

FACULTAD DE _____
 COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS

ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.

Nombre del estudiante	Luis Miguel Cardona Ledesma
Programa académico	Contaduría Pública
Nombre de la Agencia o Centro de Práctica	Gómez Estrada SAS
NIT.	890919009-0
Dirección	Circular 2 # 70-24 Edificio San Sebastián de la 70 Oficina 202.
Teléfono	3106481409
Dependencia o Área	Área contable
Nombre Completo del jefe del estudiante	Elsa Victoria Gómez Estrada
Cargo	Gerente Suplente
Labor que desempeña el estudiante	Auxiliar contable
Nombre del asesor de práctica	Edmundo Rafael Quintero Restrepo
Fecha de inicio de la práctica	05 febrero 2024
Fecha de finalización de la práctica	02 junio 2024

ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.

1.1 Centro de práctica.

Gómez Estrada S.A.S

MISIÓN:

Gómez Estrada S.A.S. tiene como objeto la producción de ganado bovino y bufalino con altos estándares de calidad, con una trayectoria diferenciadora y competitiva, sustentada en un equipo humano altamente capacitado en el análisis y optimización de los recursos.

VISIÓN:

Gómez Estrada S.A.S. será una empresa ambientalmente sostenible y socialmente Responsable. Caracterizándose por la alta calidad de su producción bovina y bufalina, a través de la conformación y capacitación constante de su equipo humano.

Organigrama

ORGANIGRAMA GOMEZ ESTRADA S.A.S



G. E. (S.A.S.)

1.2 Objetivo de la práctica empresarial.

Realizar e implementar en la empresa (S.A.S.) un proceso de mejora en una actividad contable que se realice al interior y la cual se pueda considerar como un producto final de alta calidad y que se pueda aplicar en procesos contables futuros en la empresa.

1.3 Funciones

- . Organizar la contabilidad
- . Determinar los costos directos de la producción
- . Trasladar los costos de producción al inventario
- . Determinar el costo por animal.
- . Determinar el costo de ventas
- . Calcular la rentabilidad del negocio

1.4 Justificación de la práctica empresarial.

El presente informe se justifica en la práctica profesional, que reflejarán resultados y que permitirán proponer mejoras al control de los inventarios y determinar el costo por unidad de cabezas de ganado y su costo de venta en la empresa Gómez Estrada S.A.S. con el fin de cumplir con el proyecto de grado.

1.5 Equipo de trabajo.

Luis Miguel Cardona Ledesma: construir la estructura de los informes y solicitar los datos de tal forma que se pueda llevar orden en la contabilidad para poder obtener los indicadores necesarios.

Elsa Victoria Gómez Estrada: supervisora de la empresa.

Edmundo Rafael Quintero Restrepo: Asesor de práctica

Mauricio Botero Botero: Revisión contable y auditoría

Laura Gómez Estrada: Suministrar información pertinente, actualizada y veraz para el desarrollo de la contabilidad y ser guía para organizar el modelo de análisis.

2. PROPUESTA PARA LA AGENCIA O CENTRO DE PRÁCTICAS

2.1 Título de la propuesta.

Desarrollo e implementación de un modelo control de inventarios en la empresa Gómez Estrada S.A.S

2.2 Planteamiento del problema.

Los inventarios en la empresa Gómez Estrada S.A.S., debido al proceso que se llevaba a cabo con anterioridad, no podían determinar el costo de ventas y el precio por animal, y la toma de decisiones eran erróneas debido a que no se disponía de las herramientas necesarias y no se llevaba a cabo la gestión contable adecuada. El objetivo es conocer el costo por animal y cuál sería su costo de venta.

2.3 justificación.

La empresa Gómez Estrada S.A.S. tiene la necesidad de mejorar el control de inventarios y conocer el valor por cada animal y su costo de ventas. Anteriormente, no se tenía este control, ya que todas las compras se llevaban directamente a los costos de producción y no se disponía de la información mencionada. En este proceso, se realizará la transferencia de todos los costos de producción al inventario para obtener un dato específico del valor por animal y su costo de venta, lo que resolverá el problema existente en la compañía.

Dado esto, requerimos la colaboración del señor Luis Miguel Cardona Ledesma, encargado de los procesos, para desarrollar este proyecto y de paso él cumplir así su práctica profesional.

2.4 Objetivos (Objetivo General y Objetivos Específicos).

OBJETIVO GENERAL

Desarrollar un modelo de gestión de inventario en la contabilidad y determinar el costo por animal, la rentabilidad del negocio, el costo de ventas, y tomar las acciones pertinentes para aumentar la utilidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

. Verificar que los costos sean directamente de la producción, mostrando con certeza cuál es el valor real del inventario.

