienda Piscícola	\$ 480,00	
1.2.2.05	Piscinas Piscícolas	\$ 350,00	
1.2.2.07	Edificios	\$ 1.440,00	
1.2.3	Herramientas		\$ 150,00
1.2.3.01	Implementos Agrícolas	\$ 150,00	
1.2.4	Maquinaria		\$ 1.800,00
1.2.4.01	Tractor	\$ 1.800,00	
1.2.5	Equipos		\$ 557,00
1.2.5.01	Equipo de Cómputo	\$ 430,00	
1.2.5.02	Equipo de Oficina	\$ 127,00	
1.3.4	Otros Activos		\$ 100,00
1.3.4.01	Útiles de Oficina	\$ 100,00	
	Total Activos		<u><u>\$ 31.157,00</u></u>
2	Pasivo		\$ 0,00
2.1	Pasivo a Corto Plazo	\$ 0,00	
2.2	Pasivo a Largo Plazo	\$ 0,00	
	Total Pasivo		
3	Patrimonio		
3.1	Capital Social		\$ 31.157,00
3.1.1	Capital Social	\$ 31.157,00	
3.1.1.01	Capital Social	\$ 31.157,00	
	Total Pasivo y Patrimonio		<u><u>\$ 31.157,00</u></u>

Gerente

Contador

3.5.5 Libro Diario:

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Libro Diario

Folio: 001

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
01/01/2011	1				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 200,00	
1.1.1.1.02	Bancos			\$ 1.000,00	
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 600,00	
1.2.1.01	Explotación Agrícola			\$ 12.000,00	
1.2.1.02	Explotación Piscícola			\$ 12.000,00	
1.2.2.01	Vivienda Agrícola			\$ 480,00	
1.2.2.03	Vivienda Piscícola			\$ 480,00	
1.2.2.05	Piscinas Piscícolas			\$ 350,00	
1.2.2.07	Edificios			\$ 1.440,00	
1.2.3.01	Implementos Agrícolas			\$ 150,00	
1.2.4.01	Tractor			\$ 1.800,00	
1.2.5.01	Equipo de Cómputo			\$ 430,00	
1.2.5.02	Equipo de Oficina			\$ 127,00	
1.3.4.01	Útiles de Oficina			\$ 100,00	
3.1.1.01	Capital				\$ 31.157,00
	P/R estado de situación inicial				
03/01/2011	2				
1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1			\$ 50,00	
1.1.3.2.01.001	500 alevines a \$0,10 ctvs. cada uno		\$ 50,00		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 50,00
	P/R compra de 500 alevines, O.C.001				
03/01/2011	3				
1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas			\$ 7,50	
1.1.3.2.05.001	balanceado inicial 6.6 libras		\$ 7,50		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 7,50
	P/R compra de balanceado para los alevines, O. C. 002				
03/01/2011	4				
1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1			\$ 3,81	
1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas				\$ 3,81
1.1.3.2.05.001	balanceado inicial 3.35 libras		\$ 3,81		
	P/R requisición N° 001				
03/01/2011	5				
1.1.3.1.04	Fertilizantes			\$ 23,10	
1.1.3.1.04.001	Cuprofix 500 g		\$ 5,40		
1.1.3.1.04.002	Daconil ultrex 225g		\$ 9,50		
1.1.3.1.04.003	Mertec 100 cc		\$ 8,20		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 23,10
	P/R compra de fungicidas s/f 05201, según O.C. 003				
03/01/2011	6				
	PASAN			\$ 31.243,41	\$ 31.243,41

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 002

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 31.243,41	\$ 31.243,41
1.1.3.2.07	Insumos y Materiales			\$ 2,00	
1.1.3.2.07.001	Malla 5 metros		\$ 2,00		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 2,00
	P/R Compra de malla según O.C. 004				
08/01/2011	7				
1.3.4.01	Útiles de Oficina			\$ 21,24	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 21,24
	P/R Compra, 5 resmas de papel bond y 1 funda de ligas				
15/01/2011	8				
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales			\$ 1,80	
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 400		\$ 1,80		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 1,80
	P/R Compra, 4 cientos de fundas plásticas, O.C 005				
15/01/2011	9				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago del agua de riego				
15/01/2011	10				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
5.1.2.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargo del consumo de agua al costo				
15/01/2011	11				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costos de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
15/01/2011	12				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,09	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales				\$ 0,09
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 20		\$ 0,09		
	P/R requisición 002				
15/01/2011	13				
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por Pagar (Explotación Agrícola)				\$ 8,00
	P/R las bonificaciones por pagar				
15/01/2011	14				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig				
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R Costo de MOD				
15/01/2011	15				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
5.1.1.03	Costo Bonificación				\$ 8,00
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
	PASAN			\$ 31.302,41	\$ 31.302,41

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Libro Diario

Folio: 003

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 31.302,41	\$ 31.302,41
	P/R cargo al proceso de la mano de obra				
15/01/2011	16				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R costos de depreciaciones				
15/01/2011	17				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
15/01/2011	18				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo a proceso				
15/01/2011	19				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 22,63	
1.1.3.1.03.001	Fresas 20 Libras		\$ 22,63		
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				\$ 22,63
	P/R culminación de la producción				
15/01/2011	20				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 27,03	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 22,63	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 27,03
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 22,63
1.1.3.1.03.001	Fresas 20 libras		\$ 22,63		
	P/R venta de fresas y registro al costo de venta				
20/01/2011	21				
1.1.3.2.06	Medicina Piscícola			\$ 1,90	
1.1.3.2.06.001	Sal 3 libras		\$ 1,90		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 1,90
	P/R compra de sal, s/f 02345				
20/01/2011	22				
1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1			\$ 0,95	
1.1.3.2.06	Medicina Piscícola				\$ 0,95
1.1.3.2.06.001	Sal 1 1/5		\$ 0,95		
	P/R consumo de sal, requisición 003				
31/01/2011	23				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago del agua de riego				
31/01/2011	24				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	PASAN			\$ 31.417,32	\$ 31.417,32

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 004

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 31.417,32	\$ 31.417,32
	P/R cargo del consumo de agua al costo				
31/01/2011	25				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
31/01/2011	26				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,15	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales				\$ 0,15
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 30		\$ 0,15		
	P/R consumo de insumos, requisición 004				
31/01/2011	27				
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por Pagar (Explotación Agrícola)				\$ 8,00
	P/R las bonificaciones por pagar				
31/01/2011	28				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig				
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R Costo de MOD				
31/01/2011	29				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
5.1.1.03	Costo Bonificación				\$ 8,00
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
	P/R cargo al proceso de la mano de obra				
31/01/2011	30				
5.1.2.02	Bonificaciones por pagar			\$ 16,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 16,00
	P/R Pago de bonificación del mes de enero				
31/01/2011	31				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R gasto de depreciaciones				
31/01/2011	32				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
31/01/2011	33				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo a proceso				
31/01/2011	34				
	PASAN			\$ 31.493,09	\$ 31.493,09

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 005

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 31.493,09	\$ 31.493,09
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 22,69	
1.1.3.1.03.001	Fresas 30 libras		\$ 22,69		
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				\$ 22,69
	P/R culminación de la producción				
31/01/2011	35				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 29,50	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 22,69	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 29,50
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 22,69
1.1.3.1.03.001	Fresas 30 libras		\$ 22,69		
	P/R venta de fresas				
31/01/2011	36				
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones			\$ 20,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 20,00
	P/R pago de la mano de obra				
31/01/2011	37				
5.1.3.03	Costo Bonificaciones			\$ 20,00	
5.1.3.03.001	Rocío Guilcamaigua		\$ 20,00		
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones				\$ 20,00
	P/R cargar el gasto al costo				
31/01/2011	38				
1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1			\$ 20,00	
5.1.3.03	Costo Bonificaciones				\$ 20,00
5.1.3.03.001	Rocío Guilcamaigua		\$ 20,00		
	P/R cargar el costo a proceso				
31/01/2011	39				
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones			\$ 4,92	
	(-) Depreciación Acumulada				
1.2.2.04	Edificaciones Piscícolas				\$ 2,00
	(-) Depreciación Acumulada Piscina				
1.2.2.06	Piscícolas				\$ 2,92
	P/R Costo de depreciaciones mes de enero				
31/01/2011	40				
5.1.3.04	Costo Depreciaciones			\$ 4,92	
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargo del gasto al costo				
31/01/2011	41				
1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1			\$ 4,92	
5.1.3.04	Costo Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargar el costo a proceso				
31/01/2011	42				
5.2.1.02	Gasto Depreciación Activos Fijos			\$ 19,00	
1.2.5.03	Depreciación Acumulada Equipos				\$ 13,00
1.2.2.08	Depreciación Acumulada Edificios				\$ 6,00
	P/R Depreciaciones del mes de enero				
	PASAN			\$ 31.642,73	\$ 31.642,73

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 006

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 31.642,73	\$ 31.642,73
01/02/2011	43				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,40	
1.1.3.1.04	Fertilizantes				\$ 4,40
1.1.3.1.04.001	Cuprofix 100 g		\$ 1,00		
1.1.3.1.04.002	Daconil Ultrex 45 g		\$ 1,80		
1.1.3.1.04.003	Mertec 20 cc		\$ 1,60		
	P/R consumo de fertilizantes, requisición 005				
01/02/2011	44				
1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1			\$ 3,69	
1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas				\$ 3,69
1.1.3.2.05.001	balanceado inicial 3.25 libras		\$ 3,69		
	P/R consumo de balanceado, según requisición N° 006				
05/02/2011	45				
1.1.3.1.05	Medicina Agrícola			\$ 10,55	
1.1.3.1.05.001	Basudin 100 g		\$ 3,20		
1.1.3.1.05.002	Lanchafin 500 g		\$ 5,80		
1.1.3.1.05.003	Indicate 100 cc		\$ 1,55		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 10,55
	P/R compra de fertilizantes s/f 0503353, pago en efectivo				
12/02/2011	46				
5.2.1.01	Gasto Servicios Básicos			\$ 10,20	
5.2.1.01.001	Luz		\$ 4,20		
5.2.1.01.002	Teléfono		\$ 6,00		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 10,20
	P/R pago de servicios básicos, mes de consumo enero				
15/02/2011	47				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago del agua de riego				
15/02/2011	48				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargo del consumo de agua al costo				
15/02/2011	49				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
15/02/2011	50				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,16	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales de Cultivos				\$ 0,16
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 35		\$ 0,16		
	P/R consumo de insumos, requisición 007,				
15/02/2011	51				
	PASAN			\$ 31.683,73	\$ 31.683,73

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 007

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 31.683,73	\$ 31.683,73
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por Pagar (Explotación Agrícola)				\$ 8,00
	P/R las bonificaciones por pagar				
15/02/2011	52				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto al costo				
15/02/2011	53				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
4.1.1.01	Costo Bonificación				\$ 8,00
4.1.1.01.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
	P/R utilización de Mano de Obra Directa en cultivos				
15/02/2011	54				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R gasto de depreciaciones				
15/02/2011	55				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
15/02/2011	56				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo a proceso				
15/02/2011	57				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 27,10	
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 27,10		
1.1.3.1.02	Cultivo Producto en Desarrollo				\$ 27,10
	P/R culminación de la producción				
15/02/2011	58				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 35,23	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 27,10	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 35,23
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 27,10
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 27,10		
	P/R venta de fresas y registro al costo de venta hoja de costos 3				
28/02/2011	59				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	PASAN			\$ 31.832,79	\$ 31.832,79

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Libro Diario

Folio: 008

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 31.832,79	\$ 31.832,79
	P/R pago del agua de riego				
28/02/2011	60				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargo del consumo de agua al costo				
28/02/2011	61				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
28/02/2011	62				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,15	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales				\$ 0,15
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 35		\$ 0,15		
	P/R requisición 008				
28/02/2011	63				
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por Pagar (Explotación Agrícola)				\$ 8,00
	P/R las bonificaciones por pagar				
28/02/2011	64				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto al costo				
28/02/2011	65				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
4.1.1.01	Costo Bonificación				\$ 8,00
4.1.1.01.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
	P/R utilización de Mano de Obra Directa en cultivos				
28/02/2011	66				
5.1.2.02	Bonificaciones por pagar			\$ 16,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 16,00
	P/R bonificaciones mes de febrero				
28/02/2011	67				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R gasto de depreciaciones				
28/02/2011	68				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
15/02/2011	69				
	PASAN			\$ 31.902,03	\$ 31.902,03

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 009

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 31.902,03	\$ 31.902,03
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo a proceso				
28/02/2011	70				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 22,69	
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,69		
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				\$ 22,69
	P/R culminación de la producción				
28/02/2011	71				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 29,50	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 22,69	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 29,50
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 22,69
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,69		
	P/R venta de fresas y registro al costo de venta hoja de costos 4				
28/02/2011	72				
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones			\$ 20,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 20,00
	P/R pago de la mano de obra				
28/02/2011	73				
5.1.3.03	Costo Bonificaciones			\$ 20,00	
5.1.3.03.001	Roció Guilcamaigua		\$ 20,00		
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones				\$ 20,00
	P/R cargar el gasto al costo				
28/02/2011	74				
1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1			\$ 20,00	
5.1.3.03	Costo Bonificaciones				\$ 20,00
5.1.3.03.001	Roció Guilcamaigua		\$ 20,00		
	P/R cargar el costo a proceso				
28/02/2011	75				
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones			\$ 4,92	
	(-) Depreciación Acumulada				
1.2.2.04	Edificaciones Piscícolas				\$ 2,00
	(-) Depreciación Acumulada Piscina				
1.2.2.06	Piscícolas				\$ 2,92
	P/R depreciación del mes de febrero				
28/02/2011	76				
5.1.3.04	Costo Depreciaciones			\$ 4,92	
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargo del gasto al costo				
28/02/2011	77				
1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1			\$ 4,92	
5.1.3.04	Costo Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargar el costo a proceso				
28/02/2011	78				
	PASAN			\$ 32.062,21	\$ 32.062,21

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 010

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 32.062,21	\$ 32.062,21
5.2.1.02	Gasto Depreciación Activos Fijos			\$ 19,00	
1.2.5.03	Depreciación Acumulada Equipos				\$ 13,00
1.2.2.08	Depreciación Acumulada Edificios				\$ 6,00
	P/R depreciaciones del mes de febrero				
28/02/2011	79				
1.1.3.2.02	Piscicultura Etapa 2			\$ 108,28	
1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1				\$ 108,28
1.1.3.2.01.001	Alevines de Truchas		\$ 108,28		
	P/R culminación de la primer proceso de alevines de trucha				
01/03/2011	80				
1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas			\$ 19,00	
1.1.3.2.05.002	Balanceado 1/8, 150 libras		\$ 19,00		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 19,00
	P/R compra de balanceado para truchas juveniles, O.C. 007				
01/03/2011	81				
1.1.3.2.02	Piscicultura Etapa 2			\$ 9,63	
1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas		\$ 9,63		
1.1.3.2.05.002	balanceado 1/8, 76 libras				\$ 9,63
	P/R requisición N° 009				
12/03/2011	82				
5.2.1.01	Gasto Servicios Básicos			\$ 10,20	
5.2.1.01.001	Luz		\$ 4,20		
5.2.1.01.002	Teléfono		\$ 6,00		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 10,20
	P/R pago de servicios básicos, mes de consumo febrero				
15/03/2011	83				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago del agua de riego				
15/03/2011	84				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargo del consumo de agua al costo				
15/03/2011	85				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
15/03/2011	86				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,16	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales de Cultivos				\$ 0,16
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 35		\$ 0,16		
	P/R requisición 010				
15/03/2011	87				
	PASAN			\$ 32.240,48	\$ 32.240,48

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 011

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 32.240,48	\$ 32.240,48
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar				\$ 8,00
	P/R cargo del gasto a mano de obra				
15/03/2011	88				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R cargo del gasto al costo				
15/03/2011	89				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
5.1.1.03	Costo Bonificación				\$ 8,00
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
	P/R cargar mano de obra al proceso				
15/03/2011	90				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R gasto de depreciaciones				
15/03/2011	91				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
15/03/2011	92				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo al proceso				
15/03/2011	93				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 22,70	
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,70		
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				\$ 22,70
	P/R culminación de la producción				
15/03/2011	94				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 29,51	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 22,70	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 29,51
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 22,70
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,70		
	P/R venta de fresas y registro del costo, hoja de costos 5				
31/03/2011	95				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago del agua de riego				
	PASAN			\$ 32.375,03	\$ 32.375,03

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 012

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 32.375,03	\$ 32.375,03
31/03/2011	96				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargo del consumo de agua al costo				
31/03/2011	97				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
31/03/2011	98				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,15	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales				\$ 0,15
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 35		\$ 0,15		
	P/R requisición 011				
31/03/2011	99				
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar				\$ 8,00
	P/R mano de obra				
31/03/2011	100				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R cargo del gasto al costo				
31/03/2011	101				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
5.1.1.03	Costo Bonificaciones				\$ 8,00
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
	P/R el cargo de mano de obra al proceso				
31/03/2011	102				
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar			\$ 16,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 16,00
	P/R bonificación mes de marzo				
31/03/2011	103				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R gasto de depreciaciones				
31/03/2011	104				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
31/03/2011	105				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	PASAN			\$ 32.454,80	\$ 32.454,80

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 013

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 32.454,80	\$ 32.454,80
	P/R cargar el costo al proceso				
31/03/2011	106				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 22,69	
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,69		
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				\$ 22,69
	P/R culminación de la producción				
31/03/2011	107				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 29,50	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 22,69	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 29,50
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 22,69
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras				
	P/R venta de fresas y registro del costo, H.C. 6				
31/03/2011	108				
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones			\$ 20,00	
1.1.1.1.01	Caja General		\$ 20,00		
	P/R pago de la mano de obra				\$ 20,00
31/03/2011	109				
5.1.3.03	Costo Bonificaciones			\$ 20,00	
5.1.3.03.001	Roció Guilcamaiagua		\$ 20,00		
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones				\$ 20,00
	P/R cargar el gasto al costo				
31/03/2011	110				
1.1.3.2.02	Piscicultura Etapa 2			\$ 20,00	
5.1.3.03	Costo Bonificaciones				\$ 20,00
5.1.3.03.001	Roció Guilcamaiagua		\$ 20,00		
	P/R cargar la mano de obra al proceso				
31/03/2011	111				
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones			\$ 4,92	
	(-) Depreciación Acumulada				
1.2.2.04	Edificaciones Piscícolas				\$ 2,00
1.2.2.06	(-) Depreciación Acumulada Piscina Piscícolas				\$ 2,92
	P/R costo de depreciaciones mes de marzo				
31/03/2011	112				
5.1.3.04	Costo Depreciaciones			\$ 4,92	
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargar el gasto al costo				
31/03/2011	113				
1.1.3.2.02	Piscicultura Etapa 2			\$ 4,92	
5.1.3.04	Costo Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargar el costo a proceso				
31/03/2011	114				
5.2.1.02	Gasto Depreciación Activos Fijos			\$ 19,00	
1.2.5.03	Depreciación Acumulada Equipos				\$ 13,00
1.2.2.08	Depreciación Acumulada Edificios				\$ 6,00
	PASAN			\$ 32.604,44	\$ 32.604,44

