

Agropecuaria La Vaca Brava, S. A.
 Hoja de Costo
 Por el Primer Semestre 2014
 Cifras en Quetzales

COSTO PECUARIO
 VACA BRAVA, S. A.

PRIMER SEMESTRE

Concepto	Ganado Vacuno			Ganado Lanar	Costo de Lácteos	Inventario	Admón.	Seguros Anticipados	Caja y Bancos	Depreciación Acumulada
	Hato 10	Hato 11	Hato 12	Hato 15						
Número de Animales	201	200	200	200						
Inventario I	-	-	-	-						
Insumos										
Melaza, Alimentos y Vacunas	50,187.27	49,937.58	49,937.58	49,937.58		(200,000.00)				
Pastilla de Cuaje					15,000.00	(15,000.00)				
Leche					30,000.00					
Total Insumos	50,187.27	49,937.58	49,937.58	49,937.58	45,000.00	(215,000.00)	-			
Mano de Obra										
Salario (Vaquero y Caporal)	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00					(100,000.00)	
Bono Incentivo	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00					(16,000.00)	
Operarios (lacteos)					45,000.00				(45,000.00)	
Bono Incentivo					9,000.00				(9,000.00)	
Cuota Patronal 10%	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	4,500.00				(14,500.00)	
Prestaciones 30%	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00	13,500.00				(43,500.00)	
Total Mano de Obra	39,000.00	39,000.00	39,000.00	39,000.00	72,000.00	-	-		(228,000.00)	
Gastos Pecuarios										
Honorarios Veterinarios	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00					(40,000.00)	
Sueldo Administrador	6,022.47	5,992.51	5,992.51	5,992.51			6,000.00		(30,000.00)	
Bono Incentivo	301.12	299.63	299.63	299.63			300.00		(1,500.00)	
Cuota Patronal	602.25	599.25	599.25	599.25			600.00		(3,000.00)	
Prestaciones	1,806.74	1,797.75	1,797.75	1,797.75			1,800.00		(9,000.00)	
Seguros (50,000/801*)	12,546.82	12,484.39	12,484.39	12,484.39				(50,000.00)		
Depreciaciones	95,754.68	65,748.44	55,748.44	65,748.44	8,000.00		2,000.00			(293,000.00)
Total Gastos Pecuarios	127,034.08	96,921.97	86,921.97	96,921.97	8,000.00	-	10,700.00	(50,000.00)	(83,500.00)	(293,000.00)
Total Costos por hato 1er semestre	216,221.35	185,859.55	175,859.55	185,859.55	125,000.00	(215,000.00)	10,700.00	(50,000.00)	(311,500.00)	(293,000.00)
Distribucion leche ordeñada	(10,000.00)	(10,000.00)	(10,000.00)							
Costo por hato 1 semestre	206,221.35	175,859.55	165,859.55	185,859.55						
Costo unitario 1er semestre	1,025.98	879.30	829.30	929.30						
Animales muertos y vendidos por hato	4	3	3	3						
Animales vivos al final semestre	197	197	197	197						

Agropecuaria La Vaca Brava, S. A.
 Hoja de Costo
 Por el Primer Semestre 2014
 Cifras en Quetzales