. Validar el número de animales por finca, para determinar el costo por animal y costos de venta, según los gastos y costos directos de producción.

2.5 Diseño Metodológico.

En este proyecto, los objetivos se abordarán mediante una metodología que combina enfoques cuantitativos y cualitativos.

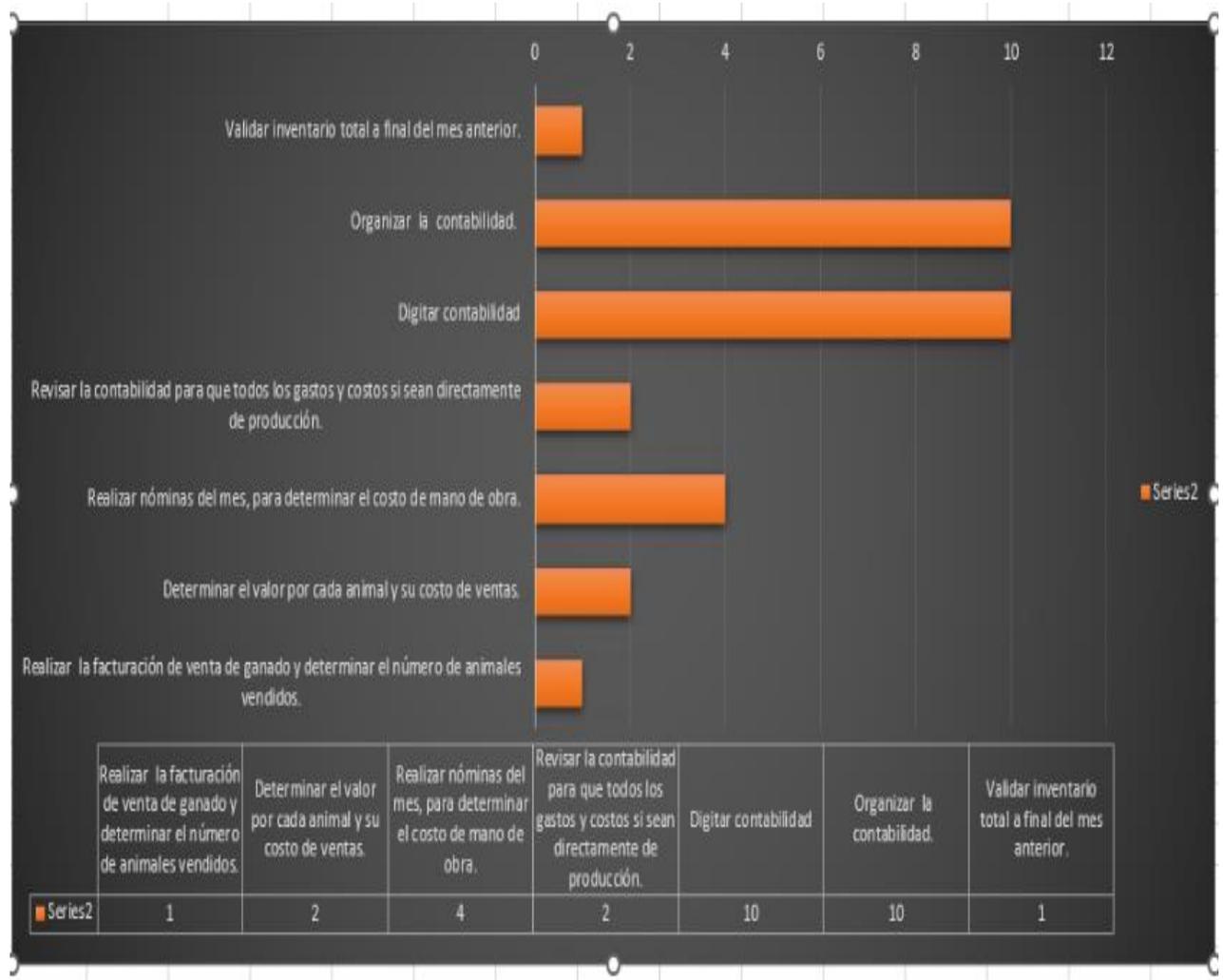
Estos enfoques permiten analizar la información utilizada previamente para calcular los costos del ganado y explicar este procedimiento a la luz de la norma.

También se analizará la información disponible para recoger datos que ayuden a resolver la problemática planteada en costos.