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 014

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 32.604,44	\$ 32.604,44
	P/R depreciación mes de marzo				
01/04/2011	115				
1.1.3.2.02	Piscicultura Etapa 2			\$ 9,37	
1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas				\$ 9,37
1.1.3.2.05.002	balanceado 1/8, 74 libras		\$ 9,37		
	P/R requisición 013				
02/04/2011	116				
5.1.3.03.001	Caja			\$ 100,00	
1.1.1.1.01	Bancos				\$ 100,00
	P/R retiro de la cuenta del banco				
12/04/2011	117				
5.2.1.01	Gasto Servicios Básicos			\$ 10,20	
5.2.1.01.001	Luz		\$ 4,20		
5.2.1.01.002	Teléfono		\$ 6,00		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 10,20
	P/R pago de servicios básicos, mes de marzo				
12/04/2011	118				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago del agua de riego				
15/04/2011	119				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
5.1.2.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargar el gasto al costo				
15/04/2011	120				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
15/04/2011	121				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,16	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales de Cultivos				\$ 0,16
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 35		\$ 0,16		
	P/R requisición 013				
15/04/2011	122				
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto de mano de obra				
15/04/2011	123				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto al costo				
15/04/2011	124				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
5.1.1.03	Costo Bonificación				\$ 8,00
	PASAN			\$ 32.760,17	\$ 32.760,17

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 015

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 32.760,17	\$ 32.760,17
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
	P/R cargar mano de obra al proceso				
15/04/2011	125				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R gasto de depreciaciones				
15/04/2011	126				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
15/04/2011	127				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo a proceso				
15/04/2011	128				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 22,70	
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,70		
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				\$ 22,70
	P/R culminación de la producción				
15/04/2011	129				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 29,51	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 22,70	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 29,51
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 22,70
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,70		
	P/R venta de fresas y registro del costo, hoja de costos 7				
30/04/2011	130				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago del agua de riego				
30/04/2011	131				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
5.1.2.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargar el gasto al costo				
30/04/2011	132				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
30/04/2011	133				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,16	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales				\$ 0,16
	PASAN			\$ 32.878,88	\$ 32.878,88

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 016

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 32.878,88	\$ 32.878,88
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 35		\$ 0,16		
	P/R requisición 014				
30/04/2011	134				
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar				\$ 8,00
	P/R mano de obra				
30/04/2011	135				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto al costo				
30/04/2011	136				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
5.1.1.03	Costo Bonificaciones				\$ 8,00
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig				
	P/R el cargo de mano de obra al proceso				
30/04/2011	137				
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar			\$ 16,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 16,00
	P/R pago de la bonificación				
30/04/2011	138				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R gasto de depreciaciones				
30/04/2011	139				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
30/04/2011	140				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo al proceso				
30/04/2011	141				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 22,70	
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,70		\$ 22,70
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				
	P/R hoja de costos 8				
30/04/2011	142				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 29,51	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 22,70	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 29,51
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 22,70
	PASAN			\$ 33.025,42	\$ 33.025,42

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Libro Diario

Folio: 017

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 33.025,42	\$ 33.025,42
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,70		
	P/R venta de fresas y registro del costo, hoja de costos 8				
30/04/2011	143				
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones			\$ 20,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 20,00
	P/R pago de la mano de obra				
30/04/2011	144				
5.1.3.03	Costo Bonificaciones			\$ 20,00	
5.1.3.03.001	Rocío Guilcamaigua		\$ 20,00		
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones				\$ 20,00
	P/R cargar el gasto al costo				
30/04/2011	145				
1.1.3.2.02	Piscicultura Etapa 2			\$ 20,00	
5.1.3.03	Costo Bonificaciones				\$ 20,00
5.1.3.03.001	Rocío Guilcamaigua		\$ 20,00		
	P/R cargar la mano de obra al proceso				
30/04/2011	146				
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones			\$ 4,92	
	(-) Depreciación Acumulada Edificaciones Piscícolas				\$ 2,00
1.2.2.04					
	(-) Depreciación Acumulada Piscina Piscícolas				\$ 2,92
1.2.2.06					
	P/R depreciación de abril				
30/04/2011	147				
5.1.3.04	Costo Depreciaciones			\$ 4,92	
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargar el gasto al costo				
30/04/2011	148				
1.1.3.2.02	Piscicultura Etapa 2			\$ 4,92	
5.1.3.04	Costo Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargar el costo al proceso				
30/04/2011	149				
5.2.1.02	Gasto Depreciación Activos Fijos			\$ 19,00	
1.2.5.03	Depreciación Acumulada Equipos				\$ 13,00
1.2.2.08	Depreciación Acumulada Edificios				\$ 6,00
	P/R depreciación del mes de abril				
30/04/2011	150				
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3			\$ 177,12	
1.1.3.2.02	Piscicultura Etapa 2				\$ 177,12
1.1.3.2.02.001	Truchas Juveniles en Desarrollo		\$ 177,12		
	P/R culminación del segundo proceso de trucha				
01/05/2011	151				
1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas			\$ 19,00	
1.1.3.2.05.003	Balanceado 1316, 150 libras		\$ 19,00		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 19,00
				\$ 33.315,29	\$ 33.315,29

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 018

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 33.315,29	\$ 33.315,29
	P/R compra de balanceado para truchas s/f 0056100				
01/05/2011	152				
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3			\$ 9,63	
1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas				\$ 9,63
1.1.3.2.05.003	balanceado 1316, 76 libras		\$ 9,63		
	P/R requisición N° 015				
12/05/2011	153				
5.2.1.01	Gasto Servicios Básicos			\$ 10,20	
5.2.1.01.001	Luz		\$ 4,20		
5.2.1.01.002	Teléfono		\$ 6,00		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 10,20
	P/R pago de servicios básicos, mes de consumo abril				
15/05/2011	154				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago del agua de riego				
15/05/2011	155				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
5.1.2.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargar el gasto al costo				
15/05/2011	156				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
15/05/2011	157				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,16	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales de Cultivos				\$ 0,16
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 35		\$ 0,16		
	P/R consumo de insumos de acuerdo a la requisición N° 016				
15/05/2011	158				
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto de mano de obra				
15/05/2011	159				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto al costo				
15/05/2011	160				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
5.1.1.03	Costo Bonificación				\$ 8,00
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
	P/R cargar mano de obra al proceso				
	PASAN			\$ 33.371,28	\$ 33.371,28

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 019

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 33.371,28	\$ 33.371,28
15/05/2011	161				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R gasto de depreciaciones				
15/05/2011	162				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
15/05/2011	163				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo al proceso				
15/05/2011	164				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 22,70	
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,70		
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				\$ 22,70
	P/R culminación de la producción				
15/05/2011	165				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 29,51	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 22,70	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 29,51
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 22,70
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,70		
	P/R venta de fresas y registro al precio de costo, hoja de costos 9				
31/05/2011	166				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago del agua de riego				
31/05/2011	167				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
5.1.2.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargar el gasto al costo				
31/05/2011	168				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
31/05/2011	169				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,16	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales				\$ 0,16
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 35		\$ 0,16		
	P/R requisición 018				
	PASAN			\$ 33.489,98	\$ 33.489,98

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Libro Diario

Folio: 020

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 33.489,98	\$ 33.489,98
31/05/2011	170				
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar				\$ 8,00
	P/R mano de obra				
31/05/2011	171				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto al costo				
31/05/2011	172				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
5.1.1.03	Costo Bonificaciones				\$ 8,00
	P/R el cargo de mano de obra al proceso		\$ 8,00		
31/05/2011	173				
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar			\$ 16,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 16,00
	P/R pago de la bonificación				
31/05/2011	174				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R gasto de depreciaciones				
31/05/2011	175				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
31/05/2011	176				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo al proceso				
31/05/2011	177				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 22,70	
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,70		
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				\$ 22,70
	P/R culminación de la producción				
31/05/2011	178				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 29,51	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 22,70	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 29,51
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 22,70
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,70		
	P/R venta de fresas, registro del costo, hoja de costos 10				
	PASAN			\$ 33.636,53	\$ 33.636,53

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 021

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 33.636,53	\$ 33.636,53
31/05/2011	179				
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones			\$ 20,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 20,00
	P/R pago de la mano de obra				
31/05/2011	180				
5.1.3.03	Costo Bonificaciones			\$ 20,00	
5.1.3.03.001	Rocío Guilcamaigua		\$ 20,00		
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones				\$ 20,00
	P/R cargar el gasto al costo				
31/05/2011	181				
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3			\$ 20,00	
5.1.3.03	Costo Bonificaciones				\$ 20,00
5.1.3.03.001	Rocío Guilcamaigua		\$ 20,00		
	P/R cargar la mano de obra al último proceso de producción.				
31/05/2011	182				
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones			\$ 4,92	
1.2.2.04	(-) Depreciación Acumulada Edificaciones Piscícolas				\$ 2,00
1.2.2.06	(-) Depreciación Acumulada Piscina Piscícolas				\$ 2,92
	P/R depreciaciones del mes de mayo				
31/05/2011	183				
5.1.3.04	Costo Depreciaciones			\$ 4,92	
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargar el gasto al costo				
30/04/2011	184				
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3			\$ 4,92	
5.1.3.04	Costo Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargar el costo al proceso				
31/05/2011	185				
5.2.1.02	Gasto Depreciación Activos Fijos			\$ 19,00	
1.2.5.03	Depreciación Acumulada Equipos				\$ 13,00
1.2.2.08	Depreciación Acumulada Edificios				\$ 6,00
	P/R depreciaciones del mes de mayo				
01/06/2011	186				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,55	
1.1.3.1.05	Medicina Agrícola				\$ 10,55
1.1.3.1.03	Basudin 100 g		\$ 3,20		
1.1.3.1.03.001	Lanchafin 500 g		\$ 5,80		
1.1.3.1.04	Indicate 100 cc		\$ 1,55		
	P/R requisición 018				
01/06/2011	187				
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3			\$ 9,37	
1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas				\$ 9,37
1.1.3.2.05.003	balanceado 1316, 74 libras		\$ 9,37		
	PASAN			\$ 33.750,20	\$ 33.750,20

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”

Libro Diario

Folio: 022

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 33.750,20	\$ 33.750,20
	P/R requisición 019				
12/06/2011	188				
5.2.1.01	Gasto Servicios Básicos			\$ 10,20	
5.2.1.01.001	Luz		\$ 4,20		
5.2.1.01.002	Teléfono		\$ 6,00		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 10,20
	P/R pago de servicios básicos, mes de consumo mayo				
15/06/2011	189				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago de agua de riego				
15/06/2011	190				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
5.1.2.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargar el gasto al costo				
15/06/2011	191				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
15/06/2011	192				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,15	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales de Cultivos				\$ 0,15
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 35		\$ 0,15		
	P/R requisición 021				
15/06/2011	193				
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto de mano de obra				
15/06/2011	194				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto al costo				
15/06/2011	195				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
5.1.1.03	Costo Bonificación				\$ 8,00
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
	P/R cargar mano de obra al proceso				
15/06/2011	196				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	PASAN			\$ 33.807,10	\$ 33.807,10

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Libro Diario

Folio: 023

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 33.807,10	\$ 33.807,10
	P/R gasto de depreciaciones				
15/06/2011	197				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
15/06/2011	198				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo al proceso				
15/06/2011	199				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 33,24	
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 33,24		
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				\$ 33,24
	P/R culminación de la producción				
15/06/2011	200				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 43,22	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 33,24	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 43,22
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 33,24
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 33,24		
	P/R venta de fresas				
20/06/2011	201				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 160,00	
4.2.1.01	Alquiler de Tractor				\$ 160,00
	P/R Alquiler del tractor por 4 días de trabajo				
30/06/2011	202				
5.1.2.01	Gasto Insumos			\$ 4,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 4,00
	P/R pago del agua de riego				
30/06/2011	203				
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola			\$ 4,00	
5.1.2.01	Gasto Insumos				\$ 4,00
	P/R cargar el gasto al costo				
30/06/2011	204				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 4,00	
5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola				\$ 4,00
	P/R cargar el costo a proceso				
30/06/2011	205				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 0,15	
1.1.3.1.06	Insumos y Materiales				\$ 0,15
1.1.3.1.06.001	Fundas Plásticas 35		\$ 0,15		
	P/R requisición 021				
30/06/2011	206				
5.1.2.02	Gasto Bonificaciones			\$ 8,00	
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar				\$ 8,00
	PASAN			\$ 34.118,03	\$ 34.118,03

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Libro Diario

Folio: 024

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 34.118,03	\$ 34.118,03
	P/R mano de obra				
30/06/2011	207				
5.1.1.03	Costo Bonificaciones			\$ 8,00	
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
5.1.2.02	Gasto Bonificación				\$ 8,00
	P/R cargar el gasto al costo				
30/06/2011	208				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 8,00	
5.1.1.03	Costo Bonificaciones				\$ 8,00
5.1.1.03.001	Mauricio Chanatasig		\$ 8,00		
	P/R el cargo de mano de obra al proceso				
30/06/2011	209				
2.1.2.03	Bonificaciones por pagar			\$ 16,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 16,00
	P/R pago de la bonificación				
30/06/2011	210				
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones			\$ 10,54	
1.1.3.1.07	Depreciación Acumulada Cultivos				\$ 4,17
1.2.4.02	Depreciación Acumulada Maquinaria				\$ 3,75
1.2.3.02	Depreciación Acumulada Herramientas				\$ 0,63
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificaciones				\$ 2,00
	P/R gasto de depreciaciones				
30/06/2011	211				
5.1.1.04	Costo Depreciaciones			\$ 10,54	
5.1.2.03	Gasto Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el gasto al costo				
30/06/2011	212				
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo			\$ 10,54	
5.1.1.04	Costo Depreciaciones				\$ 10,54
	P/R cargar el costo al proceso				
30/06/2011	213				
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas			\$ 22,69	
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,69		
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo				\$ 22,69
	P/R culminación de la producción				
30/06/2011	214				
1.1.1.1.01	Caja General			\$ 29,50	
5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 22,69	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas				\$ 29,50
1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas				\$ 22,69
1.1.3.1.03.001	Fresas 35 libras		\$ 22,69		
	P/R venta de fresas y registro del costo, hoja 12				
30/06/2011	215				
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones			\$ 20,00	
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 20,00
	PASAN			\$ 34.276,54	\$ 34.276,54

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Libro Diario

Folio: 025

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 34.276,54	\$ 34.276,54
	P/R pago de la mano de obra				
30/06/2011	216				
5.1.3.03	Costo Bonificaciones			\$ 20,00	
5.1.3.03.001	Rocío Guilcamaigua		\$ 20,00		
5.1.4.02	Gasto Bonificaciones				\$ 20,00
	P/R cargar el gasto al costo				
30/06/2011	217				
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3			\$ 20,00	
5.1.3.03	Costo Bonificación				\$ 20,00
5.1.3.03.001	Rocío Guilcamaigua		\$ 20,00		
	P/R cargar la bonificación al último proceso de producción.				
30/06/2011	218				
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones			\$ 4,92	
	(-) Depreciación Acumulada				
1.2.2.04	Edificaciones Piscícolas				\$ 2,00
	(-) Depreciación Acumulada Piscina				
1.2.2.06	Piscícolas				\$ 2,92
	P/R depreciación del mes de junio				
30/06/2011	219				
5.1.3.04	Costo Depreciaciones			\$ 4,92	
5.1.4.03	Gasto Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargar el gasto al costo				
30/06/2011	220				
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3			\$ 4,92	
5.1.3.04	Costo Depreciaciones				\$ 4,92
	P/R cargar el costo al proceso				
30/06/2011	221				
5.2.1.02	Gasto Depreciación Activos Fijos			\$ 19,00	
1.2.5.03	Depreciación Acumulada Equipos				\$ 13,00
1.2.2.08	Depreciación Acumulada Edificios				\$ 6,00
	P/R depreciación de junio				
30/06/2011	222				
1.1.3.2.07	Insumos y Materiales			\$ 10,20	
1.1.3.2.07.002	Fundas Plásticas 300		\$ 10,20		
1.1.1.1.01	Caja General				\$ 10,20
	P/R compra de 3 paquetes de 100 fundas				
30/06/2011	223				
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3			\$ 1,20	
1.1.3.2.07	Insumos y Materiales de Piscicultura				\$ 1,20
1.1.3.2.07.001	Malla 3 metros		\$ 1,20		
	P/R Requisición 022				
30/06/2011	224				
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3			\$ 8,50	
1.1.3.2.07	Insumos y Materiales de Piscicultura				\$ 8,50
1.1.3.2.07.002	Fundas 250 unidades		\$ 8,50		
	PASAN			\$ 34.370,19	\$ 34.370,19

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Libro Diario

Folio: 026

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 34.370,19	\$ 34.370,19
	P/R consumo de insumos, requisición 023				
30/06/2011	225				
1.1.3.2.04	Existencias Piscícolas			\$ 255,65	
1.1.3.2.04.001	Truchas				
1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3				\$ 255,65
1.1.3.2.03.001	500 Truchas en Desarrollo		\$ 255,65		
	P/R culminación de la producción total de 500 truchas				
30/06/2011	226				
1.1.1.1	Caja			\$ 357,91	
5.1.3.01	Costo de Ventas			\$ 255,65	
4.1.2.01	Venta Piscicultura				\$ 357,91
1.1.3.2.04	Existencias Piscícolas				\$ 255,65
1.1.3.2.04.001	Truchas				
	P/R venta de truchas, registro del costo hoja de costos 13				
30/06/2011	227				
5.2.1.03	Gasto Útiles de Oficina			\$ 12,12	
1.3.4.01	Útiles de Oficina				\$ 12,12
	P/R el 10% de consumo de materiales y útiles de oficina				
	Suman			\$ 35.289,53	\$ 35.289,53