Concepto	Ganado Vacuno			Ganado Lanar		Lana	Inventario	Admón.	Caja y Bancos	Seguros Anticipados	Depreciacion Acumulada
	Hato 10	Hato 11	Hato 12	Hato 15	Costo Lácteos						
Número de Animales	197	197	197	197							
Inventario											
Insumos											
Melaza, Alimentos y Vacunas	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00			(80,000.00)				
Fungicida	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00			20,000.00		(100,000.00)		
Pastilla y Cuaje					22,500.00		2,500.00		(25,000.00)		
leche / lana					48,000.00	70,000.00					
Total Insumos	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	70,500.00	70,000.00	(57,500.00)	-	(125,000.00)	-	-
Mano de Obra											
Salario (Vaquero)	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00					(100,000.00)		
Bono	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00					(16,000.00)		
Sueldos					45,000.00				(45,000.00)		
bonificación					9,000.00				(9,000.00)		
Cuota Patronal	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	13,500.00				(23,500.00)		
Prestaciones laborales	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00	4,500.00				(34,500.00)		
Total Mano de Obra	39,000.00	39,000.00	39,000.00	39,000.00	72,000.00	-	-	-	(228,000.00)	-	-
Gastos Pecuarios											
Material de Empaque					20,000.00				(20,000.00)		
Veterinario	20,000.00	14,118.00	11,764.00	14,118.00					(60,000.00)		
Utiles y Enseres	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00					(4,000.00)		
Sueldo Administrador	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00				6,000.00	(30,000.00)		
Bono Incentivo	300.00	300.00	300.00	300.00				300.00	(1,500.00)		
Cuota Patronal	600.00	600.00	600.00	600.00				600.00	(3,000.00)		
Prestaciones	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00				1,800.00	(9,000.00)		
Seguros	12,500.00	12,500.00	12,500.00	12,500.00						(50,000.00)	
Consumo de leche personal admon.								6,000.00			
Depreciaciones	88,850.00	64,225.00	54,375.00	64,225.00	8,000.00			2,000.00			(281,675.00)
Total Gastos Pecuarios	131,050.00	100,543.00	88,339.00	100,543.00	8,000.00	-	-	16,700.00	(107,500.00)	(50,000.00)	(281,675.00)
Total General	210,050.00	179,543.00	167,339.00	179,543.00	150,500.00	70,000.00	(57,500.00)	16,700.00	(460,500.00)	(50,000.00)	(281,675.00)
costo lana y leche	(18,000.00)	(18,000.00)	(18,000.00)	(70,000.00)							
Total	192,050.00	161,543.00	149,339.00	109,543.00							

VACA BRAVA, S. A.

2do. Semestre

						TOTALES	VENTAS
Animales por hato	197	197	197	197		788	
Valor hato al 01/07/2014	837,250.00	591,000.00	492,500.00	591,000.00		2,511,750.00	
Número Animales al 01/07/14	197	197	197	197		788	
Costo por Animal	4,250.00	3,000.00	2,500.00	3,000.00		12,750.00	
Número de Animales Vendidos 31/12/14	160	160	160	160		640	
Costo de Venta por hato 31/12/14	680,000.00	480,000.00	400,000.00	480,000.00		2,040,000.00	
DEPRECIACION ACUMULADA	204,000.00	96,000.00	80,000.00	144,000.00		524,000.00	
VALOR EN LIBROS	476,000.00	384,000.00	320,000.00	336,000.00		1,516,000.00	
Precio de Venta por hato 31/12/14	952,000.00	768,000.00	640,000.00	672,000.00	3,032,000.00		
(-) valor en libros					(1,516,000.00)		1,516,000.00
Ganancia venta toro							8,000.00
Precio de Venta Lacteos							450,000.00
Precio de Venta Lanas							150,000.00
							2,124,000.00

DEPRECIACIONES 6 MESES

Agropecuaria La Vaca Brava, S. A.

Calculo de depreciaciones Primer Semestre 2015

	Hato 10	Hato 11	Hato 12	Hato 15	Lacteos	Admón	Total
Costo Hato							
10=850,000*80%*25%/2	85,000.00						85,000.00
11=600,000*.8*25%/2		60,000.00					60,000.00
12=500,000*.8*25/2			50,000.00				50,000.00
15=600,000*8*25/2				60,000.00			60,000.00
Toro=50,000*.80*.25/2	5,000.00						5,000.00
Equipo Ordeño							-
80,000*20% 2					8,000.00		8,000.00
Establos							-
100,000*5% / 801 * 201/200	1,254.68	1,248.44	1,248.44	1,248.44			5,000.00
Trituradora Pasto							-
100,000 * 20% / 2 / 4	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00			10,000.00
Equipo Pozo							-
100,000*.20/2/5	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00		2,000.00	10,000.00
TOTAL	95,754.68	65,748.44	55,748.44	65,748.44	8,000.00	2,000.00	293,000.00

Agropecuaria La Vaca Brava, S. A.