2.6 Cronograma de Actividades.

Diagrama de Gantt 1

(Funciones a realizar)



(Cardona Ledesma)

2.7 Presupuesto (Ficha de presupuesto)

Salario	\$ 1.680.000	(Mensual)
Depreciación equipo de cómputo	\$ 35.216	(Mensual)

3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.

3.2 Desarrollo y logro de objetivos (Desarrollo de cada uno de los objetivos planteados en la propuesta.

Tabla 1*Inventarios de finca Urabá*

INVENTARIO UNITARIO POR FINCA						
URABA						
MES DE ENERO						
Categoría animal	No animales URABA	%	ASIGNACION COSTO INDIRECTOS	ASIGNACION COSTOS DIRECTOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
crias hembra	148	13%	3,759,081.74	1,411,379.22	34,935.55	5,170,460.96
crias macho	160	14%	4,063,872.16	1,411,379.22	34,220.32	5,475,251.38
H levante	216	19%	5,486,227.41	1,176,149.35	30,844.34	6,662,376.76
M levante	29	3%	736,576.83	1,176,149.35	65,956.08	1,912,726.18
H vientre	30	3%	761,976.03	1,176,149.35	64,604.18	1,938,125.38
M ceba	31	3%	787,375.23	1,352,571.75	69,030.55	2,139,946.98
vacas paridas	273	24%	6,933,981.87	1,352,571.75	30,353.68	8,286,553.62
vacas horras	222	20%	5,638,622.62	1,352,571.75	31,491.87	6,991,194.37
toros	18	2%	457,185.62	1,352,571.75	100,542.08	1,809,757.37
total animales	1,127	100%	28,624,899.50	11,761,493.50	461,978.63	40,386,393.00

Nota. Detalle de inventarios por categorías.

El porcentaje de animales en cada categoría se calculó en relación con el número total de animales. Los costos indirectos por unidad se calcularon con base en el porcentaje alcanzado previamente y los costos directos se dividieron entre los porcentajes determinados por la dirección de la empresa. El costo unitario es el producto de la suma de los costos directos e indirectos dividido por cada unidad.

Tabla 1.1

Costos indirectos

GASTOS DE PERSONAL	20101	URABA	22,080,598.00
HONORARIOS	20101	URABA	1,500,000.00
IMPUESTOS	20101	URABA	0.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	20101	URABA	2,050,000.00
ENERGIA ELECTRICA	20101	URABA	160,931.50
CORREO,PORTES Y TELEGRAMAS	20101	URABA	10,100.00
TRANSPORTE DE GANADO	20101	URABA	909,000.00
OTROS SERVICIOS(TRANSPORTE MAQUINARIA -FLETES)	20101	URABA	1,411,000.00
OTROS COBROS POR EPM	20101	URABA	184,822.00
GASTOS LEGALES	20101	URABA	36,500.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	20101	URABA	5,042.00
ADECUACION E INSTALACION	20101	URABA	83,331.00
DIVERSOS	20101	URABA	45,641.00
CONTRATOS DE SERVICIOS	20101	URABA	147,934.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS			28,624,899.50

Nota. Detalle de costos indirectos. Se generó un balance por centro de costos de cada finca, determinando los costos indirectos y directos. Previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad.

Tabla 1.2

Costos directos

ENERGIA ELECTRICA	1,448,383.50			
PAG A SUBASTAS * PESAJES Y OT	3,399,445.00			
DROGAS VETERINARIAS	909,076.00	DISTRIBUCION DE COSTOS DIRECTOS	24%	PARA CRIAS
SALES Y CONCENTRADOS	0.00		30%	PARA HL ML HV
COMPRAS VARIAS GANADERAS	6,004,589.00		46%	MC VP VH TOROS
TOTAL COSTOS DIRECTOS	11,761,493.50		100%	

Nota. Detalle y distribución de costos directos. Se generó un balance por centro de costos por cada finca determinando los costos indirectos y directos, previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad, y se distribuyó el total de costos directos entre crías el 24%, hembras de levante,

machos de levante y hembras de vientre el 30% y el resto de categorías macho de ceba, vacas paridas, vacas horras, y toros el 46%, para un total del 100%.

Tabla 2

Inventarios de finca costa.