Gerente

Contador

3.5.6 Libro Mayor:

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán" Mayorización

Cuenta: Caja General
Código: 1.1.1.01

Nº 1

N	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 200,00		\$ 200,00
03/01/2011	Por piscicultura	2		\$ 50,00	\$ 150,00
03/01/2011	Por alimentación	3		\$ 7,50	\$ 142,50
03/01/2011	Por fungicidas	5		\$ 23,10	\$ 119,40
03/01/2011	Por insumos y materiales de P	6		\$ 2,00	\$ 117,40
08/01/2011	Por útiles de oficina	7		\$ 21,24	\$ 96,16
15/01/2011	Por insumos y materiales	8		\$ 1,80	\$ 94,36
15/01/2011	Por gasto insumos	9		\$ 4,00	\$ 90,36
15/01/2011	A venta de fresas	20	\$ 27,03		\$ 117,39
20/01/2011	Por insumos	21		\$ 1,90	\$ 115,49
31/01/2011	Por gasto insumos	23		\$ 4,00	\$ 111,49
31/01/2011	Por bonificaciones por pagar	30		\$ 16,00	\$ 95,49
31/01/2011	A venta de fresas	35	\$ 29,50		\$ 124,99
31/01/2011	Por gasto bonificaciones	36		\$ 20,00	\$ 104,99
05/02/2011	Por medicina agrícola	45		\$ 10,55	\$ 94,44
12/02/2011	Por gasto servicios básicos	46		\$ 10,20	\$ 84,24
15/02/2011	Por gasto insumos	48		\$ 4,00	\$ 80,24
15/02/2011	A venta de fresas	58	\$ 35,23		\$ 115,48
28/02/2011	Por costos generales	60		\$ 4,00	\$ 111,48
28/02/2011	Por bonificaciones por pagar	66		\$ 16,00	\$ 95,48
28/02/2011	A venta de fresas	71	\$ 29,50		\$ 124,98
1.1.3.2.01	Por gasto bonificaciones	72		\$ 20,00	\$ 104,98
01/03/2011	Por alimentación	80		\$ 19,00	\$ 85,98
12/03/2011	Por gasto servicios básicos	82		\$ 10,20	\$ 75,78
15/03/2011	Por gasto insumos	83		\$ 4,00	\$ 71,78
15/03/2011	A venta de fresas	94	\$ 29,51		\$ 101,29
31/03/2011	Por costos generales	96		\$ 4,00	\$ 97,29
31/03/2011	Por bonificaciones por pagar	102		\$ 16,00	\$ 81,29
31/03/2011	A venta de fresas	107	\$ 29,50		\$ 110,79
31/03/2011	Por gasto bonificaciones	108		\$ 20,00	\$ 90,79
02/04/2011	A bancos	116	\$ 100,00		\$ 190,79
12/04/2011	Por gasto servicios básicos	117		\$ 10,20	\$ 180,59
15/04/2011	Por gasto insumos	118		\$ 4,00	\$ 176,59
15/04/2011	A venta de fresas	129	\$ 29,51		\$ 206,10
30/04/2011	Por gasto insumos	130		\$ 4,00	\$ 202,10
30/04/2011	Por bonificaciones por pagar	137		\$ 16,00	\$ 186,10
30/04/2011	A venta de fresas	142	\$ 29,51		\$ 215,62
30/04/2011	Por gasto bonificaciones	143		\$ 20,00	\$ 195,62
01/05/2011	Por alimentación	151		\$ 19,00	\$ 176,62
12/05/2011	Por gasto servicios básicos	153		\$ 10,20	\$ 166,42
15/05/2011	Por costos generales	154		\$ 4,00	\$ 162,42
15/05/2011	A venta de fresas	165	\$ 29,51		\$ 191,93
31/05/2011	Por gasto insumos	167		\$ 4,00	\$ 187,93
31/05/2011	Por bonificaciones por pagar	173		\$ 16,00	\$ 171,93

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Mayorización

Cuenta: Caja General N° 1
Código: 1.1.1.1.01

N	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/06/2011	Por gasto insumos	189		\$ 4,00	\$ 167,24
20/06/2011	A venta de fresas	200	\$ 43,22		\$ 210,46
20/06/2011	A ingreso por alquiler del tractor	201	\$ 160,00		\$ 370,46
30/06/2011	Por gasto insumos	202		\$ 4,00	\$ 366,46
30/06/2011	Por bonificaciones por pagar	209		\$ 16,00	\$ 350,46
30/06/2011	A venta de fresas	214	\$ 29,50		\$ 379,96
30/06/2011	Por gasto bonificaciones	215		\$ 20,00	\$ 359,96
30/06/2011	Por compra de insumos	222		\$ 10,20	\$ 349,76
30/06/2011	A venta de truchas	226	\$ 357,91		\$ 707,67
			\$ 1.188,96	\$ 481,29	\$ 707,67

Cuenta: Bancos N° 2
Código: 1.1.1.1.02

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00
02/04/2011	Por caja	116		\$ 100,00	\$ 900,00
			\$ 1.000,00	\$ 100,00	\$ 900,00

Cuenta: Cultivo en Desarrollo N° 3
Código: 1.1.3.1.02

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 600,00		\$ 600,00
15/01/2011	A costos explotación agrícola	11	\$ 4,00		\$ 604,00
15/01/2011	A consumo de insumos y materiales	12	\$ 0,09		\$ 604,09
15/01/2011	A costo bonificación	15	\$ 8,00		\$ 612,09
15/01/2011	A costo depreciaciones	18	\$ 10,54		\$ 622,63
15/01/2011	Por existencias agrícolas	19		\$ 22,63	\$ 600,00
31/01/2011	A costos explotación agrícola	25	\$ 4,00		\$ 604,00
31/01/2011	A consumo de insumos y materiales	26	\$ 0,15		\$ 604,15
31/01/2011	A costo bonificación	29	\$ 8,00		\$ 612,15
31/01/2011	A costo depreciaciones	33	\$ 10,54		\$ 622,69
31/01/2011	Por existencias agrícolas	34		\$ 22,69	\$ 600,00
01/02/2011	A fertilizantes	43	\$ 4,40		\$ 604,40
15/02/2011	A costos explotación agrícola	49	\$ 4,00		\$ 608,40
15/02/2011	A consumo de insumos y materiales	50	\$ 0,16		\$ 608,56
15/02/2011	A costo bonificación	53	\$ 8,00		\$ 616,56
15/02/2011	A costo depreciaciones	56	\$ 10,54		\$ 627,10
15/02/2011	Por existencias agrícolas	57		\$ 27,10	\$ 600,00
28/02/2011	A costos explotación agrícola	61	\$ 4,00		\$ 604,00
28/02/2011	A consumo de insumos y materiales	62	\$ 0,15		\$ 604,15
28/02/2011	A costo bonificación	65	\$ 8,00		\$ 612,15
15/02/2011	A costo depreciaciones	69	\$ 10,54		\$ 622,69
28/02/2011	Por existencias agrícolas	70		\$ 22,69	\$ 600,00
15/03/2011	A costos explotación agrícola	85	\$ 4,00		\$ 604,00

Cuenta: Cultivo en Desarrollo
Código: 1.1.3.1.02

Nº 3

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/03/2011	A costo bonificación	89	\$ 8,00		\$ 612,16
15/03/2011	A costo depreciaciones	92	\$ 10,54		\$ 622,70
15/03/2011	Por existencias agrícolas	93		\$ 22,70	\$ 600,00
31/03/2011	A costos explotación agrícola	97	\$ 4,00		\$ 604,00
31/03/2011	A consumo de insumos y materiales	98	\$ 0,15		\$ 604,15
31/03/2011	A costo bonificación	101	\$ 8,00		\$ 612,15
31/03/2011	A costo depreciaciones	105	\$ 10,54		\$ 622,69
31/03/2011	Por existencias agrícolas	106		\$ 22,69	\$ 600,00
15/04/2011	A costos explotación agrícola	120	\$ 4,00		\$ 604,00
15/04/2011	A consumo de insumos y materiales	121	\$ 0,16		\$ 604,16
15/04/2011	A costo bonificación	124	\$ 8,00		\$ 612,16
15/04/2011	A costo depreciaciones	127	\$ 10,54		\$ 622,70
15/04/2011	Por existencias agrícolas	128		\$ 22,70	\$ 600,00
30/04/2011	A costos explotación agrícola	132	\$ 4,00		\$ 604,00
30/04/2011	A consumo de insumos y materiales	133	\$ 0,16		\$ 604,16
30/04/2011	A costo bonificación	136	\$ 8,00		\$ 612,16
30/04/2011	A costo depreciaciones	140	\$ 10,54		\$ 622,70
30/04/2011	Por existencias agrícolas	141		\$ 22,70	\$ 600,00
15/05/2011	A costos explotación agrícola	156	\$ 4,00		\$ 604,00
15/05/2011	A consumo de insumos y materiales	157	\$ 0,16		\$ 604,16
15/05/2011	A costo bonificación	160	\$ 8,00		\$ 612,16
15/05/2011	A costo depreciaciones	163	\$ 10,54		\$ 622,70
15/05/2011	Por existencias agrícolas	164		\$ 22,70	\$ 600,00
31/05/2011	A costos explotación agrícola	168	\$ 4,00		\$ 604,00
31/05/2011	A consumo de insumos y materiales	169	\$ 0,16		\$ 604,16
31/05/2011	A costo bonificación	172	\$ 8,00		\$ 612,16
31/05/2011	A costo depreciaciones	176	\$ 10,54		\$ 622,70
31/05/2011	Por existencias agrícolas	177		\$ 22,70	\$ 600,00
01/06/2011	A medicina agrícola	186	\$ 10,55		\$ 610,55
15/06/2011	A costos explotación agrícola	191	\$ 4,00		\$ 614,55
15/06/2011	A consumo de insumos y materiales	192	\$ 0,15		\$ 614,70
15/06/2011	A costo bonificación	195	\$ 8,00		\$ 622,70
15/06/2011	A costo depreciaciones	198	\$ 10,54		\$ 633,24
15/06/2011	Por existencias agrícolas	199		\$ 33,24	\$ 600,00
30/06/2011	A costos explotación agrícola	204	\$ 4,00		\$ 604,00
30/06/2011	A consumo de insumos y materiales	205	\$ 0,15		\$ 604,15
30/06/2011	A costo bonificación	208	\$ 8,00		\$ 612,15
30/06/2011	A costo depreciaciones	212	\$ 10,54		\$ 622,69
30/06/2011	Por existencias agrícolas	213		\$ 22,69	\$ 600,00
			\$ 887,26	\$ 287,26	\$ 600,00

Cuenta: Existencias Agrícolas
Código: 1.1.3.1.03

Nº 4

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	A cultivo en desarrollo	19	\$ 22,63		\$ 22,63
15/01/2011	Por costo de ventas	20		\$ 22,63	\$ 0,00
31/01/2011	A cultivo en desarrollo	34	\$ 22,69		\$ 22,69
31/01/2011	Por costo de ventas	35		\$ 22,69	\$ 0,00
15/02/2011	A cultivo en desarrollo	57	\$ 27,10		\$ 27,10
15/02/2011	Por costo de ventas	58		\$ 27,10	\$ 0,00

Cuenta: Existencias Agrícolas
Código: 1.1.3.1.03

Nº 4

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
28/02/2011	Por costo de ventas	71		\$ 22,69	\$ 0,00
15/03/2011	A cultivo en desarrollo	93	\$ 22,70		\$ 22,70
15/03/2011	Por costo de ventas	94		\$ 22,70	\$ 0,00
31/03/2011	A cultivo en desarrollo	106	\$ 22,69		\$ 22,69
31/03/2011	Por costo de ventas	107		\$ 22,69	\$ 0,00
15/04/2011	A cultivo en desarrollo	128	\$ 22,70		\$ 22,70
15/04/2011	Por costo de ventas	129		\$ 22,70	\$ 0,00
30/04/2011	A cultivo en desarrollo	141	\$ 22,70		\$ 22,70
30/04/2011	Por costo de ventas	142		\$ 22,70	\$ 0,00
15/05/2011	A cultivo en desarrollo	164	\$ 22,70		\$ 22,70
15/05/2011	Por costo de ventas	165		\$ 22,70	\$ 0,00
31/05/2011	A cultivo en desarrollo	177	\$ 22,70		\$ 22,70
31/05/2011	Por costo de ventas	178		\$ 22,70	\$ 0,00
15/06/2011	A cultivo en desarrollo	199	\$ 33,24		\$ 33,24
15/06/2011	Por costo de ventas	200		\$ 33,24	\$ 0,00
30/06/2011	A cultivo en desarrollo	213	\$ 22,69		\$ 22,69
30/06/2011	Por costo de ventas	214		\$ 22,69	\$ 0,00
			\$ 287,26	\$ 287,26	\$ 0,00

Cuenta: Fertilizantes
Código: 1.1.3.1.04

Nº 5

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
03/01/2011	A caja general	5	\$ 23,10		\$ 23,10
01/02/2011	Por CI	43		\$ 4,40	\$ 18,70
			\$ 23,10	\$ 4,40	\$ 18,70

Cuenta: Medicina Agrícola
Código: 1.1.3.1.05

Nº 6

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
05/02/2011	A caja general	45	\$ 10,55		\$ 10,55
01/06/2011	Por cultivos en desarrollo	186		\$ 10,55	\$ 0,00
			\$ 10,55	\$ 10,55	\$ 0,00

Cuenta: Insumos y Materiales
Código: 1.1.3.1.06

Nº 7

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	A caja general	8	\$ 1,80		\$ 1,80
15/01/2011	Por cultivo en desarrollo	11		\$ 0,09	\$ 1,71
31/01/2011	Por cultivo en desarrollo	26		\$ 0,15	\$ 1,56
15/02/2011	Por cultivo en desarrollo	50		\$ 0,16	\$ 1,40
28/02/2011	Por cultivo en desarrollo	62		\$ 0,15	\$ 1,25
15/03/2011	Por cultivo en desarrollo	86		\$ 0,16	\$ 1,09
31/03/2011	Por cultivo en desarrollo	98		\$ 0,15	\$ 0,94
15/04/2011	Por cultivo en desarrollo	121		\$ 0,16	\$ 0,78
30/04/2011	Por cultivo en desarrollo	133		\$ 0,16	\$ 0,62
15/05/2011	Por cultivo en desarrollo	157		\$ 0,16	\$ 0,46
31/05/2011	Por cultivo en desarrollo	169		\$ 0,16	\$ 0,30
15/06/2011	Por cultivo en desarrollo	192		\$ 0,15	\$ 0,15

Cuenta: Insumos y Materiales
Código: 1.1.3.1.06

Nº 7

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
30/06/2011	Por cultivo en desarrollo	205		\$ 0,15	\$ 0,00
			\$ 1,80	\$ 1,80	\$ 0,00

(-) Depreciación Cultivos en

Cuenta: Desarrollo
Código: 1.1.3.1.07

Nº 8

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	Por gasto depreciaciones	16		\$ 4,17	-\$ 4,17
31/01/2011	Por gasto depreciaciones	31		\$ 4,17	-\$ 8,34
15/02/2011	Por gasto depreciaciones	54		\$ 4,17	-\$ 12,50
28/02/2011	Por gasto depreciaciones	67		\$ 4,17	-\$ 16,67
15/03/2011	Por gasto depreciaciones	90		\$ 4,17	-\$ 20,84
31/03/2011	Por gasto depreciaciones	103		\$ 4,17	-\$ 25,01
15/04/2011	Por gasto depreciaciones	125		\$ 4,17	-\$ 29,17
30/04/2011	Por gasto depreciaciones	138		\$ 4,17	-\$ 33,34
15/05/2011	Por gasto depreciaciones	161		\$ 4,17	-\$ 37,51
31/05/2011	Por gasto depreciaciones	174		\$ 4,17	-\$ 41,68
15/06/2011	Por gasto depreciaciones	196		\$ 4,17	-\$ 45,84
30/06/2011	Por gasto depreciaciones	210		\$ 4,17	-\$ 50,01
			\$ 0,00	\$ 50,01	

Cuenta: Piscicultura Etapa 1
Código: 1.1.3.2.01

Nº 9

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	A caja general	2	\$ 50,00		\$ 50,00
03/01/2011	A consumo de alimentos	4	\$ 3,81		\$ 53,81
20/01/2011	A consumo de medicina	22	\$ 0,95		\$ 54,76
31/01/2011	A costo bonificaciones	38	\$ 20,00		\$ 74,76
31/01/2011	A costo depreciaciones	41	\$ 4,92		\$ 79,68
01/02/2011	A consumo de alimentos	44	\$ 3,69		\$ 83,37
28/02/2011	A costo bonificaciones	73	\$ 20,00		\$ 103,37
28/02/2011	A costo depreciaciones	77	\$ 4,92		\$ 108,28
28/02/2011	Por transferencia al proceso 2	79		\$ 108,28	\$ 0,00
			\$ 108,28	\$ 108,28	\$ 0,00

Cuenta: Piscicultura Etapa 2
Código: 1.1.3.2.02

Nº 10

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
28/02/2011	A transferencia del proceso 1	79	\$ 108,28		\$ 108,28
01/03/2011	A consumo de alimentos	81	\$ 9,63		\$ 117,91
31/03/2011	A costo bonificaciones	110	\$ 20,00		\$ 137,91
31/03/2011	A costo depreciaciones	113	\$ 4,92		\$ 142,83
01/04/2011	A consumo de alimentos	115	\$ 9,37		\$ 152,20
30/04/2011	A costo bonificaciones	145	\$ 20,00		\$ 172,20
30/04/2011	A costo depreciaciones	148	\$ 4,92		\$ 177,12
30/04/2011	Por transferencia al proceso 3	150		\$ 177,12	\$ 0,00
			\$ 177,12	\$ 177,12	

Cuenta: Piscicultura Etapa 3
Código: 1.1.3.2.03

Nº 11

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
30/04/2011	A transferencia del proceso 2	150	\$ 177,12		\$ 177,12
01/05/2011	A consumo de alimentos	152	\$ 9,63		\$ 186,74
31/05/2011	A costo bonificaciones	181	\$ 20,00		\$ 206,74
30/04/2011	A costo depreciaciones	184	\$ 4,92		\$ 211,66
01/06/2011	A consumo de alimentos	187	\$ 9,37		\$ 221,03
30/06/2011	A costo bonificaciones	217	\$ 20,00		\$ 241,03
30/06/2011	A costo depreciaciones	220	\$ 4,92		\$ 245,95
30/06/2011	A consumo de insumos	223	\$ 1,20		\$ 247,15
30/06/2011	A consumo de insumos	224	\$ 8,50		\$ 255,65
30/06/2011	Por existencias piscícolas	225		\$ 255,65	\$ 0,00