Calculo de depreciaciones Segundo Semestre 2015

	Hato 10	Hato 11	Hato 12	Hato 15	Lacteos	Admón	Total
Costo Hato							
10=(837,250*.80*25)/2	83,725.00						83,725.00
11=(591,000*.80*25)/2		59,100.00					59,100.00
12=(492,500*.80*25)/2			49,250.00				49,250.00
15=(591,000*.80*25)/2				59,100.00			59,100.00
Equipo Ordeño					8,000.00		8,000.00
(80,000*.20)/2=							-
Establos							-
	625.00	625.00	625.00	625.00			2,500.00
Trituradora Pasto	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00			10,000.00
							-
Equipo Pozo							-
	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	-	2,000.00	10,000.00
TOTAL	88,850.00	64,225.00	54,375.00	64,225.00	8,000.00	2,000.00	281,675.00

LIBRO DIARIO

Por el Período del 01 de enero al 30 de junio de 2,014

Cifras expresadas en quetzales.

P # 1	01/01/2014		
	Ganado Lechero Hato 10	850,000.00	
	Ganado Ovejero Hato 15	600,000.00	
	Toro Semental Reproductor	50,000.00	
	Banco El Estafador Comercial, S.A.	900,000.00	
	Equipo para Ordeño y Producción de derivados lácteos	80,000.00	
	Seguros Pecuarios Anticipados	100,000.00	
	Terrenos	500,000.00	
	Establos	100,000.00	
	Trituradora de Pasto	100,000.00	
	Equipo Pozo de Agua	100,000.00	
	Inventario Concentrado, Melaza, Sal y Medicina del Ganado	450,000.00	
	Depreciaciones Acumuladas		150,500.00
	Capital		3,679,500.00
	Apertura contable año 2014	<u>3,830,000.00</u>	<u>3,830,000.00</u>
P# 2	01/01/2014		
	Activo No corriente		
	Ganado Lechero Hato No. 11		
	Ganado Lechero Hato No. 12	600,000.00	
	Banco El Estafador Comercial, S.A.		1,100,000.00
	Compra de los Hatos 11 y 12	<u>1,100,000.00</u>	<u>1,100,000.00</u>
P# 3	30/06/2014		
	Costo Pecuario Hato 10	216,221.35	
	Insumos	50,187.27	
	Mano de Obra	39,000.00	
	Gastos Pecuarios	<u>127,034.08</u>	
	Costo Pecuarios Hato 11	185,859.55	
	Insumos	49,937.58	
	Mano de Obra	39,000.00	
	Gastos Pecuarios	<u>96,921.97</u>	
	Costo Pecuario Hato 12	175,859.55	
	Insumos	49,937.58	
	Mano de Obra	39,000.00	
	Gastos Pecuarios	<u>86,921.97</u>	
	Costo Pecuario Hato 15	185,859.55	
	Insumos	49,937.58	
	Mano de Obra	39,000.00	
	Gastos Pecuarios	<u>96,921.97</u>	
	Costo Lácteos	125,000.00	
	Insumos	45,000.00	
	Mano de Obra	72,000.00	
	Gastos Pecuarios	<u>8,000.00</u>	
	Gastos de Administración	10,700.00	
	Inventario Concentrado, Melaza, Sal y medicina		215,000.00
	Depreciación Acumulada		293,000.00
	Banco El Estafador Comercial, S.A.		311,500.00
	Seguros Pecuarios Anticipados		50,000.00
	Costos Pecuarios		30,000.00
	Hato # 10	10,000.00	
	Hato # 11	10,000.00	
	Hato # 12	10,000.00	
		<u>899,500.00</u>	<u>899,500.00</u>

Muertes

Valor en libros

Hato 10= 850,000*80=680,000*.25=170,000/2=85,000

Hato 15= 600,000*80=480,000*.25=120,000/2=60,000=145,000

Valor Actual

Hato 10=850,000 - 170,000 = 680,000 / 200 animales= 3,400 *3 muertos=10,200

Hato 15= 600,000-120,000=480,000/200 animales=2,400*3 muertos=7,200

Hato 11=600,000-60,000=540,000/200 animales=2,700*3 muertos=8,100 (Ver cuadro)

Hato 12=500,000-50,000=450,000/200 animales=2,250*3 muertos=6,750 (ver cuadro)