INVENTARIO UNITARIO POR FINCA						
COSTA						
MES DE ENERO						
Categoría animal	No animales COSTA	%	ASIGNACION COSTO INDIRECTOS	ASIGNACION COSTOS DIRECTOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
crias hembra	101	12%	5,260,720.61	\$ 898,453	60,981.91	6,159,173.21
crias macho	101	12%	5,260,720.61	\$ 898,453	60,981.91	6,159,173.21
H levante	100	12%	5,208,634.27	\$ 748,711	59,573.45	5,957,344.77
M levante	34	4%	1,770,935.65	\$ 748,711	74,107.24	2,519,646.15
H vientre	108	13%	5,625,325.01	\$ 748,711	59,018.85	6,374,035.51
M ceba	42	5%	2,187,626.39	\$ 861,017	72,586.75	3,048,643.47
vacas paridas	202	24%	10,521,441.22	\$ 861,017	56,348.80	11,382,458.30
vacas horras	99	12%	5,156,547.93	\$ 861,017	60,783.48	6,017,565.00
toros	64	8%	3,333,525.93	\$ 861,017	65,539.73	4,194,543.01
total animales	851.00	100%	44,325,477.62	7,487,105.00	569,922.13	51,812,582.62

Nota. Detalle de inventarios por categorías.

El porcentaje de animales en cada categoría se calculó en relación con el número total de animales. Los costos indirectos por unidad se calcularon con base en el porcentaje alcanzado previamente y los costos directos se dividieron entre los porcentajes determinados por la dirección de la empresa. El costo unitario es el producto de la suma de los costos directos e indirectos dividido por cada unidad.

Tabla 2.1

Costos indirectos.

SUELDOS	30101	COSTA GENERAL	25,246,621.00
SERVICIO MEDICO Y DROGAS	30101	COSTA GENERAL	135,200.00
IVA DESCONTABLE	30101	COSTA GENERAL	158,146.00
ENERGIA ELECTRICA	30101	COSTA GENERAL	910,760.00
COSTA (TELEFONO/ INTERNET)	30101	COSTA GENERAL	737,250.00
CORREO,PORTE Y TELEGRAMAS	30101	COSTA GENERAL	14,500.00
PAG A SUBASTAS * PESAJES Y OT	30101	COSTA GENERAL	1,322,655.00
TRANSPORTE DE GANADO	30101	COSTA GENERAL	2,000,000.00
OTROS (TRASPORTES)	30101	COSTA GENERAL	2,082,100.00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	30101	COSTA GENERAL	813,446.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	30101	COSTA GENERAL	238,949.00
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	30101	COSTA GENERAL	398,039.00
INSTALACIONES ELECTRICAS	30101	COSTA GENERAL	1,074,789.00
REPARACIONES LOCATIVAS	30101	COSTA GENERAL	1,591,811.00
PAPELERIA	30101	COSTA GENERAL	457,898.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	30101	COSTA GENERAL	2,548,751.00
MANTENIMIENTO FINCAS	30101	COSTA GENERAL	4,100,077.00
IMPUESTO AL CONSUMO	30101	COSTA GENERAL	36,591.00
CASINO Y RESTAURANTES	30101	COSTA GENERAL	457,407.00
AJUSTE AL PESO	30101	COSTA GENERAL	487.62
COSTOS INDIRECTOS			44,325,477.62

Nota. Detalle de costos indirectos. Se generó un balance por centro de costos de cada finca, determinando los costos indirectos y directos. Previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad.

Tabla 2.2

Costos directos.

DROGAS VETERINARIAS	30101	COSTA GENERAL	5.667,400.00	costos directos distribucion	
SALES Y CONCENTRADOS	30101	COSTA GENERAL	565,375.00	24%	PARA CRIAS
COMPRAS VARIOS GANADERIA	30101	COSTA GENERAL	1,254,330.00	30%	PARA HL ML HV
COSTOS DIRECTOS			7,487,105.00	46%	MC VP VH TOROS
				100%	

Nota. Detalle y distribución de costos directos. Se generó un balance por centro de costos por cada finca determinando los costos indirectos y directos, previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad, y se distribuyó el total de costos directos entre crías el 24%, hembras de levante, machos de levante y hembras de vientre el 30% y el resto de categorías macho de ceba, vacas paridas, vacas horras, y toros el 46%, para un total del 100%.

Tabla 3

Inventarios de finca magdalena medio.