Cuenta: Existencias Piscícolas
Código: 1.1.3.2.04

Nº 12

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
30/06/2011	A piscicultura etapa 3	225	\$ 255,65		\$ 255,65
30/06/2011	Por costo de ventas	226		\$ 255,65	\$ 0,00
			\$ 255,65	\$ 255,65	

Cuenta: Alimentos Piscícolas
Código: 1.1.3.2.05

Nº 13

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
03/01/2011	A caja general	3	\$ 7,50		\$ 7,50
03/01/2011	Por proceso etapa 1	4		\$ 3,81	\$ 3,69
01/02/2011	Por proceso etapa 1	44		\$ 3,69	\$ 0,00
01/03/2011	A caja general	80	\$ 19,00		\$ 19,00
01/03/2011	Por proceso etapa 2	81		\$ 9,63	\$ 9,37
01/04/2011	Por proceso etapa 2	115		\$ 9,37	\$ 0,00
01/05/2011	A caja general	151	\$ 19,00		\$ 19,00
01/05/2011	Por proceso etapa 3	152		\$ 9,63	\$ 9,37
01/06/2011	Por proceso etapa 3	187		\$ 9,37	\$ 0,00
			\$ 45,50	\$ 45,50	

Cuenta: Medicina Piscícola
Código: 1.1.3.2.06

Nº 14

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
20/01/2011	A caja general	21	\$ 1,90		\$ 1,90
20/01/2011	Por piscicultura etapa 1	22		\$ 0,95	\$ 0,95
			\$ 1,90	\$ 0,95	

Cuenta: Insumos y Materiales
Código: 1.1.3.2.07

Nº 15

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
03/01/2011	A caja general	6	\$ 2,00		\$ 2,00
30/06/2011	A caja general	222	\$ 10,20		\$ 12,20
30/06/2011	Por piscicultura etapa 3	223		\$ 1,20	\$ 11,00
30/06/2011	Por piscicultura etapa 3	224		\$ 8,50	\$ 2,50
			\$ 12,20	\$ 9,70	\$ 2,50

Cuenta: **Explotación Agrícola** N° **16**
 Código: **1.2.1.01**

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 12.000,00		\$ 12.000,00
			\$ 12.000,00	\$ 0,00	\$ 12.000,00

Cuenta: **Explotación Piscícola** N° **17**
 Código: **1.2.1.02**

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	A estado de situación inicial	1	\$ 12.000,00		\$ 12.000,00
			\$ 12.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00

Cuenta: **Vivienda Agrícola** N° **18**
 Código: **1.2.2.01**

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 480,00		\$ 480,00
			\$ 480,00	\$ 0,00	\$ 480,00

(-) Depreciación Acumulada Edificaciones

Cuenta: **Agrícolas** N° **19**
 Código: **1.2.2.02**

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	Por gasto depreciaciones	16		\$ 2,00	-\$ 2,00
31/01/2011	Por gasto depreciaciones	31		\$ 2,00	-\$ 4,00
15/02/2011	Por gasto depreciaciones	54		\$ 2,00	-\$ 6,00
28/02/2011	Por gasto depreciaciones	67		\$ 2,00	-\$ 8,00
15/03/2011	Por gasto depreciaciones	90		\$ 2,00	-\$ 10,00
31/03/2011	Por gasto depreciaciones	103		\$ 2,00	-\$ 12,00
15/04/2011	Por gasto depreciaciones	125		\$ 2,00	-\$ 14,00
30/04/2011	Por gasto depreciaciones	138		\$ 2,00	-\$ 16,00
15/05/2011	Por gasto depreciaciones	161		\$ 2,00	-\$ 18,00
31/05/2011	Por gasto depreciaciones	174		\$ 2,00	-\$ 20,00
15/06/2011	Por gasto depreciaciones	196		\$ 2,00	-\$ 22,00
30/06/2011	Por gasto depreciaciones	210		\$ 2,00	-\$ 24,00
			\$ 0,00	\$ 24,00	

Cuenta: **Vivienda Piscícola** N° **20**
 Código: **1.2.2.03**

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 480,00		\$ 480,00
			\$ 480,00		\$ 480,00

Cuenta: (-) Depreciación Acumulada Edificaciones N° 21
Código: Piscícolas N° 21
Código: 1.2.2.04

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	Por gasto depreciación activos fijos	39		\$ 2,00	-\$ 2,00
28/02/2011	Por gasto depreciación activos fijos	75		\$ 2,00	-\$ 4,00
31/03/2011	Por gasto depreciación activos fijos	111		\$ 2,00	-\$ 6,00
30/04/2011	Por gasto depreciación activos fijos	146		\$ 2,00	-\$ 8,00
31/05/2011	Por gasto depreciación activos fijos	182		\$ 2,00	-\$ 10,00
30/06/2011	Por gasto depreciación activos fijos	218		\$ 2,00	-\$ 12,00
			\$ 0,00	\$ 12,00	-\$ 12,00

Cuenta: Piscinas Piscícolas N° 22
Código: 1.2.2.05

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 350,00		\$ 350,00
			\$ 350,00		\$ 350,00

Cuenta: (-) Depreciación Acumulada Piscinas Piscícolas N° 23
Código: 1.2.2.06

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	Por costos generales piscicultura	39		\$ 2,92	-\$ 2,92
28/02/2011	Por costos generales piscicultura	75		\$ 2,92	-\$ 5,83
31/03/2011	Por costos generales piscicultura	111		\$ 2,92	-\$ 8,75
30/04/2011	Por costos generales piscicultura	146		\$ 2,92	-\$ 11,67
31/05/2011	Por costos generales piscicultura	182		\$ 2,92	-\$ 14,58
30/06/2011	Por costos generales piscicultura	218		\$ 2,92	-\$ 17,50
			\$ 0,00	\$ 17,50	

Cuenta: Edificios N° 24
Código: 1.2.2.07

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 1.440,00		\$ 1.440,00
			\$ 1.440,00		

Cuenta: (-) Depreciación Acumulada Edificios N° 25
Código: 1.2.3.02

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	Por gasto depreciación activos fijos	42		\$ 6,00	-\$ 6,00
28/02/2011	Por gasto depreciación activos fijos	75		\$ 6,00	-\$ 12,00
31/03/2011	Por gasto depreciación activos fijos	114		\$ 6,00	-\$ 18,00
30/04/2011	Por gasto depreciación activos fijos	149		\$ 6,00	-\$ 24,00
31/05/2011	Por gasto depreciación activos fijos	185		\$ 6,00	-\$ 30,00
30/06/2011	Por gasto depreciación activos fijos	210		\$ 6,00	-\$ 36,00
			\$ 0,00	\$ 36,00	

Cuenta: **Implementos Agrícolas**
 Código: **1.2.3.01**

Nº **26**

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 150,00		\$ 150,00
			\$ 150,00		\$ 150,00

(-) Depreciación Acumulada

Cuenta: **Herramientas**
 Código: **1.2.3.02**

Nº **27**

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	Por gasto depreciaciones	16		\$ 0,63	-\$ 0,63
31/01/2011	Por gasto depreciaciones	31		\$ 0,63	-\$ 1,25
15/02/2011	Por gasto depreciaciones	54		\$ 0,63	-\$ 1,88
28/02/2011	Por gasto depreciaciones	67		\$ 0,63	-\$ 2,50
15/03/2011	Por gasto depreciaciones	90		\$ 0,63	-\$ 3,13
31/03/2011	Por gasto depreciaciones	103		\$ 0,63	-\$ 3,75
15/04/2011	Por gasto depreciaciones	125		\$ 0,63	-\$ 4,38
30/04/2011	Por gasto depreciaciones	138		\$ 0,63	-\$ 5,00
15/05/2011	Por gasto depreciaciones	161		\$ 0,63	-\$ 5,63
31/05/2011	Por gasto depreciaciones	174		\$ 0,63	-\$ 6,25
15/06/2011	Por gasto depreciaciones	196		\$ 0,63	-\$ 6,88
30/06/2011	Por gasto depreciaciones	210		\$ 0,63	-\$ 7,50
			\$ 0,00	\$ 7,50	

Cuenta: **Tractor**
 Código: **1.2.4.01**

Nº **28**

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 1.800,00		\$ 1.800,00
			\$ 1.800,00		\$ 1.800,00

(-) Depreciación Acumulada

Cuenta: **Maquinaria**
 Código: **1.2.4.02**

Nº **29**

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	Por gasto depreciaciones	16		\$ 3,75	-\$ 3,75
15/02/2011	Por gasto depreciaciones	54		\$ 3,75	-\$ 11,25
28/02/2011	Por gasto depreciaciones	67		\$ 3,75	-\$ 15,00
15/03/2011	Por gasto depreciaciones	90		\$ 3,75	-\$ 18,75
31/03/2011	Por gasto depreciaciones	103		\$ 3,75	-\$ 22,50
15/04/2011	Por gasto depreciaciones	125		\$ 3,75	-\$ 26,25
30/04/2011	Por gasto depreciaciones	138		\$ 3,75	-\$ 30,00
15/05/2011	Por gasto depreciaciones	161		\$ 3,75	-\$ 33,75
31/05/2011	Por gasto depreciaciones	174		\$ 3,75	-\$ 37,50
15/06/2011	Por gasto depreciaciones	196		\$ 3,75	-\$ 41,25
30/06/2011	Por gasto depreciaciones	210		\$ 3,75	-\$ 45,00
			\$ 0,00	\$ 45,00	

Cuenta: Equipo de Cómputo N° 30
Código: 1.2.5.01

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 430,00		\$ 430,00
			\$ 430,00	\$ 0,00	\$ 430,00

Cuenta: Equipo de Oficina N° 31
Código: 1.2.5.02

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Estado de situación inicial	1	\$ 127,00		\$ 127,00
			\$ 127,00	\$ 0,00	

Cuenta: (-) Depreciación Acumulada Equipos N° 32
Código: 1.2.5.03

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	Por caja	42		\$ 13,00	-\$ 13,00
28/02/2011	Por caja	78		\$ 13,00	-\$ 26,00
31/03/2011	Por caja	114		\$ 13,00	-\$ 39,00
30/04/2011	Por caja	149		\$ 13,00	-\$ 52,01
31/05/2011	Por caja	185		\$ 13,00	-\$ 65,01
30/06/2011	Por caja	221		\$ 13,00	-\$ 78,01
			\$ 0,00	\$ 78,01	

Cuenta: Útiles de Oficina N° 33
Código: 1.3.4.01

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	A estado de situación inicial	1	\$ 100,00		\$ 100,00
08/01/2011	A caja general	7	\$ 21,24		\$ 121,24
30/06/2011	Por gasto	227		\$ 12,12	\$ 109,12
			\$ 121,24	\$ 12,12	\$ 109,12

Bonificaciones por Pagar (Explotación

Cuenta: Agrícola) N° 34
Código: 2.1.2.03

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	Por gasto bonificaciones	13		\$ 8,00	-\$ 8,00
31/01/2011	Por gasto bonificaciones	27		\$ 8,00	-\$ 16,00
31/01/2011	A caja general	30	\$ 16,00		\$ 0,00
15/02/2011	Por gasto bonificaciones	51		\$ 8,00	-\$ 8,00
28/02/2011	Por gasto bonificaciones	63		\$ 8,00	-\$ 16,00
28/02/2011	A caja general	66	\$ 16,00		\$ 0,00
15/03/2011	Por gasto bonificaciones	87		\$ 8,00	-\$ 8,00
31/03/2011	Por gasto bonificaciones	99		\$ 8,00	-\$ 16,00
31/03/2011	A caja general	102	\$ 16,00		\$ 0,00
15/04/2011	Por gasto bonificaciones	122		\$ 8,00	-\$ 8,00
30/04/2011	Por gasto bonificaciones	134		\$ 8,00	-\$ 16,00

Cuenta: Bonificaciones por Pagar (Explotación Agrícola)
Código: 2.1.2.03

Nº 34

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
30/04/2011	A caja general	137	\$ 16,00		\$ 0,00
15/05/2011	Por gasto bonificaciones	158		\$ 8,00	-\$ 8,00
31/05/2011	Por gasto bonificaciones	170		\$ 8,00	-\$ 16,00
31/05/2011	A caja general	173	\$ 16,00		\$ 0,00
15/06/2011	Por gasto bonificaciones	193		\$ 8,00	-\$ 8,00
30/06/2011	Por gasto bonificaciones	206		\$ 8,00	-\$ 16,00
30/06/2011	A caja general	209	\$ 16,00		\$ 0,00
			\$ 96,00	\$ 96,00	

Cuenta: Capital Social
Código: 3.1.1.01

Nº 35

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2011	Por estado de situación inicial	1		\$ 31.157,00	-\$ 31.157,00
				\$ 31.157,00	

Cuenta: Ventas Agrícolas
Código: 4.1.1.01

Nº 36

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	Por caja general	20		\$ 27,03	-\$ 27,03
31/01/2011	Por caja general	35		\$ 29,50	-\$ 56,53
15/02/2011	Por caja general	58		\$ 35,23	-\$ 91,77
28/02/2011	Por caja general	71		\$ 29,50	-\$ 121,27
15/03/2011	Por caja general	94		\$ 29,51	-\$ 150,78
31/03/2011	Por caja general	107		\$ 29,50	-\$ 180,28
15/04/2011	Por caja general	129		\$ 29,51	-\$ 209,79
30/04/2011	Por caja general	142		\$ 29,51	-\$ 239,31
15/05/2011	Por caja general	165		\$ 29,51	-\$ 268,82
31/05/2011	Por caja general	178		\$ 29,51	-\$ 298,33
15/06/2011	Por caja general	200		\$ 43,22	-\$ 341,55
30/06/2011	Por caja general	214		\$ 29,50	-\$ 371,05
				\$ 371,05	

Cuenta: Ventas Piscícolas
Código: 4.1.2.01

Nº 37

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
30/06/2011	Por caja general	226		\$ 357,91	-\$ 357,91
			\$ 0,00	\$ 357,91	

Cuenta: Alquiler de Tractor
Código: 4.2.1.01

Nº 38

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
20/06/2011	Por caja	201		\$ 160,00	-\$ 160,00
			\$ 0,00	\$ 160,00	

Cuenta: Costo de Ventas
Código: 5.1.1.01

Nº 39

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	A existencias agrícolas	20	\$ 22,63		\$ 22,63
31/01/2011	A existencias agrícolas	35	\$ 22,69		\$ 45,33
15/02/2011	A existencias agrícolas	58	\$ 27,10		\$ 72,43
28/02/2011	A existencias agrícolas	71	\$ 22,69		\$ 95,12
15/03/2011	A existencias agrícolas	94	\$ 22,70		\$ 117,82
31/03/2011	A existencias agrícolas	107	\$ 22,69		\$ 140,52
15/04/2011	A existencias agrícolas	129	\$ 22,70		\$ 163,22
30/04/2011	A existencias agrícolas	142	\$ 22,70		\$ 185,92
15/05/2011	A existencias agrícolas	165	\$ 22,70		\$ 208,62
31/05/2011	A existencias agrícolas	178	\$ 22,70		\$ 231,33
15/06/2011	A existencias agrícolas	200	\$ 33,24		\$ 264,57
30/06/2011	A existencias agrícolas	214	\$ 22,69		\$ 287,26
			\$ 287,26	\$ 0,00	

Cuenta: Costo de Explotación Agrícola
Código: 5.1.1.02

Nº 40

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	A gasto insumos	10	\$ 4,00		\$ 4,00
15/01/2011	Por cultivo en desarrollo	11		\$ 4,00	\$ 0,00
31/01/2011	A gasto insumos	24	\$ 4,00		\$ 4,00
31/01/2011	Por cultivo en desarrollo	25		\$ 4,00	\$ 0,00
15/02/2011	A gasto insumos	48	\$ 4,00		\$ 4,00
15/02/2011	Por cultivo en desarrollo	49		\$ 4,00	\$ 0,00
28/02/2011	A gasto insumos	59	\$ 4,00		\$ 4,00
28/02/2011	Por cultivo en desarrollo	60		\$ 4,00	\$ 0,00
15/03/2011	A gasto insumos	84	\$ 4,00		\$ 4,00
15/03/2011	Por cultivo en desarrollo	85		\$ 4,00	\$ 0,00
31/03/2011	A gasto insumos	96	\$ 4,00		\$ 4,00
31/03/2011	Por cultivo en desarrollo	97		\$ 4,00	\$ 0,00
15/04/2011	A gasto insumos	119	\$ 4,00		\$ 4,00
15/04/2011	Por cultivo en desarrollo	120		\$ 4,00	\$ 0,00
30/04/2011	A gasto insumos	131	\$ 4,00		\$ 4,00
30/04/2011	Por cultivo en desarrollo	132		\$ 4,00	\$ 0,00
15/05/2011	A gasto insumos	155	\$ 4,00		\$ 4,00
15/05/2011	Por cultivo en desarrollo	156		\$ 4,00	\$ 0,00
31/05/2011	Por cultivo en desarrollo	168		\$ 4,00	\$ 0,00
15/06/2011	A gasto insumos	190	\$ 4,00		\$ 4,00
15/06/2011	Por cultivo en desarrollo	191		\$ 4,00	\$ 0,00
30/06/2011	A gasto insumos	203	\$ 4,00		\$ 4,00
30/06/2011	Por cultivo en desarrollo	204		\$ 4,00	\$ 0,00
			\$ 48,00	\$ 48,00	\$ 48,00

Cuenta: Costo Bonificaciones
Código: 5.1.1.03

Nº 41

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	A gasto bonificación	14	\$ 8,00		\$ 8,00
15/01/2011	Por cultivo en desarrollo	15		\$ 8,00	\$ 0,00
31/01/2011	A gasto bonificación	28	\$ 8,00		\$ 8,00
31/01/2011	Por cultivo en desarrollo	29		\$ 8,00	\$ 0,00
15/02/2011	A gasto bonificación	52	\$ 8,00		\$ 8,00
15/02/2011	Por cultivo en desarrollo	53		\$ 8,00	\$ 0,00
28/02/2011	A gasto bonificación	64	\$ 8,00		\$ 8,00
28/02/2011	Por cultivo en desarrollo	65		\$ 8,00	\$ 0,00
15/03/2011	A gasto bonificación	88	\$ 8,00		\$ 8,00
15/03/2011	Por cultivo en desarrollo	89		\$ 8,00	\$ 0,00
31/03/2011	A gasto bonificación	100	\$ 8,00		\$ 8,00
31/03/2011	Por cultivo en desarrollo	101		\$ 8,00	\$ 0,00
15/04/2011	A gasto bonificación	123	\$ 8,00		\$ 8,00
15/04/2011	Por cultivo en desarrollo	124		\$ 8,00	\$ 0,00
30/04/2011	A gasto bonificación	135	\$ 8,00		\$ 8,00
30/04/2011	Por cultivo en desarrollo	136		\$ 8,00	\$ 0,00
15/05/2011	A gasto bonificación	159	\$ 8,00		\$ 8,00
15/05/2011	Por cultivo en desarrollo	160		\$ 8,00	\$ 0,00
31/05/2011	A gasto bonificación	171	\$ 8,00		\$ 8,00
31/05/2011	Por cultivo en desarrollo	172		\$ 8,00	\$ 0,00
15/06/2011	A gasto bonificación	194	\$ 8,00		\$ 8,00
15/06/2011	Por cultivo en desarrollo	195		\$ 8,00	\$ 0,00
30/06/2011	A gasto bonificación	207	\$ 8,00		\$ 8,00
30/06/2011	Por cultivo en desarrollo	208		\$ 8,00	\$ 0,00
			\$ 96,00	\$ 96,00	\$ 0,00