Alzas y Bajas		32,250.00	
Defunciones de animales			
Hato 10	10,200.00		
Hato 11	8,100.00		
Hato 12	6,750.00		
Hato 15	7,200.00		
Depreciaciones Acumuladas		6,000.00	
Hato 10 (170,000/200*3)	2,550.00		
Hato 11 (60000/200*3)	900.00		
Hato 12 (50000/200*3)	750.00		
Hato 15 (120,000/200*3)	1,800.00		
ACTIVO NO CORRIENTE			
Ganado Lechero Hato 10 (850,000/200*3)			12,750.00
Ganado Lechero Hato 11			9,000.00
Ganado Lechero Hato 12			7,500.00
Ganado Lanar Hato 15			9,000.00
Registro de las defunciones		<u>38,250.00</u>	<u>38,250.00</u>

Valor del Toro $50,000 - 10,000 = 40,000 - 48,000 = 8,000$
 $50,000 * 0.80 = 40,000 * 0.25 = 10,000 / 2$

Banco El Estafador Comercial, S.A.		48,000.00	
Depreciacion Acumulada		10,000.00	
Activos no Corrientes			50,000.00
Otros Ingresos			
Ganancias en Vta. De Activos (Ganado) Hato 10			8,000.00
Registro de la Venta del Toro		<u>58,000.00</u>	<u>58,000.00</u>

AGROPECUARIA VACA BRAVA, S.A.
LIBRO DIARIO
Por el Período del 30 de junio al 31 de diciembre de 2,014
Cifras expresadas en quetzales.

P# 6	31/12/2014		
	Costo Pecuario Hato 10		210,050.00
	Insumos	40,000.00	
	Mano de Obra	39,000.00	
	Gastos Pecuarios	<u>131,050.00</u>	
	Costo Pecuarios Hato 11		179,543.00
	Insumos	40,000.00	
	Mano de Obra	39,000.00	
	Gastos Pecuarios	<u>100,543.00</u>	
	Costo Pecuario Hato 12		167,339.00
	Insumos	40,000.00	
	Mano de Obra	39,000.00	
	Gastos Pecuarios	<u>88,339.00</u>	
	Costo Pecuario Hato 15		179,543.00
	Insumos	40,000.00	
	Mano de Obra	39,000.00	
	Gastos Pecuarios	<u>100,543.00</u>	
	Costo Lácteos		150,500.00
	Insumos	70,500.00	
	Mano de Obra	72,000.00	
	Gastos Pecuarios	<u>8,000.00</u>	
	Costos Lana		70,000.00
	Insumos	70,000.00	
	Mano de Obra	-	
	Gastos Pecuarios	-	
	Gastos de Admón.		16,700.00
	Inventario Concentrado, Melaza, Sal y medicina		22,500.00
	Inventario Concentrado, Melaza, Sal y medicina		80,000.00
	Depreciación Acumulada		281,675.00
	Banco El Estafador Comercial, S.A.		460,500.00
	Seguros Pecuarios Anticipados		50,000.00
	Costos Pecuarios		124,000.00
	Hato # 10	18,000.00	
	Hato # 11	18,000.00	
	Hato # 12	18,000.00	
	Hato # 15	<u>70,000.00</u>	
			<u>996,175.00</u>
			<u>996,175.00</u>
P# 7	31/12/2014		
	Banco El Estafador Comercial, S.A.		3,032,000.00
	Depreciaciones Acumuladas		524,000.00
	Hato 10	204,000.00	
	Hato 11	96,000.00	
	Hato 12	80,000.00	
	Hato 15	<u>144,000.00</u>	
	Otros Ingresos / Ganancia en Venta de Activos		
	Ganancia en Venta Ganado Lechero Hato 10		476,000.00
	Ganancia en Venta Ganado Lechero Hato 11		384,000.00
	Ganancia en Venta Ganado Lechero Hato 12		320,000.00
	Ganancia en Venta Ganado Ovejero Hato 15		336,000.00
	ACTIVO NO CORRIENTE		
	Ganado Lechero Hato 10		680,000.00
	Ganado Lechero Hato 11		480,000.00
	Ganado Lechero Hato 12		400,000.00
	Ganado Lanar Hato 15		<u>480,000.00</u>
	Registro de la venta de ganado		<u>3,556,000.00</u>
			<u>3,556,000.00</u>
P # 8	31/12/2014		
	Banco El Estafador Comercial, S.A.		600,000.00
	Ventas		
	Productos Lacteos		450,000.00
	Lana		<u>150,000.00</u>
			<u>600,000.00</u>
			<u>600,000.00</u>

Costo de Venta		338,500.00	
Lacteos	275,500.00		
Lana	63,000.00		
Activo No Corriente			
Costo Lácteos			275,500.00
Costo Lana			63,000.00
		338,500.00	338,500.00

AGROPECUARIA VACA BRAVA, S.A.
ESTADO DEL RESULTADO
 Por el Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2,014
 Cifras expresadas en quetzales.