Cuenta: Costo Depreciaciones
Código: 5.1.1.04

Nº 42

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	A gasto depreciaciones	17	\$ 10,54		\$ 10,54
15/01/2011	Por cultivo en desarrollo	18		\$ 10,54	\$ 0,00
31/01/2011	A gasto depreciaciones	32	\$ 10,54		\$ 10,54
31/01/2011	Por cultivo en desarrollo	33		\$ 10,54	\$ 0,00
15/02/2011	A gasto depreciaciones	55	\$ 10,54		\$ 10,54
15/02/2011	Por cultivo en desarrollo	56		\$ 10,54	\$ 0,00
28/02/2011	A gasto depreciaciones	68	\$ 10,54		\$ 10,54
15/02/2011	Por cultivo en desarrollo	69		\$ 10,54	\$ 0,00
15/03/2011	A gasto depreciaciones	91	\$ 10,54		\$ 10,54
15/03/2011	Por cultivo en desarrollo	92		\$ 10,54	\$ 0,00
31/03/2011	Por cultivo en desarrollo	105		\$ 10,54	\$ 0,00
15/04/2011	A gasto depreciaciones	125	\$ 10,54		\$ 10,54
15/04/2011	Por cultivo en desarrollo	126		\$ 10,54	\$ 0,00
30/04/2011	A gasto depreciaciones	139	\$ 10,54		\$ 10,54
30/04/2011	Por cultivo en desarrollo	140		\$ 10,54	\$ 0,00
15/05/2011	A gasto depreciaciones	162	\$ 10,54		\$ 10,54
15/05/2011	Por cultivo en desarrollo	163		\$ 10,54	\$ 0,00
31/05/2011	A gasto depreciaciones	175	\$ 10,54		\$ 10,54
31/05/2011	Por cultivo en desarrollo	176		\$ 10,54	\$ 0,00

Cuenta: Costo Depreciaciones
Código: 5.1.1.04

Nº 42

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/06/2011	Por cultivo en desarrollo	198		\$ 10,54	\$ 0,00
30/06/2011	A gasto depreciaciones	211	\$ 10,54		\$ 10,54
30/06/2011	Por cultivo en desarrollo	212		\$ 10,54	\$ 0,00
			\$ 126,51	\$ 126,51	\$ 126,51

Cuenta: Gasto Insumos
Código: 5.1.2.01

Nº 43

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	A caja general	9	\$ 4,00		\$ 4,00
15/01/2011	Por costo explotación agrícola	10		\$ 4,00	\$ 0,00
31/01/2011	A caja general	23	\$ 4,00		\$ 4,00
31/01/2011	Por costo explotación agrícola	24		\$ 4,00	\$ 0,00
15/02/2011	A caja general	47	\$ 4,00		\$ 4,00
15/02/2011	Por costo explotación agrícola	48		\$ 4,00	\$ 0,00
28/02/2011	A caja general	59	\$ 4,00		\$ 4,00
28/02/2011	Por costo explotación agrícola	60		\$ 4,00	\$ 0,00
15/03/2011	A caja general	83	\$ 4,00		\$ 4,00
15/03/2011	Por costo explotación agrícola	84		\$ 4,00	\$ 0,00
31/03/2011	A caja general	95	\$ 4,00		\$ 4,00
31/03/2011	Por costo explotación agrícola	96		\$ 4,00	\$ 0,00
12/04/2011	A caja general	118	\$ 4,00		\$ 4,00
15/04/2011	Por costo explotación agrícola	119		\$ 4,00	\$ 0,00
30/04/2011	A caja general	130	\$ 4,00		\$ 4,00
30/04/2011	Por costo explotación agrícola	131		\$ 4,00	\$ 0,00
15/05/2011	A caja general	154	\$ 4,00		\$ 4,00
15/05/2011	Por costo explotación agrícola	155		\$ 4,00	\$ 0,00
31/05/2011	A caja general	166	\$ 4,00		\$ 4,00
31/05/2011	Por costo explotación agrícola	167		\$ 4,00	\$ 0,00
15/06/2011	A caja general	189	\$ 4,00		\$ 4,00
15/06/2011	Por costo explotación agrícola	190		\$ 4,00	\$ 0,00
30/06/2011	A caja general	202	\$ 4,00		\$ 4,00
30/06/2011	Por costo explotación agrícola	203		\$ 4,00	\$ 0,00
			\$ 48,00	\$ 48,00	

Cuenta: Gasto Bonificaciones
Código: 5.1.2.02

Nº 44

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	A bonificaciones por pagar	13	\$ 8,00		\$ 8,00
15/01/2011	Por costo bonificación	14		\$ 8,00	\$ 0,00
31/01/2011	A bonificaciones por pagar	27	\$ 8,00		\$ 8,00
31/01/2011	Por costo bonificación	28		\$ 8,00	\$ 0,00
15/02/2011	A bonificaciones por pagar	51	\$ 8,00		\$ 8,00
15/02/2011	Por costo bonificación	52		\$ 8,00	\$ 0,00
28/02/2011	A bonificaciones por pagar	63	\$ 8,00		\$ 8,00
28/02/2011	Por costo bonificación	64		\$ 8,00	\$ 0,00
15/03/2011	A bonificaciones por pagar	87	\$ 8,00		\$ 8,00

Cuenta: Gasto Bonificaciones
Código: 5.1.2.02

N° 44

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/03/2011	A bonificaciones por pagar	99	\$ 8,00		\$ 8,00
31/03/2011	Por costo bonificación	100		\$ 8,00	\$ 0,00
15/04/2011	A bonificaciones por pagar	122	\$ 8,00		\$ 8,00
15/04/2011	Por costo bonificación	123		\$ 8,00	\$ 0,00
30/04/2011	A bonificaciones por pagar	134	\$ 8,00		\$ 8,00
30/04/2011	Por costo bonificación	135		\$ 8,00	\$ 0,00
15/05/2011	A bonificaciones por pagar	158	\$ 8,00		\$ 8,00
15/05/2011	Por costo bonificación	159		\$ 8,00	\$ 0,00
31/05/2011	A bonificaciones por pagar	170	\$ 8,00		\$ 8,00
31/05/2011	Por costo bonificación	171		\$ 8,00	\$ 0,00
15/06/2011	A bonificaciones por pagar	193	\$ 8,00		\$ 8,00
15/06/2011	Por costo bonificación	194		\$ 8,00	\$ 0,00
30/06/2011	A bonificaciones por pagar	206	\$ 8,00		\$ 8,00
30/06/2011	Por costo bonificación	207		\$ 8,00	\$ 0,00
			\$ 96,00	\$ 96,00	\$ 0,00

Cuenta: Gasto Depreciaciones
Código: 5.1.2.03

N° 45

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
15/01/2011	A depreciaciones acumuladas	16	\$ 10,54		\$ 10,54
15/01/2011	Por costo depreciaciones	17		\$ 10,54	\$ 0,00
31/01/2011	A depreciaciones acumuladas	31	\$ 10,54		\$ 10,54
31/01/2011	Por costo depreciaciones	32		\$ 10,54	\$ 0,00
15/02/2011	A depreciaciones acumuladas	54	\$ 10,54		\$ 10,54
15/02/2011	Por costo depreciaciones	55		\$ 10,54	\$ 0,00
28/02/2011	A depreciaciones acumuladas	67	\$ 10,54		\$ 10,54
28/02/2011	Por costo depreciaciones	68		\$ 10,54	\$ 0,00
15/03/2011	A depreciaciones acumuladas	90	\$ 10,54		\$ 10,54
15/03/2011	Por costo depreciaciones	91		\$ 10,54	\$ 0,00
31/03/2011	A depreciaciones acumuladas	103	\$ 10,54		\$ 10,54
31/03/2011	Por costo depreciaciones	104		\$ 10,54	\$ 0,00
15/04/2011	A depreciaciones acumuladas	125	\$ 10,54		\$ 10,54
15/04/2011	Por costo depreciaciones	126		\$ 10,54	\$ 0,00
30/04/2011	A depreciaciones acumuladas	138	\$ 10,54		\$ 10,54
30/04/2011	Por costo depreciaciones	139		\$ 10,54	\$ 0,00
15/05/2011	A depreciaciones acumuladas	161	\$ 10,54		\$ 10,54
15/05/2011	Por costo depreciaciones	162		\$ 10,54	\$ 0,00
31/05/2011	A depreciaciones acumuladas	174	\$ 10,54		\$ 10,54
31/05/2011	Por costo depreciaciones	175		\$ 10,54	\$ 0,00
15/06/2011	Por costo depreciaciones	197		\$ 10,54	\$ 0,00
30/06/2011	A depreciaciones acumuladas	210	\$ 10,54		\$ 10,54
30/06/2011	Por costo depreciaciones	211		\$ 10,54	\$ 0,00
			\$ 126,51	\$ 126,51	

Cuenta: Costo de Ventas
Código: 5.1.3.01

N° 46

Fecha	Detalle	N° de Asiento	Debe	Haber	Saldo
30/06/2011	A existencias piscícolas	226	\$ 255,65		\$ 255,65
			\$ 255,65		

Cuenta: Costo Bonificaciones
Código: 5.1.3.03

Nº 47

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	A gasto bonificaciones	37	\$ 20,00		\$ 20,00
31/01/2011	Por piscicultura etapa 1	38		\$ 20,00	\$ 0,00
28/02/2011	A gasto bonificaciones	73	\$ 20,00		\$ 20,00
28/02/2011	Por piscicultura etapa 1	74		\$ 20,00	\$ 0,00
31/03/2011	A gasto bonificaciones	109	\$ 20,00		\$ 20,00
31/03/2011	Por piscicultura etapa 2	110		\$ 20,00	\$ 0,00
30/04/2011	A gasto bonificaciones	144	\$ 20,00		\$ 20,00
30/04/2011	Por piscicultura etapa 2	145		\$ 20,00	\$ 0,00
31/05/2011	A gasto bonificaciones	180	\$ 20,00		\$ 20,00
31/05/2011	Por piscicultura etapa 3	181		\$ 20,00	\$ 0,00
30/06/2011	A gasto bonificaciones	216	\$ 20,00		\$ 20,00
30/06/2011	Por piscicultura etapa 3	217		\$ 20,00	\$ 0,00
			\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 0,00

Cuenta: Costo Depreciaciones
Código: 5.1.3.04

Nº 48

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	A gasto depreciaciones	40	\$ 4,92		\$ 4,92
31/01/2011	Por piscicultura etapa 1	41		\$ 4,92	\$ 0,00
28/02/2011	A gasto depreciaciones	76	\$ 4,92		\$ 4,92
28/02/2011	Por piscicultura etapa 1	77		\$ 4,92	\$ 0,00
31/03/2011	A gasto depreciaciones	112	\$ 4,92		\$ 4,92
31/03/2011	Por piscicultura etapa 2	113		\$ 4,92	\$ 0,00
30/04/2011	A gasto depreciaciones	147	\$ 4,92		\$ 4,92
30/04/2011	Por piscicultura etapa 2	148		\$ 4,92	\$ 0,00
31/05/2011	A gasto depreciaciones	183	\$ 4,92		\$ 4,92
30/04/2011	Por piscicultura etapa 3	184		\$ 4,92	\$ 0,00
30/06/2011	A gasto depreciaciones	219	\$ 4,92		\$ 4,92
30/06/2011	Por piscicultura etapa 3	220		\$ 4,92	\$ 0,00
			\$ 29,50	\$ 29,50	

Cuenta: Gasto Bonificaciones
Código: 5.1.4.02

Nº 49

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	A caja general	20	\$ 20,00		\$ 20,00
31/01/2011	Por costo bonificaciones	37		\$ 20,00	\$ 0,00
28/02/2011	A caja general	72	\$ 20,00		\$ 20,00
28/02/2011	Por costo bonificaciones	73		\$ 20,00	\$ 0,00
31/03/2011	A caja general	108	\$ 20,00		\$ 20,00
31/03/2011	Por costo bonificaciones	109		\$ 20,00	\$ 0,00
30/04/2011	Por costo bonificaciones	144		\$ 20,00	\$ 0,00
31/05/2011	A caja general	179	\$ 20,00		\$ 20,00
31/05/2011	Por costo bonificaciones	180		\$ 20,00	\$ 0,00
30/06/2011	A caja general	215	\$ 20,00		\$ 20,00
30/06/2011	Por costo bonificaciones	216		\$ 20,00	\$ 0,00
			\$ 120,00	\$ 120,00	

Cuenta: Gasto Depreciaciones
Código: 5.1.4.03

Nº 50

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	A depreciaciones acumuladas	39	\$ 4,92		\$ 4,92
31/01/2011	Por gasto depreciaciones	40		\$ 4,92	\$ 0,00
28/02/2011	A depreciaciones acumuladas	75	\$ 4,92		\$ 4,92
28/02/2011	Por gasto depreciaciones	76		\$ 4,92	\$ 0,00
31/03/2011	A depreciaciones acumuladas	111	\$ 4,92		\$ 4,92
31/03/2011	Por gasto depreciaciones	112		\$ 4,92	\$ 0,00
30/04/2011	A depreciaciones acumuladas	146	\$ 4,92		\$ 4,92
30/04/2011	Por gasto depreciaciones	147		\$ 4,92	\$ 0,00
31/05/2011	A depreciaciones acumuladas	182	\$ 4,92		\$ 4,92
31/05/2011	Por gasto depreciaciones	183		\$ 4,92	\$ 0,00
30/06/2011	A depreciaciones acumuladas	218	\$ 4,92		\$ 4,92
30/06/2011	Por gasto depreciaciones	219		\$ 4,92	\$ 0,00
			\$ 29,50	\$ 29,50	

Cuenta: Gasto Servicios Básicos
Código: 5.2.1.01

Nº 51

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
12/02/2011	A caja general	46	\$ 10,20		\$ 10,20
12/03/2011	A caja general	82	\$ 10,20		\$ 20,40
12/04/2011	A caja general	117	\$ 10,20		\$ 30,60
12/05/2011	A caja general	153	\$ 10,20		\$ 40,80
12/06/2011	A caja general	188	\$ 10,20		\$ 51,00
			\$ 51,00		

Cuenta: Gasto Depreciación Activos Fijos
Código: 5.2.1.02

Nº 52

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	A depreciaciones acumuladas	42	\$ 31.642,73		\$ 31.642,73
28/02/2011	A depreciaciones acumuladas	78	\$ 19,00		\$ 31.661,73
31/03/2011	A depreciaciones acumuladas	114	\$ 32.604,44		\$ 64.266,17
30/04/2011	A depreciaciones acumuladas	149	\$ 19,00		\$ 64.285,17
31/05/2011	A depreciaciones acumuladas	185	\$ 19,00		\$ 64.304,17
30/06/2011	A depreciaciones acumuladas	221	\$ 19,00		\$ 64.323,17
			\$ 64.323,17		

Cuenta: Gasto Útiles de Oficina
Código: 5.2.1.03

Nº 53

Fecha	Detalle	Nº de Asiento	Debe	Haber	Saldo
30/06/2011	A consumo	227	\$ 12,12		\$ 12,12
			\$ 12,12		

3.5.7 Balance de Comprobación:

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Balance de Comprobación
del 01 de Enero al 30 de Junio del 2011

Nº	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 1.188,96	\$ 481,29	\$ 707,67	
2	1.1.1.1.02	Bancos	\$ 1.000,00	\$ 100,00	\$ 900,00	
3	1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo	\$ 887,26	\$ 287,26	\$ 600,00	
4	1.1.3.1.03	Existencias Agrícolas	\$ 287,26	\$ 287,26	\$ 0,00	
5	1.1.3.1.04	Fertilizantes	\$ 23,10	\$ 4,40	\$ 18,70	
6	1.1.3.1.05	Medicina Agrícola	\$ 10,55	\$ 10,55	\$ 0,00	
7	1.1.3.1.06	Insumos y Materiales	\$ 1,80	\$ 1,80	\$ 0,00	
8	1.1.3.1.07	(-) Depreciación Cultivos en Desarrollo	\$ 0,00	\$ 50,01		-\$ 50,01
9	1.1.3.2.01	Piscicultura Etapa 1	\$ 108,28	\$ 108,28	\$ 0,00	
10	1.1.3.2.02	Piscicultura Etapa 2	\$ 177,12	\$ 177,12	\$ 0,00	
11	1.1.3.2.03	Piscicultura Etapa 3	255,65	255,65	\$ 0,00	
12	1.1.3.2.04	Existencias Piscícolas	\$ 255,65	\$ 255,65	\$ 0,00	
13	1.1.3.2.05	Alimentos Piscícolas	\$ 45,50	\$ 45,50	\$ 0,00	
14	1.1.3.2.06	Medicina Piscícola	\$ 1,90	\$ 0,95	\$ 0,95	
15	1.1.3.2.07	Insumos y Materiales	\$ 12,20	\$ 9,70	\$ 2,50	
16	1.2.1.01	Explotación Agrícola	\$ 12.000,00	\$ 0,00	\$ 12.000,00	
17	1.2.1.02	Explotación Piscícola	\$ 12.000,00	\$ 0,00	\$ 12.000,00	
18	1.2.2.01	Vivienda Agrícola	\$ 480,00	\$ 0,00	\$ 480,00	
19	1.2.2.02	(-) Depreciación Acumulada Edificaciones Agrícolas	\$ 0,00	\$ 24,00		-\$ 24,00
20	1.2.2.03	Vivienda Piscícola	\$ 480,00	\$ 0,00	\$ 480,00	
21	1.2.2.04	(-) Depreciación Acumulada Edificaciones Piscícolas	\$ 0,00	\$ 12,00		-\$ 12,00
22	1.2.2.05	Piscinas Piscícolas	\$ 350,00	\$ 0,00	\$ 350,00	
23	1.2.2.06	(-) Depreciación Acumulada Piscinas Piscícolas	\$ 0,00	\$ 17,50		-\$ 17,50
24	1.2.2.07	Edificios	\$ 1.440,00	\$ 0,00	\$ 1.440,00	
25	1.2.3.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	\$ 0,00	\$ 36,00		-\$ 36,00
26	1.2.3.01	Implementos Agrícolas	\$ 150,00	\$ 0,00	\$ 150,00	
27	1.2.3.02	(-) Depreciación Acumulada Herramientas	\$ 0,00	\$ 7,50		-\$ 7,50
28	1.2.4.01	Tractor	\$ 1.800,00	\$ 0,00	\$ 1.800,00	
29	1.2.4.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria	\$ 0,00	\$ 45,00		-\$ 45,00
30	1.2.5.01	Equipo de Cómputo	\$ 430,00	\$ 0,00	\$ 430,00	
31	1.2.5.02	Equipo de Oficina	\$ 127,00	\$ 0,00	\$ 127,00	
32	1.2.5.03	(-) Depreciación Acumulada Equipos	\$ 0,00	\$ 78,01		-\$ 78,01
33	1.3.4.01	Útiles de Oficina	\$ 121,24	\$ 12,12	\$ 109,12	
34	2.1.2.03	Bonificaciones por Pagar (Explotación Agrícola)	\$ 96,00	\$ 96,00		\$ 0,00
35	3.1.1.01	Capital Social	\$ 0,00	\$ 31.157,00		-\$ 31.157,00
		PASAN	\$ 35.289,53	\$ 35.289,53	\$ 31.758,98	-\$ 31.758,98

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Balance de Comprobación
del 01 de Enero al 30 de Junio del 2011

N°	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		VIENEN	\$33.729,47	\$33.560,55	\$31.038,94	\$30.870,02
36	4.1.1.01	Ventas Agrícolas	\$ 0,00	\$ 371,05		-\$ 371,05
37	4.1.2.01	Ventas Piscícolas	\$ 0,00	\$ 357,91		-\$ 357,91
38	4.2.1.01	Alquiler de Tractor	\$ 0,00	\$ 160,00		-\$ 160,00
39	5.1.1.01	Costo de Ventas	\$ 287,26	\$ 0,00	\$ 287,26	
40	5.1.1.02	Costo de Explotación Agrícola	\$ 48,00	\$ 48,00	\$ 0,00	
41	5.1.1.03	Costo Bonificaciones	\$ 96,00	\$ 96,00	\$ 0,00	
42	5.1.1.04	Costo Depreciaciones	\$ 126,51	\$ 126,51	\$ 0,00	
43	5.1.2.01	Gasto Insumos	\$ 48,00	\$ 48,00	\$ 0,00	
44	5.1.2.02	Gasto Bonificaciones	\$ 96,00	\$ 96,00	\$ 0,00	
45	5.1.2.03	Gasto Depreciaciones	\$ 126,51	\$ 126,51	\$ 0,00	
46	5.1.3.01	Costo de Ventas	\$ 255,65	\$ 0,00	\$ 255,65	
47	5.1.3.03	Costo Bonificaciones	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 0,00	
48	5.1.3.04	Costo Depreciaciones	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 0,00	
49	5.1.4.02	Gasto Bonificaciones	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 0,00	
50	5.1.4.03	Gasto Depreciaciones	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 0,00	
51	5.2.1.01	Gasto Servicios Básicos	\$ 51,00	\$ 0,00	\$ 51,00	
52	5.2.1.02	Gasto Depreciación Activos Fijos	\$ 114,01	\$ 0,00	\$ 114,01	
53	5.2.1.03	Gasto Útiles de Oficina	\$ 12,12		\$ 12,12	
		SUMAS	\$ 35.289,53	\$ 35.289,53	\$ 31.758,98	-\$ 31.758,98

Gerente

Contador

3.5.8 Hoja de Costos y Cuadro de Utilidad:

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 1

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 01/01/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 15/01/2011		
Cantidad de Producto: 20			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
15/01/2011	Consumo de Agua de Riego	11			\$ 4,00
15/01/2011	Requisición N° 003	12			\$ 0,09
15/01/2011	Registro de mano de obra	15		\$ 8,00	
15/01/2011	Depreciaciones	17			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 14,63

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 14,63
Total	\$ 22,63
Libras Producidas	20
Costo por libra	\$ 1,13
Margen de Utilidad 20%	\$ 0,22
Precio de Venta por libra	\$ 1,35

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 1,13	20%	\$ 0,22	\$ 1,35

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 2

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 16/01/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 31/01/2011		
Cantidad de Producto: 3			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
31/01/2011	Pago de agua de riego	24			\$ 4,00
31/01/2011	Requisición N° 005	26			\$ 0,15
31/01/2011	Registro de mano de obra	28		\$ 8,00	
31/01/2011	Depreciaciones	32			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 14,69

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 14,69
Total	\$ 22,69
Libras Producidas	30
Costo por libra	\$ 0,76
Margen de Utilidad 20%	\$ 0,23
Precio de Venta por libra	\$ 0,98

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,76	30%	\$ 0,23	\$ 0,98

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 3

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 01/02/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 15/02/2011		
Cantidad de Producto: 35			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
01/02/2011	Requisición N° 006	43			\$ 4,40
15/02/2011	Pago de agua de riesgo	48			\$ 4,00
15/02/2011	Requisición N° 008	50			\$ 0,16
15/02/2011	Pago de bonificación	53		\$ 8,00	
15/02/2011	Depreciaciones	56			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 19,10

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 19,10
Total	\$ 27,10
Libras Producidas	35
Costo por libra	\$ 0,77
Margen de Utilidad 20%	\$ 0,23
Precio de Venta por libra	\$ 1,01

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,77	30%	\$ 0,23	\$ 1,01

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 4

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 16/02/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 28/02/2011		
Cantidad de Producto: 30			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
28/02/2011	Pago de agua de riego	60			\$ 4,00
28/02/2011	Requisición N° 009	62			\$ 0,15
28/02/2011	Registro de mano de obra	64		\$ 8,00	
28/02/2011	Depreciaciones	92			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 14,69

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 14,69
Total	\$ 22,69
Libras Producidas	35
Costo por libra	\$ 0,65
Margen de Utilidad 20%	\$ 0,19
Precio de Venta por libra	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,65	30%	\$ 0,19	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 5

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 01/03/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de Terminación: 15/03/2011		
Cantidad de Producto: 35			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
15/03/2011	Pago de agua de riesgo	84			\$ 4,00
15/03/2011	Requisición N° 011	86			\$ 0,16
15/03/2011	Pago de bonificación	89		\$ 8,00	
15/03/2011	Depreciaciones	85			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 14,70

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 14,70
Total	\$ 22,70
Libras Producidas	35
Costo por libra	\$ 0,65
Margen de Utilidad 20%	\$ 0,19
Precio de Venta por libra	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,65	30%	\$ 0,19	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 6

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 15/03/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 31/03/2011		
Cantidad de Producto: 30			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref.	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
31/03/2011	Pago de agua de riego	96			\$ 4,00
31/03/2011	Requisición N° 012	98			\$ 0,15
31/03/2011	Registro de mano de obra	101		\$ 8,00	
31/03/2011	Depreciaciones	103			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 14,69

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 14,69
Total	\$ 22,69
Libras Producidas	35
Costo por libra	\$ 0,65
Margen de Utilidad 20%	\$ 0,19
Precio de Venta por libra	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,65	30%	\$ 0,19	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Hoja de Costos 7

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 01/04/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 15/04/2011		
Cantidad de Producto: 35			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
15/04/2011	Pago de agua de riesgo	92			\$ 4,00
15/04/2011	Requisición N° 014	99			\$ 0,16
15/04/2011	Pago de bonificación	102		\$ 8,00	
15/04/2011	Depreciaciones	115			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 14,70

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 14,70
Total	<u>\$ 22,70</u>
Libras Producidas	35
Costo por libra	\$ 0,65
Margen de Utilidad 20%	\$ 0,19
Precio de Venta por libra	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,65	30%	\$ 0,19	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Hoja de Costos 8

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 16/04/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 31/04/2011		
Cantidad de Producto: 35			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
30/04/2011	Pago de agua de riego	101			\$ 4,00
30/04/2011	Requisición N° 015	103			\$ 8,00
30/04/2011	Registro de mano de obra	104		\$ 8,00	
30/04/2011	Depreciaciones	107			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 22,54

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 22,54
Total	<u>\$ 30,54</u>
Libras Producidas	35
Costo por libra	\$ 0,87
Margen de Utilidad 20%	\$ 0,26
Precio de Venta por libra	\$ 1,13

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,87	30%	\$ 0,26	\$ 1,13

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 9

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 01/05/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 15/05/2011		
Cantidad de Producto: 35			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
15/05/2011	Pago de agua de riesgo	118			\$ 4,00
15/05/2011	Requisición N° 017	120			\$ 0,16
15/05/2011	Pago de bonificación	122		\$ 8,00	
15/05/2011	Depreciaciones	147			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 14,70

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 14,70
Total	\$ 22,70
Libras Producidas	35
Costo por libra	\$ 0,65
Margen de Utilidad 30%	\$ 0,19
Precio de Venta por libra	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,65	30%	\$ 0,19	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 10

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 16/05/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 31/05/2011		
Cantidad de Producto: 35			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
31/05/2011	Pago de agua de riego	126			\$ 4,00
31/05/2011	Requisición N° 018	128			\$ 0,16
31/05/2011	Registro de mano de obra	130		\$ 8,00	
31/05/2011	Depreciaciones	134			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 14,70

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 14,70
Total	\$ 22,70
Libras Producidas	35
Costo por libra	\$ 0,65
Margen de Utilidad 30%	\$ 0,19
Precio de Venta por libra	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,65	30%	\$ 0,19	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 11

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 01/06/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 15/06/2011		
Cantidad de Producto: 35			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos Generales
01/06/2011	Requisición N° 019	141			\$ 10,55
15/06/2011	Pago de agua de riesgo	145			\$ 4,00
15/06/2011	Requisición N° 021	147			\$ 0,15
15/06/2011	Pago de bonificación	149		\$ 8,00	
15/06/2011	Depreciaciones	178			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 25,24

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 25,24
Total	\$ 33,24
Libras Producidas	35
Costo por libra	\$ 0,95
Margen de Utilidad 30%	\$ 0,28
Precio de Venta por libra	\$ 1,23

Hoja de Costos 11				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,95	30%	\$ 0,28	\$ 1,23

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 12

Clase del Producto: Fresa			Fecha de Inicio: 16/06/2011		
Variedad: Diamante			Fecha de terminación: 30/06/2011		
Cantidad de Producto: 35			Unidad de medida: Libras		
Fecha	Concepto	Ref	Materia Prima	Mano de Obra	Costos
30/06/2011	Pago de agua de riego	154			\$ 4,00
30/06/2011	Requisición N° 022	155			\$ 0,15
30/06/2011	Registro de mano de obra	157		\$ 8,00	
30/06/2011	Depreciaciones	161			\$ 10,54
Total			\$ 0,00	\$ 8,00	\$ 14,69

Materia Prima Directa	\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 8,00
Costos Generales	\$ 14,69
Total	<u>\$ 22,69</u>
Libras Producidas	35
Costo por libra	\$ 0,65
Margen de Utilidad 30%	\$ 0,19
Precio de Venta por libra	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Cuadro de Utilidad				
Producto	Costo Unitario por libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
Fresas	\$ 0,65	30%	\$ 0,19	\$ 0,84

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Hoja de Costos 13

Clase del Producto: Trucha				Fecha de Inicio: 03/01/2011									
Variedad: Agua dulce				Fecha de terminación: 30/06/2011									
Cantidad de Producto: 500				Unidad de medida: unidades									
Proceso 1				Proceso 2				Proceso 3				Costos de Procesos	
Fecha	Costo	Concepto	Valor	Fecha	Costo	Concepto	Valor	Fecha	Costo	Concepto	Valor		
01/01/11	Materia Prima	Alevines	\$ 50,00	28/02/11	Transferencia del proceso 1 al 2		\$ 108,28	30/04/2011	Transferencia del proceso 2 al 3		\$ 177,12	Proceso 1	\$ 108,28
03/01/11	Materia Prima	Alimentación	\$ 3,81	01/03/2011	Materia Prima	Alimentación	\$ 9,63	01/05/2011	Materia Prima	Alimentación	\$ 9,63	Proceso 2	\$ 68,83
20/01/11	Costos	Sal	\$ 0,95	31/03/2011	Mano de Obra	Bonificación	\$ 20,00	31/05/2011	Mano de Obra	Bonificación	\$ 20,00	Proceso 3	\$ 78,53
31/01/11	Mano de Obra	Bonificación	\$ 20,00	31/03/2011	Costos	Depreciación	\$ 4,92	31/05/2011	Costos	Depreciación	\$ 4,92		
31/01/11	Costos	Depreciación	\$ 4,92	01/04/2011	Materia Prima	Alimentación	\$ 9,37	01/06/2011	Materia Prima	Alimentación	\$ 9,37		
01/02/11	Materia Prima	Alimentación	\$ 3,69	30/04/2011	Mano de Obra	Bonificación	\$ 20,00	30/06/2011	Mano de Obra	Bonificación	\$ 20,00		
28/02/11	Mano de Obra	Bonificación	\$ 20,00	30/04/2011	Costos	Depreciación	\$ 4,92	30/06/2011	Costos	Depreciación	\$ 4,92		
28/02/11	Costos	Depreciación	\$ 4,92					30/06/2011	Costos	Insumo	\$ 9,70		
Total Proceso 1			\$ 108,28	Total Proceso 2			\$ 177,12	Total Proceso 3			\$ 255,65	Total	\$ 255,65

Materia Prima Directa \$ 57,50
Mano de Obra Directa \$ 40,00

Materia Prima Directa \$ 137,91
Mano de Obra Directa \$ 9,83

Materia Prima Directa \$ 206,74
Mano de Obra Directa \$ 9,83

Costos Generales \$ 10,78
Total \$ 108,28

Costos Generales \$ 29,37
Total \$ 177,12

Costos Generales \$ 39,07
Total \$ 255,65

Truchas 500
Costo por Trucha \$ 0,22

Truchas 500
Costo por Trucha \$ 0,35

Truchas 500
Costo por Trucha \$ 0,51

Peso promedio de Trucha en libras 1,1
Truchas 500
Total de Libras 550
Costo Total \$ 255,65
Costo por libra \$ 0,46

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"						
Calculo de la Utilidad						
Cantidad Total	Peso	Libras en total	Costo de libra	Margen de Utilidad	Utilidad	Precio de Venta
500	1,10	550	\$ 0,46	40%	\$ 0,19	\$ 0,65

3.5.9 Estado de Costos de Producción y Ventas Cultivos:

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Estado de Costos de Producción y Ventas Cultivos

Del 01 de Enero al 30 de Junio

Proceso de Cosecha

+ Costo Mano de Obra	\$ 96,00
+ Costos Explotación Agrícola	\$ 48,00
+ Costo Depreciaciones	\$ 126,51
+ Insumos y Materiales	\$ 1,80
+ Medicina Agrícola	\$ 10,55
+ Fertilizantes	<u>\$ 4,40</u>
= Costo de Producción	\$ 287,26
+ Cultivo en Proceso al 01 de Enero	<u>\$ 600,00</u>
= Cultivos Disponibles	\$ 887,26
- Cultivo en Proceso al 30 de Junio	<u>\$ 600,00</u>
= Costo de Ventas Cultivo	<u><u>\$ 287,26</u></u>

Gerente

Contador

3.5.10 Estado de Costos de Producción y Ventas Piscicultura:

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Estado de Costos de Producción y Ventas Piscicultura

Del 01 de Enero al 30 de Junio

Piscicultura Etapa 1

Materiales Directos

+ Alevines de Truchas	\$ 50,00
+ Alimentos (Balanceado)	\$ 7,50
+ Mano de Obra Directa	\$ 40,00
+ Insumos y Materiales Piscicultura	\$ 0,95
+ Costo Depreciaciones	\$ 9,83
Costo de Ventas	\$ 108,28

Piscicultura Etapa 2

Materiales Directos

+ Truchas Juveniles	\$ 108,28
+ Alimentos (Balanceado)	\$ 19,00
+ Mano de Obra Directa	\$ 40,00
+ Insumos y Materiales Piscicultura	\$ 9,83
Costo de Ventas	\$ 177,12

Piscicultura Etapa 3

Materiales Directos

+ Truchas Juveniles	\$ 177,12
+ Alimentos (Balanceado)	\$ 19,00
+ Mano de Obra Directa	\$ 40,00
+ Insumos y Materiales Piscicultura	\$ 9,70
+ Costo Depreciaciones	\$ 9,83
Costo de Ventas	\$ 255,65

Gerente

Contador

3.5.11 Estado de Pérdidas y Ganancias:

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Estado de Resultados

Al 30 de Junio del 2011

4	Ingresos		\$ 888,96
4.1	Ingresos Operacionales		\$ 728,96
4.1.1	Ingresos por Actividad Agrícola	\$ 371,05	
4.1.1.01	Ventas Agrícolas	\$ 371,05	
4.1.2	Ingresos por Actividad Piscícola	\$ 357,91	
4.1.2.01	Ventas Piscícolas	\$ 357,91	
4.2	Ingresos no Operacionales		\$ 160,00
4.2.1	Ingresos no Operacionales Agrícola	\$ 160,00	
4.2.1.01	Alquiler de Tractor	\$ 160,00	
5	Costos y Gastos		\$ 720,04
5.1.	Costos Operacionales		\$ 542,91
5.1.1	Costos por Actividad Agrícola	\$ 287,26	
5.1.1.01	Costo de Ventas	\$ 287,26	
5.1.3	Costos por Actividad Piscícola	\$ 255,65	
5.1.3.01	Costo de Ventas	\$ 255,65	
5.2	Gastos no Operacionales		\$ 177,13
5.2.1	Gastos por Actividad Administrativa	\$ 177,13	
5.2.1.01	Gasto Servicios Básicos	\$ 51,00	
5.2.1.02	Gasto Depreciación Activos Fijos	\$ 114,01	
5.2.1.03	Gasto Útiles de Oficina	\$ 12,12	
	Utilidad del Presente Ejercicio		\$ 168,92

Gerente

Contador

3.5.12 Balance General Final:

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Balance General
Al 30 de Junio del 2011