Ventas			600,000.00
Productos Lacteos	450,000.00		
Lana	150,000.00		
Costo de Ventas			(338,500.00)
Lacteos	275,500.00		
Lana	63,000.00		
MARGEN BRUTO			261,500.00
ALZAS Y BAJAS			(32,250.00)
Defunciones	32,250.00		
Otros Ingresos (Ganancia venta de activos)			1,524,000.00
Ganado Lechero Hato 10 (toro)	8,000.00		
Ganado Lechero Hato 10	476,000.00		
Ganado Lechero Hato 11	384,000.00		
Ganado Lechero Hato 12	320,000.00		
Ganado Ovejero Hato 15	336,000.00		
COSTOS PECUARIOS			(1,346,275.00)
Hato 10	398,271.35		
Hato 11	337,402.55		
Hato 12	315,198.55		
Hato 15	295,402.55		
Ganancia pre-operación			406,975.00
Gastos de Operación			(27,400.00)
GASTOS DE ADMINISTRACION	27,400.00		
GANANCIA ANTES DEL ISR Y RESERVA LEGAL			379,575.00

CALCULO DE LAS VENTAS DE GANADO

Debido a que se consideraron los hatos como activo no corriente debemos proceder de forma similar que para las defunciones de la siguiente forma:

1. Debido a que no hubo variaciones durante el semestre, el valor de los hatos al 31-12-2014 es el mismo valor que se teníamos al 01-07-2014, lo dividimos dentro del número de animales vivos para hallar el valor unitario.
2. El valor unitario lo multiplicamos por 160 animales que se venden.

Hato No.	Valor al Original	(/) No. De Animales	Valor Unitarios	(x) No. De Anim. Vendidos	Valor anim. vendidos
Hato 10	837,250.00	197	4,250.00	160	680,000.00
Hato 11	591,000.00	197	3,000.00	160	480,000.00
Hato 12	492,500.00	197	2,500.00	160	400,000.00
Hato 15	591,000.00	197	3,000.00	160	480,000.00
Totales	2,511,750.00				2,040,000.00

Determinar la depreciación acumulada de los animales a vender

Hato No.	Valor anim. vendidos	Base para el calculo de depreciaciones	Tiempo de depreciacion	Deprec. Acumulada	Valor en libros	Cantidad ganado a vender	Costo unitario ganado a vender	Valor a cobrar
Hato 10	680,000.00	680,000 * .80 * .25	1 año 1/2	204,000.00	476,000	160	2,975	952,000.00
Hato 11	480,000.00	480,000 * .80 * .25	1 año	96,000.00	384,000	160	2,400	768,000.00
Hato 12	400,000.00	400,000 * .80 * .25	1 año	80,000.00	320,000	160	2,000	640,000.00
Hato 15	480,000.00	480,000 * .80 * .25	1 año 1/2	144,000.00	336,000	160	2,100	672,000.00
Totales	2,040,000.00			524,000.00				3,032,000.00

Determinar el valor de la venta

El enunciado indica que al doble de su su valor acumulado, tomaremos el valor en libros y lo multiplicamos por dos.

Hato No.	Valor original	Deprec. Acumu.	Valor en libros	Valor a Cobrar	Ganancia en venta de activos
Hato 10	680,000.00	204,000.00	476,000.00	952,000.00	272,000.00
Hato 11	480,000.00	96,000.00	384,000.00	768,000.00	288,000.00
Hato 12	400,000.00	80,000.00	320,000.00	640,000.00	240,000.00
Hato 15	480,000.00	144,000.00	336,000.00	672,000.00	192,000.00
Totales	2,040,000.00	408,000.00	1,516,000.00	3,032,000.00	992,000.00

CALCULO DEL COSTO DE VENTAS DE LANA

	Costo de la Lana	(x) % de venta	Costo de lo vendido	Saldo en Inventario
Q	70,000.00	90%	Q 63,000.00	Q 7,000.00