1	Activo			
1.1	Activo Corriente			
1.1.1	Disponible			\$ 1.607,67
1.1.1.1	Caja - Bancos		\$ 1.607,67	
1.1.1.1.01	Caja General	\$ 707,67		
1.1.1.1.02	Bancos	\$ 900,00		
1.1.2	Exigible			\$ 0,00
1.1.2.1	Clientes		\$ 0,00	
1.1.2.1.01	Cuentas por Cobrar	\$ 0,00		
1.1.3	Realizable			\$ 572,14
1.1.3.1	Inventario de Mercadería Agrícola		\$ 568,69	
1.1.3.1.02	Cultivo en Desarrollo	\$ 600,00		
1.1.3.1.04	Fertilizantes	\$ 18,70		
1.1.3.1.07	(-) Depreciación Cultivos en Desarrollo	-\$ 50,01		
1.1.3.2	Inventario de Mercadería Piscícola		\$ 3,45	
1.1.3.2.06	Medicina Piscícola	\$ 0,95		
1.1.3.2.07	Insumos y Materiales	\$ 2,50		
1.2	Propiedad Planta y Equipo			\$ 29.036,99
1.2.1	Terrenos		\$ 24.000,00	
1.2.1.01	Explotación Agrícola	\$ 12.000,00		
1.2.1.02	Explotación Piscícola	\$ 12.000,00		
1.2.2	Edificaciones		\$ 2.660,50	
1.2.2.01	Vivienda Agrícola	\$ 480,00	\$ 456,00	
1.2.2.02	(-) Depreciación Acumulada Edificaciones Agrícolas	-\$ 24,00		
1.2.2.03	Vivienda Piscícola	\$ 480,00	\$ 468,00	
1.2.2.04	(-) Depreciación Acumulada Edificaciones Piscícolas	-\$ 12,00		
1.2.2.05	Piscinas Piscícolas	\$ 350,00	\$ 332,50	
1.2.2.06	(-) Depreciación Acumulada Piscinas Piscícolas	-\$ 17,50		
1.2.2.07	Edificios	\$ 1.440,00	\$ 1.404,00	
1.2.2.08	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-\$ 36,00		
1.2.3	Herramientas			\$ 142,50
1.2.3.01	Implementos Agrícolas	\$ 150,00	\$ 142,50	
1.2.3.02	(-) Depreciación Acumulada Herramientas	-\$ 7,50		
1.2.4	Maquinaria			\$ 1.755,00
1.2.4.01	Tractor	\$ 1.800,00	\$ 1.755,00	
1.2.4.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria	-\$ 45,00		
1.2.5	Equipos			\$ 478,99
1.2.5.01	Equipo de Computo	\$ 430,00	\$ 478,99	
1.2.5.02	Equipo de Oficina	\$ 127,00		
1.2.5.03	(-) Depreciación Acumulada Equipos	-\$ 78,01		
1.3	Activo Diferido			\$ 109,12
1.3.4	Otros Activos		\$ 109,12	
1.3.4.01	Útiles de Oficina		\$ 109,12	
	Total			\$ 31.325,92

2	Pasivo		\$ 0,00
2.1	Pasivo a Corto Plazo	\$ 0,00	
	Total Pasivo		
3	Patrimonio		
3.1	Capital Social		-\$ 31.157,00
3.1.1	Capital Social	-\$ 31.157,00	
3.1.1.01	Capital Social	-\$ 31.157,00	
3.3	Resultados		-\$ 168,92
3.3.1	Resultados		-\$ 168,92
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio	-\$ 168,92	
	Total Pasivo y Patrimonio		<u><u>-\$ 31.325,92</u></u>

Gerente

Contador

3.5.13 Notas a los Estados Financieros:

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Balance General

Al 30 de Junio del 2011

1	Activo		
1.1	Activo Corriente		%
1.1.1	Disponibile	\$ 1.607,67	5,1
1.1.2	Exigible	\$ 0,00	
1.1.3	Realizable	\$ 572,14	1,8
1.2	Propiedad Planta y Equipo	\$ 29.036,99	92,7
1.3	Activo Diferido	\$ 109,12	0,35
1.3.4	Otros Activos		
	Total	\$ 31.325,92	100,0%
2	Pasivo	\$ 0,00	
2.1	Pasivo a Corto Plazo		
	Total Pasivo		
3	Patrimonio		
3.1	Capital Social	-\$ 31.157,00	99,5
3.1.1	Capital Social		
3.1.1.01	Capital Social		
3.3	Resultados	-\$ 168,92	0,5
3.3.1	Resultados		
	Total Pasivo y Patrimonio	-\$ 31.325,92	100,0%

Gerente

Contador

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Estado de Resultados

Al 30 de Junio del 2011

4	Ingresos		
4.1	Ingresos Operacionales	\$ 728,96	82%
4.2	Ingresos no Operacionales	\$ 160,00	18%
5	Costos y Gastos		75%
5.2	Gastos no Operacionales	\$ 177,13	25%
	Utilidad del Presente Ejercicio		

NOTA 1

BASE LEGAL:

La elaboración de los presentes Estados Financieros se lo realizó mediante la interpretación y aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad las cuáles fueron aplicadas durante todo el Proceso Contable.

NOTA 2:

ACTIVO:

Activo Corriente Disponible: Representa el 5,1% del total del activo el cual está constituido por caja y bancos. **Activo Corriente Exigible:** Corresponde al 0% en relación al total del activo. **Activo Corriente Realizable:** Constituye el 1,8% del activo siendo conformado por Cultivos en Proceso, Piscicultura en Proceso, Fertilizantes y Medicina Agrícola, Insumos y Materiales de Piscicultura.

Propiedad Planta y Equipo: Representa el 92,70% en consideración al total de activos, está conformado Terrenos, por Equipo de Cómputo, Equipo de Oficina, Piscinas Piscícolas, Herramientas de Labranza, Vehículos y el Tractor Agrícola.

Otros Activos: Está representado por el 0,35% del total de activos está constituido por Útiles de Oficina.

NOTA 3:

PASIVO:

Pasivo Corriente Disponible: Está representado por el 0% en relación al total de pasivos.

NOTA 4:

PATRIMONIO:

Capital: Constituye el 99.5% del total del patrimonio con él cual cuenta el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” para el emprendimiento de proyectos productivos los cuáles son el cultivos de fresas y del criadero de truchas. **Resultados:** Representa el 0.50% en relación al total del patrimonio y está constituido por la utilidad del presente ejercicio, la misma que también se encuentra reflejada en el Estado de Pérdidas y Ganancias.

NOTA 5:

INGRESOS:

Ingresos Operacionales: Está representado por el 82% del total de ingresos estado constituido por ventas de piscicultura y ventas de cultivo. **Ingresos no Operacionales:** Se compone del 18% en consideración al total de ingresos dentro de los cuáles está el Ingreso no Operacional Cultivos.

NOTA 6:

COSTOS Y GASTOS:

Costos Operacionales: Representa el 75% en comparación al total de costos y gastos en el presente periodo, se encuentra constituido por costo de ventas piscicultura y costo de ventas cultivos. **Gastos Administrativos:** Conforman el 25% en balance al total de costos y gastos, está conformado por gasto servicios básicos, gasto depreciación activos fijos y gastos materiales y útiles de oficina.

3.6 Análisis Financiero:

3.6.1 Índice de Liquidez: Permite determinar la capacidad de pago que tiene el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” a corto plazo.

$$\begin{array}{rclclcl} \text{Índice de Liquidez} & = & \text{Activo Corriente} & = & \$ 1607,67 & = & \mathbf{0} \\ & & \text{Pasivo Corriente} & & \$ 0,00 & & \end{array}$$

Análisis: Al no tener obligaciones con terceras personas el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”, dispone \$1607,67 para contraerlas en un futuro.

3.6.2 Índice de Solvencia: Permite identificar el grado de financiamiento del activo total con los recursos con los cuáles cuenta el Colegio.

$$\begin{array}{rclclcl} \text{Índice de Solvencia} & = & \text{Patrimonio} & = & \$ 31157,00 & = & \mathbf{100\%} \\ & & \text{Activo Total} & & \$ 31325,92 & & \end{array}$$

Análisis: El grado de financiamiento del activo total con recursos propios de la institución, está en un 100%, lo cual indica que el activo fue financiado con la contribución del capital propio de la institución.

3.6.3 Capital de Trabajo: Indica la cantidad de recursos de los cuáles dispone la Institución para realizar las actividades de los proyectos productivos.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 1607,67 - 0 = \mathbf{1607,67}$$

Análisis: Se puede determinar que el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” cuenta con un valor de \$1607,67 en recursos para realizar otras operaciones, luego de cubrir cualquier tipo de obligaciones.

3.7 Informe del Análisis Financiero:

3.7.1 Datos Generales del Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”.

Razón Social: Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán”.

RUC: 0560027990001

Dirección: kilómetro 52 de Latacunga, en la Parroquia de Toacaso, Comunidad Planchaloma margen izquierdo vía a Sigchos.

Principales Autoridades:

Nombre	Cargo
Lic. Edison Garzón	Rector
Ing. Alonso Cayancela	Vicerrector
Lic. Patricia Zumba	Colectora
Ing. Mauricio Chanatasig	Ingeniero Agrónomo
Ing. Rocío Guilcamaigua	Ingeniera Veterinaria

3.7.2 Resultados de las Operaciones:

Índices Financieros	Enero – Junio 2011
Índice de Liquidez	0
Índice de Solvencia	100%
Capital de Trabajo	\$1607,67

La situación financiera que posee el Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán de la Comunidad” de Planchaloma al 30 de Junio del 2011, para el manejo de los Proyectos Productivos Agropecuarios de fresas variedad diamante y el criadero de truchas, se caracteriza por un registro de capital de trabajo de \$1607,67 y un índice de Solvencia del 100% por lo cual se puede deducir que tiene una excelente capacidad para adquirir obligaciones en el corto tiempo, es menester indicar que la Institución Educativa en la actualidad no cuenta con deudas a terceras personas este hecho lo refleja el índice de liquidez.

3.7.3 Conclusiones:

- Los resultados operacionales obtenidos en el periodo Enero – Junio 2011 en el manejo de Proyectos Productivos Agropecuarios por parte del Colegio Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” son razonablemente aceptados pues el capital de trabajo en un 100% corresponde a capital propio por ello el índice de solvencia es muy alto representado el mismo porcentaje.
- De acuerdo al índice de Liquidez se puede indicar que el Colegio Técnico Intercultural Bilingüe “El Chaquiñán” no posee deudas con terceras personas.

3.7.4 Recomendaciones:

- Realizar inversiones que permitan incrementar el volumen de producción y por ende la obtención del aumento de ingresos operacionales.

- Implementar más proyectos productivos agropecuarios, a fin de lograr el incremento de utilidades, las mismas que servirán para el desarrollo institucional.

3.8 Bibliografía

3.8.1 Bibliografía Citada:

MC GRAW HILL Chiavenato, Iniciación a la Organización y Técnica Comercial, Cuarta Edición, Fondo Editorial Nueva Empresa, 2005, Pág. 4.

VANHORNE Jones y WOCHOWCZ John, Administración Financiera, México, Undécima Edición, 2002, Pág.4.

PALLARES Zoilo, ROMERO Diego y HERRERA Manuel, Hacer Empresa: Un Reto, Cuarta Edición, Fondo Editorial Nueva Empresa, 2005, Pág. 41.

MINISTERIO de Educación y Cultura. Acuerdo Ministerial N° 539, “Reglamento de Unidades Educativas de Producción, U.E.P.” Ecuador: 2006. 10 p.

ZAPATA S. Pedro y ZAPATA S. Mercedes, Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Quito-Ecuador, Cuarta Edición, Editorial Maya, 2009. Pág. 12.

LARA Elías. Primer curso de Contabilidad, 17ª Edición, Editorial Trillas, Pág. 1.

GUERRA, Y AGUILAR, El Reconocimiento al Sistema de Contabilidad utilizado en el Sector Agropecuario Mexicano, 1994; Fecha de Consulta 14 de Febrero del 2011.

RHESE, Carlos, Manual de Contabilidad Agropecuaria, cuarta edición. Selección Contable.

3.8.2 Bibliografía Consultada:

CHÁVEZ, Myrian, PORRAS, Myrian y VELAZCO Mariela, Diseño de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria y Sistema de Control Interno: Ciudad Latacunga. Universidad Técnica de Cotopaxi, Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, 2009.

RUDI, Enrique, Actividad Agropecuaria y Contabilidad de Gestión. Resolución Técnica. , 2003

ZAPATA S. Pedro y ZAPATA S. Mercedes, Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Quito-Ecuador, Cuarta Edición, Editorial Maya, 2009.

ZAPATA S. Pedro y ZAPATA S. Mercedes, Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Quito-Ecuador, Cuarta Edición, Editorial Maya, 2009.

VANHORNE Jones y WOCHOWCZ John, Administración Financiera, México, Undécima Edición, 2002.

MINISTERIO de Educación y Cultura. Acuerdo Ministerial N° 539, “Reglamento de Unidades Educativas de Producción, U.E.P.” Ecuador: 2006.

Revista de Negocios Agropecuaria, México, Fecha de consulta 14 de Febrero 2011.

GUERRA, Y AGUILAR, El Reconocimiento al Sistema de Contabilidad utilizado en el Sector Agropecuario Mexicano, 1994; Fecha de Consulta 14 de Febrero del 2011.

3.8.3 Bibliografía Virtual:

http://www.contables.us/gestion/libros/registros/importancia_de_la_contabilidad/,
Fecha de Consulta 15 de Febrero del 2011, (3:30 pm)

Empresas de Gestión .HTML. Disponible en <http://www.gestionyadministracion.com>.
Fecha de Consulta 15 de febrero del 2011, (4:30 pm)

http://es.wikipedia.org/wiki/Sector_primario; Fecha de consulta 14 de Diciembre
del 2011, (11:16 am)

ANEXOS

Anexo 3.1

Órdenes de Compra

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Rocío Guilcamaigua		
Fecha de Pedido: 03/01/2011		Orden de Compra N°: 001		
Entrega: 03/01/2011		Forma de Pago: Efectivo		
N°	Concepto	unidad de medida	V. Unitario	V. Total
1	Alevines	Unidad	0,10	50,00
Total				50,00
Concepto: Compra de alevines				
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Rocío Guilcamaigua		
Fecha de Pedido: 03/01/2011		Orden de Compra N°: 002		
Entrega: 03/01/2011		Forma de Pago: Efectivo		
N°	Concepto	unidad de medida	V. Unitario	V. Total
6,6	Balanceado Inicial	Libras	1,14	7,50
Total				7,50
Concepto: Compra de balanceado				
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Mauricio Chanatasig		
Fecha de Pedido: 02/01/2011		Orden de Compra N°: 003		
Entrega: 03/01/2011		Forma de Pago: Efectivo		
N°	Concepto	unidad de medida	V. Unitario	V. Total
500	Cuprofix	Gramos	0,01	5,4
225	Daconil Ultrex	Gramos	0,04	9,5
100	Mertec	Cc	0,08	8,2
Total				23,10
Concepto: Compra de fungicidas				
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig Autorizado por: Alonso Cayancela				

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Rocío Guilcamaigua		
Fecha de Pedido: 03/01/2011		Orden de Compra N°: 004		
Entrega: 03/01/2011		Forma de Pago: Efectivo		
N°	Concepto	unidad de medida	V. Unitario	V. Total
5	Malla	Metro	0,40	2,00
Total				2,00
Concepto: Compra de 5 metros de malla				
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Rocío Guilcamaigua		
Fecha de Pedido: 13/01/2011		Orden de Compra N°: 005		
Entrega: 14/01/2011		Forma de Pago: Efectivo		
N°	Concepto	unidad de medida	V. Unitario	V. Total
400	Fundas Plásticas	Unidades	0,0045	1,80
Total				1,80
Concepto: Compra de un ciento de fundas				
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Rocío Guilcamaigua		
Fecha de Pedido: 03/01/2011		Orden de Compra N°: 006		
Entrega: 20/01/2011		Forma de Pago: Efectivo		
N°	Concepto	unidad de medida	V. Unitario	V. Total
3	Sal	Libras	0,63	1,90
Total				1,90
Concepto: Compra de sal				
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Mauricio Chanatasig		
Fecha de Pedido: 02/01/2011		Orden de Compra N°: 007		
Entrega: 05/02/2011		Forma de Pago: Efectivo		
N°	Concepto	unidad de medida	V. Unitario	V. Total
100	Basudin	Gramos	0,03	3,2
500	Lanchafin	Gramos	0,01	5,8
100	Indicate	Cc	0,02	1,55
Total				10,55
Concepto: Compra de fungicidas				
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig		Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Rocío Guilcamaigua		
Fecha de Pedido: 01/03/2011		Orden de Compra N°: 008		
Entrega: 01/03/2011		Forma de Pago: Efectivo		
N°	Concepto	unidad de medida	V. Unitario	V. Total
150	Balanceado 1/8	Libras	0,127	19,00
Total				19,00
Concepto: Compra de balanceado				
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Rocío Guilcamaigua		
Fecha de Pedido: 01/05/2011		Orden de Compra N°: 009		
Entrega: 01/05/2011		Forma de Pago: Efectivo		
N°	Concepto	unidad de medida	V. Unitario	V. Total
150	Balanceado 1316	Libras	0,127	19,00
Total				19,00
Concepto: Compra de balanceado				
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua		Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"				
Orden de Compra				
Pedido a: Colecturía		Solicitante: Rocío Guilcamaigua		
Fecha de Pedido: 29/06/2011		Orden de Compra N°: 010		
Entrega: 30/06/2011		Forma de Pago: Efectivo		
N°	Concepto	unidad de medida	V. Unitario	V. Total
300	Fundas	Unidades	0,034	10,20
Total				10,20
Concepto: Compra de balanceado				
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua		Autorizado por: Alonso Cayancela		

Anexo 3.2

Requisiciones

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:			Producción		
Fecha de Pedido: 03/01/2011			Requisición N°: 001		
Entrega: 03/01/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t.
1	Balanceado Inicial	3,35	Libras	1,14	3,81
Total					
Concepto: Pedido a bodega de balanceado inicial para alimento de alevines de trucha para el mes de enero					
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 31/01/2011		Requisición N°: 002			
Entrega: 31/01/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t.
1	Fundas plásticas	20	Unidades	0,0045	0,09
Total					
Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas, primera quincena del mes de enero					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 20/01/2011		Requisición N°: 003			
Entrega: 20/01/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t.
1	Sal	1,5	Libras	0,63	0,95
Total					
Concepto: Pedido a bodega de sal para evitar los hongos de alevines					
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 31/01/2011		Requisición N°: 004			
Entrega: 31/01/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t.
1	Fundas plásticas	30	Unidades	0,0045	0,15
Total					
Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:			Producción		
Fecha de Pedido: 31/01/2011			Requisición N°: 005		
Entrega: 05/02/2011					
N°	Detalle	Detalle	Detalle	v.u.	v.t
1	Cuprofix	100	gramos	0,01	1
2	Daconil Ultrex	45	gramos	0,04	1,8
3	Mertec	20	cc	0,08	1,6
Total					4,4
Concepto: Pedido a bodega de fungicidas para mejorar la producción					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:			Producción		
Fecha de Pedido: 01/02/2011			Requisición N°: 006		
Entrega: 01/02/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t
1	Balanceado Inicial	3,25	Libras	1,14	3,69
Total					
Concepto: Pedido a bodega de balanceado, para alimento de alevines de trucha para el mes de febrero					
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:			Producción		
Fecha de Pedido: 15/02/2011			Requisición N°: 007		
Entrega: 15/02/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t
1	Fundas plásticas	35	Unidades	0,0045	0,16
Total					
Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 28/02/2011		Requisición N°: 008			
Entrega: 28/02/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t
1	Fundas plásticas	35	Unidades	0,0045	0,16
Total					
Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 28/02/2011		Requisición N°: 009			
Entrega: 01/03/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t
1	Balanceado 1/8	76	Libras	0,127	9,63
Total					
Concepto: Pedido a bodega de balanceado inicial para alimento de truchas para el mes de marzo					
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido:		Requisición N°: 010			
15/03/2011					
Entrega: 15/03/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t
1	Fundas plásticas	35	unidades	0,0045	0,16
Total					
Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Requisición

Departamento que solicita: Producción
 Fecha de Pedido: 01/04/2011 Requisición N°: 011
 Entrega: 01/04/2011

N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u	v.t
1	Fundas plásticas	35	unidades	0,0045	0,16

Total

Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas

Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig Autorizado por: Alonso Cayancela

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Requisición

Departamento que solicita: Producción
 Fecha de Pedido: 28/02/2011 Requisición N°: 012
 Entrega: 01/03/2011

N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u	v.t
1	Balanceado 1/8	74	Libras	0,127	9,37

Total

Concepto: Pedido a bodega de balanceado inicial para alimento de truchas para el mes de marzo

Solicitado por: Rocío Guilcamaigua Autorizado por: Alonso Cayancela

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Requisición

Departamento que solicita: Producción
 Fecha de Pedido: 15/04/2011 Requisición N°: 013
 Entrega: 15/04/2011

N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u	v.t
1	Fundas plásticas	35	Unidades	0,0045	0,16

Total

Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas

Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig Autorizado por: Alonso Cayancela

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 30/04/2011		Requisición N°: 014			
Entrega: 30/04/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u	v.t
1	Fundas plásticas	35	Unidades	0,0045	0,16
Total					
Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 01/05/2011		Requisición N°: 015			
Entrega: 01/05/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t
1	Balanceado 1316	76	libras	0,13	9,63
Total					
Concepto: Pedido a bodega de balanceado inicial para alimento de alevines de trucha para el mes de febrero					
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 15/05/2011		Requisición N°: 016			
Entrega: 15/05/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u	v.t
1	Fundas plásticas	35	Unidades	0,0045	0,16
Total					
Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 31/05/2011		Requisición N°: 017			
Entrega: 31/05/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u	v.t
1	Fundas plásticas	35	Unidades	0,0045	0,16
Total					
Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 31/05/2011		Requisición N°: 018			
Entrega: 01/06/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u	v.t
1	Basudin	100	gramos	0,03	3,20
1	Lanchafin	500	gramos	0,01	5,80
1	Indicate	100	cc	0,02	1,55
Total					10,55
Concepto: Pedido a bodega de fertilizante para mejorar la producción.					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 15/06/2011		Requisición N°: 019			
Entrega: 15/06/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u	v.t
1	Fundas plásticas	35	unidades	0,0045	0,16
Total					
Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:			Producción		
Fecha de Pedido: 01/06/2011			Requisición N°: 020		
Entrega: 01/06/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t
1	Balanceado 1316	74	libras	0,13	9,37
Total					
Concepto: Pedido a bodega de balanceado inicial para alimento de alevines de trucha para el mes de febrero					
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:			Producción		
Fecha de Pedido: 30/06/2011			Requisición N°: 021		
Entrega: 30/06/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t
1	Fundas plásticas	35	unidades	0,0045	0,16
Total					
Concepto: Pedido a bodega de fundas para la venta de frutillas					
Solicitado por: Ing. Mauricio Chanatasig			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:			Producción		
Fecha de Pedido: 29/06/2011			Requisición N°: 022		
Entrega: 30/06/2011					
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u.	v.t
1	Malla	3	Metros	0,4	1,20
Total					
Concepto: Pedido a bodega de malla para realizar la pesca de la truchas					
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Requisición					
Departamento que solicita:		Producción			
Fecha de Pedido: 29/06/2011					
Entrega: 30/06/2011		Requisición N°: 023			
N°	Detalle	Cantidad	Unidad de medida	v.u	v.t
1	Fundas	250	unidades	0,034	8,50
Total					
Concepto: Pedido a bodega de malla para realizar la pesca de la truchas					
Solicitado por: Rocío Guilcamaigua			Autorizado por: Alonso Cayancela		

Anexo 3.3

Tarjetas KÁRDEX

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán" Tarjeta KARDEX Materia prima directa

Material: Alevines de Truchas **Unidad de Medida:** Unidad
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 0
Código: 1.1.3.0.5.001 Mínimas 0
Responsable: Amable Ugsha Críticas 0

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
03/01/2011	500 alevines a \$0,10 ctvs. cada uno	s/f 004569	500	\$ 0,100	50,000				500	\$ 0,10	50,00
03/01/2011	500 alevines a \$0,10 ctvs. cada uno	R/ 001				500	\$ 0,10	\$ 50,00	0		\$ 0,00

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán" Tarjeta KARDEX Materia prima directa

Material: Balanceado inicial **Unidad de Medida:** Libras
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 7
Código: 40546 Mínimas 2
Responsable: Amable Ugsha Críticas 1

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
03/01/2011	Compra de balanceado	s/f 0057860	6,6	\$ 1,136	7,500				6,6	\$ 1,14	\$ 7,50
03/01/2011	Consumo de balanceado	R. 002				3,35	\$ 1,14	\$ 3,81	3,25	\$ 1,14	\$ 3,69
01/02/2011	Consumo de balanceado					3,25	\$ 1,14	\$ 3,69	0		\$ 0,00

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Fungicidas y fertilizantes

Material: Cuprofix **Unidad de Medida:** gramos
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 1400
Código: 1.1.3.03.001 **Mínimas** 500
Responsable: Amable Ugsha **Críticas** 0

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
03/01/2011	Cuprofix 500 g	s/f 05201	500	\$ 0,011	\$ 5,400				500	\$ 0,01	\$ 5,40
01/06/2011	Cuprofix 100 g	R. 004				100	\$ 0,01	\$ 1,00	400	\$ 0,01	\$ 4,40

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Fungicidas y fertilizantes

Material: Daconil Ultrex **Unidad de Medida:** gramos
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 675
Código: 1.1.3.03.002 **Mínimas** 225
Responsable: Ugsha **Críticas** 0

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
03/01/2011	Daconil ultrex 225g	s/f 05201	225	\$ 0,042	\$ 9,500				225	\$ 0,04	\$ 9,50
01/06/2011	Daconil ultrex 45 g	R. 004				45	\$ 0,04	\$ 1,90	180	\$ 0,04	\$ 7,60

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Fungicidas y fertilizantes

Material: Mertec **Unidad de Medida:** gramos
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 5
Código: 1.1.3.03.003 **Mínimas** 2
Responsable: Amable Ugsha **Críticas** 1

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
03/01/2011	Mertec 100 cc	s/f 05201	100	\$ 0,082	\$ 8,200				100	\$ 0,08	\$ 8,20
01/06/2011	Mertec 20 cc					20	\$ 0,08	\$ 1,6	80	\$ 0,08	\$ 6,56

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Insumos y Materiales Piscicultura

Material: Malla **Unidad de Medida:** metros
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 10
Código: 1.1.3.06.001 **Mínimas** 5
Responsable: Amable Ugsha **Críticas** 2

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
03/01/2011	Malla 5 metros	N/V 016694	5	\$ 0,400	\$ 2,000				5	\$ 0,40	\$ 2,00
30/06/2011	Malla 3 metros	R. 023				3	\$ 0,40	\$ 1,20	2	\$ 0,40	\$ 0,80

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Insumos y Materiales de Cultivos

Material: Fundas Plásticas **Unidad de Medida:** unidades
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 10
Código: 1.1.1.04.001 **Mínimas** 5
Responsable: Amable Ugsha **Críticas** 2

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
15/01/2011	Fundas Plásticas	N/V 007345	400	\$ 0,005	\$ 1,800				400	\$ 0,00	\$ 1,80
15/01/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R. 003				20	\$ 0,0045	\$ 0,09	380	\$ 0,00	\$ 1,71
31/01/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R. 005				30	\$ 0,005	\$ 0,15	350	\$ 0,00	\$ 1,56
15/02/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R.007				35	\$ 0,004	\$ 0,16	315	\$ 0,00	\$ 1,40
28/02/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R. 009				35	\$ 0,004	\$ 0,16	280	\$ 0,00	\$ 1,25
15/03/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R.011				35	\$ 0,004	\$ 0,16	245	\$ 0,00	\$ 1,09
31/03/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R.012				35	\$ 0,004	\$ 0,16	210	\$ 0,00	\$ 0,94
15/04/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R. 014				35	\$ 0,004	\$ 0,16	175	\$ 0,00	\$ 0,78
30/04/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R. 015				35	\$ 0,004	\$ 0,16	140	\$ 0,00	\$ 0,62
15/05/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R.017				35	\$ 0,004	\$ 0,16	105	\$ 0,00	\$ 0,47
31/05/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R. 018				35	\$ 0,004	\$ 0,16	70	\$ 0,00	\$ 0,31
15/06/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R. 021				35	\$ 0,004	\$ 0,16	35	\$ 0,00	\$ 0,16
30/06/2011	Consumo de Fundas Plásticas	R. 022				35	\$ 0,004	\$ 0,16	0		\$ 0,00

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Insumos y Materiales Piscicultura

Material: Sal **Unidad de Medida:** libras
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 10
Código: 1.1.3.06.002 **Mínimas** 5
Responsable: Amable Ugsha **Críticas** 2

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
20/01/2011	Compra de Sal	s/f 02345	3	\$ 0,633	\$ 1,900				3	\$ 0,63	\$ 1,90
20/01/2011	Consumo de Sal	R. 005				1,5	\$ 0,63	\$ 0,95	1,5	\$ 0,63	\$ 0,95

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Fungicidas y fertilizantes

Material: Basudin **Unidad de Medida:** gramos
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 150
Código: 1.1.3.03.004 **Mínimas** 70
Responsable: Amable Ugsha **Críticas** 30

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
05/02/2011	Compra	s/f 0503353	100	\$ 0,032	\$ 3,200				100	\$ 0,03	\$ 3,20
01/06/211	Consumo	R. 019				100	\$ 0,03	\$ 3,20	0		\$ 0,00

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Fungicidas y fertilizantes

Material: Lanchafin **Unidad de Medida:** gramos
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 500
Código: 1.1.3.03.005 **Mínimas** 50
Responsable: Amable Ugsha **Críticas** 2

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
05/02/2011	Compra	s/f 0503353	500	\$ 0,012	\$ 5,800				500	\$ 0,01	\$ 5,80
01/06/2011	Consumo	R.019				500	\$ 0,01	\$ 5,80	0		\$ 0,00

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Fungicidas y fertilizantes

Material: Indicate **Unidad de Medida:** cc
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 200
Código: 1.1.3.03.006 **Mínimas** 50
Responsable: Amable Ugsha **Críticas** 20

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
05/02/2011	Compra	s/f 0503353	100	\$ 0,016	\$ 1,550				100	\$ 0,02	\$ 1,55
01/06/2011	Consumo	R.019				100	\$ 0,02	\$ 1,55	0		\$ 0,00

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Alimentos de Piscicultura

Material: Balanceado 1/8 **Unidad de Medida:** libras
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 200
Código: 1.1.3.07.002 **Mínimas** 150
Responsable: Amable Ugsha **Críticas** 50

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
01/03/2011	Compra de balanceado	s/f 005467	150	\$ 0,127	\$ 19,000				150	\$ 0,127	\$ 19,00
01/03/2011	Consumo de balanceado	R. 010				76	\$ 0,127	\$ 9,63	74	\$ 0,127	\$ 9,37
01/03/2011	Consumo de balanceado					74	\$ 0,127	\$ 9,37	0		\$ 0,00

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Alimentos de Piscicultura

Material: Balanceado 1316 **Unidad de Medida:** libras
Método de Valoración: Promedio **Existencias:** Máximas 200
Código: 1.1.3.07.003 **Mínimas** 150
Responsable: Amable Ugsha **Críticas** 50

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
01/05/2011	Compra de balanceado	s/f 0056100	150	\$ 0,127	\$ 19,000				150	\$ 0,13	\$ 19,00
01/05/2011	Consumo de balanceado	R. 016				76	\$ 0,13	\$ 9,63	74	\$ 0,13	\$ 9,37
01/06/2011	Consumo de balanceado					74	\$ 0,13	\$ 9,37	0		\$ 0,00

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Piscicultura

Material: Truchas **Unidad de Medida:**
Método de **Existencias:** Máximas \$ 500,00
Valoración: Promedio **Mínimas**
Código: 1.1.3.05.002 **Críticas**
Responsable: Amable Ugsha

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
30/06/2011	Cosecha de truchas	H.C.013	500	\$ 0,428	213,785				500	\$ 0,43	213,78
30/06/2011	Venta de Truchas	H..C013				500	0,43	213,7848485	0	\$ 0,00	\$ 0,00

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Materiales y útiles de Oficina

Material: Materiales de Oficina **Unidad de Medida:** unidades
Método de **Existencias:** Máximas 10
Valoración: Promedio **Mínimas** 5
Código: 1.1.3.08 **Críticas** 2
Responsable: Patricia Zumba

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
01/01/2011	Saldo inicial								1	\$ 1,00	100,00
08/01/2011	Materiales y Útiles de Oficina	S/F 00623	1	\$ 21,24	21,24				2	60,62	121,24
30/06/2011	Consumo					1	\$ 12,12	\$ 12,12	1	109,12	109,12

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"

Tarjeta KARDEX Insumos y Materiales Piscicultura

Material: Fundas Plásticas **Unidad de Medida:** unidad
Método de **Existencias:** Máximas 400
Valoración: Promedio **Mínimas** 150
Código: 1.1.3.2.07.002 **Críticas** 25
Responsable: Amable Ugsha

Fecha	Detalle	N° de Doc.	Ingresos			Egresos			Existencias		
			Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
30/06/2011	Compra	N/V	300	\$ 0,034	10,200				300	\$ 0,03	10,20
30/06/2011	Malla 3 metros	R. 023				250	\$ 0,03	\$ 8,50	50	\$ 0,03	\$ 1,70

Anexo 3.4

Planilla de Bonificación

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán" Planilla de Pago de Bonificación Enero

Nº	Nómina	Cargo	Valor de la Bonificación	Firmas
1	Mauricio Chanatasig	Ing. Agrónomo	\$ 16,00	
2	Rocío Guilcamaigua	Ing. Veterinario	\$ 20,00	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán" Planilla de Pago de Bonificación Febrero

Nº	Nómina	Cargo	Valor de la Bonificación	Firmas
1	Mauricio Chanatasig	Ing. Agrónomo	\$ 16,00	
2	Rocío Guilcamaigua	Ing. Veterinario	\$ 20,00	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán" Planilla de Pago de Bonificación Marzo

Nº	Nómina	Cargo	Valor de la Bonificación	Firmas
1	Mauricio Chanatasig	Ing. Agrónomo	\$ 16,00	
2	Rocío Guilcamaigua	Ing. Veterinario	\$ 20,00	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán" Planilla de Pago de Bonificación Abril

Nº	Nómina	Cargo	Valor de la Bonificación	Firmas
1	Mauricio Chanatasig	Ing. Agrónomo	\$ 16,00	
2	Rocío Guilcamaigua	Ing. Veterinario	\$ 20,00	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán" Planilla de Pago de Bonificación Mayo

Nº	Nómina	Cargo	Valor de la Bonificación	Firmas
1	Mauricio Chanatasig	Ing. Agrónomo	\$ 16,00	
2	Rocío Guilcamaigua	Ing. Veterinario	\$ 20,00	

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"
Planilla de Pago de Bonificación Junio

Nº	Nómina	Cargo	Valor de la Bonificación	Firmas
1	Mauricio Chanatasig	Ing. Agrónomo	\$ 16,00	
2	Rocío Guilcamaigua	Ing. Veterinario	\$ 20,00	

Anexo 3.5

Activos Fijos y Prorratio

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"					
Activos Fijos (Administrativos)					
Cuadro de Depreciación					
Código	Especificaciones	Costo total	% de Depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1.2.5.01	Equipo de Computo	\$ 430	33,33%	143,32	11,94
1.2.5.02	Equipo de Oficina	\$ 127	10,00%	12,70	1,06
1.2.2.07	Edificios	\$ 1.440	5,00%	72,00	6,00
	Total	\$ 1.997			

Colegio Técnico Intercultural Bilingüe "El Chaquiñán"						
Activos Fijos (Productivos)						
Código	Especificaciones	Costo total	% de Depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Quincenal
1.1.3.1.02	Cultivos en Desarrollo	\$ 600	16,67%	100,02	8,34	4,17
1.2.2.05	Piscina Piscícola 1	\$ 100	10,00%	10,00	0,83	0,42
1.2.2.05	Piscina Piscícola 2	\$ 100	10,00%	10,00	0,83	0,42
1.2.2.05	Piscina Piscícola 3	\$ 150	10,00%	15,00	1,25	0,63
1.2.3.01	Herramientas de Labranza	\$ 150	10,00%	15,00	1,25	0,63
1.2.4.01	Tractor Agrícola	\$ 1.800	5,00%	90,00	7,50	3,75
1.2.2.01	Edificaciones Agrícolas	\$ 480	5,00%	24,00	2,00	1,00
1.2.2.03	Edificaciones Piscícolas	\$ 480	5,00%	24,00	2,00	
	Total	\$ 2.300				