INVENTARIO UNITARIO POR FINCA								
MAGDALENA MEDIO								
MES DE ENERO								
Categoría animal	No animales SIBERIA	No animales CABAÑA	TOTAL MAGDALENA MEDIO	%	ASIGNACION COSTO INDIRECTOS	ASIGNACION COSTOS DIRECTOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
crias hembra	17	41	58	7%	1,352,766.60	295,093.32	28,411.38	1,647,859.92
crias macho	25	34	59	8%	1,376,090.16	295,093.32	28,325.14	1,671,183.48
H levante	80	12	92	12%	2,145,767.71	368,866.65	27,332.98	2,514,634.36
M levante	109	10	119	15%	2,775,503.89	368,866.65	26,423.28	3,144,370.54
H vientre	0	0	0	0%	-	-	-	-
M ceba	85	0	85	11%	1,982,502.78	282,797.77	26,650.59	2,265,300.54
vacas paridas	41	75	116	15%	2,705,533.20	282,797.77	25,761.47	2,988,330.97
vacas horras	121	119	240	31%	5,597,654.90	282,797.77	24,501.89	5,880,452.67
toros	5	7	12	2%	279,882.75	282,797.77	46,890.04	562,680.51
total animales	483.00	298.00	781	100%	18,215,702.00	2,459,111.00	234,296.78	20,674,813.00
		781.00						

Nota. Detalle de inventarios por categorías.

El porcentaje de animales en cada categoría se calculó en relación con el número total de animales. Los costos indirectos por unidad se calcularon con base en el porcentaje alcanzado previamente y los costos directos se dividieron entre los porcentajes determinados por la dirección de la empresa. El costo unitario es el producto de la suma de los costos directos e indirectos dividido por cada unidad.

Tabla 3.1

Costos indirectos.

SUELDOS	40103	SIBERIA	4.977,752.00
ENERGIA ELECTRICA	40103	SIBERIA	2,755,964.00
SIBERIA Y CABAÑA	40103	SIBERIA	183,520.00
CORREO,PORTES Y TELEGRAMAS	40103	SIBERIA	14,500.00
OTROS COBROS POR EPM	40103	SIBERIA	270,677.00
OTROS SERVICIOS (TRANSPORTES)	40103	SIBERIA	238,000.00
REPARACIONES LOCATIVAS	40103	SIBERIA	650,000.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	40103	SIBERIA	90,000.00
PEAJES	40103	SIBERIA	300,000.00
MANTENIMIENTO FINCAS	40103	SIBERIA	54,369.00
AJUSTE AL PESO	40103	SIBERIA	110.00
COSTOS INDIRECTOS			9,534,892.00
DROGAS VETERINARIAS	40103	SIBERIA	271,000.00
COMPRAS VARIOS GANADERIA	40103	SIBERIA	671,157.00
COSTOS DIRECTOS			942,157.00

Nota. Detalle de costos indirectos. Se generó un balance por centro de costos de cada finca, determinando los costos indirectos y directos. Previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad.

Tabla 3.2

Costos directos

TRANSPORTE DE GANADO	40102	LA CABAÑA	480,000.00					
SUELDOS	40102	LA CABAÑA	7,549,093.00					
ENERGIA ELECTRICA	40102	LA CABAÑA	406,628.00					
CORREO,PORTES Y TELEGRAM	40102	LA CABAÑA	14,500.00					
OTROS	40102	LA CABAÑA	27,351.00					
REPARACIONES LOCATIVAS	40102	LA CABAÑA	182,033.00					
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	40102	LA CABAÑA	201,146.00					
PEAJES	40102	LA CABAÑA	300,000.00					
AJUSTE AL PESO	40102	LA CABAÑA	59.00					
COSTOS INDIRECTOS			8,680,810.00		TOTAL COSTOS INDIRECTOS	18,215,702.00		
DROGAS VETERINARIAS	40102	LA CABAÑA	760,000.00					
COMPRAS VARIOS GANADERIA	40102	LA CABAÑA	756,954.00					
COSTOS DIRECTOS			1,516,954.00		TOTAL COSTOS INDIRECTOS	2,459,111.00	24%	PARA CRIAS
							30%	PARA HL ML HV
							46%	MC VP VH TOROS
							100%	

Nota. Detalle y distribución de costos directos. Se generó un balance por centro de costos por cada finca determinando los costos indirectos y directos, previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad, y se distribuyó el total de costos directos entre crías el 24%, hembras de levante, machos de levante y hembras de vientre el 30% y el resto de categorías macho de ceiba, vacas paridas, vacas horras, y toros el 46%, para un total del 100%.

Tabla 4

Inventarios de finca Urabá.

INVENTARIO UNITARIO POR FINCA							
URABA							
MES DE FEBRERO							
Categoría animal	No animales URABA	%	ASIGNACION COSTO INDIRECTOS	ASIGNACION COSTOS DIRECTOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
crias hembra	145	14%	9,624,175.92	425,364.24	69,307.17	10,049,540.16	
crias macho	161	15%	10,686,153.95	425,364.24	69,015.64	11,111,518.19	
H levante	125	12%	8,296,703.38	354,470.20	69,209.39	8,651,173.58	
M levante	35	3%	2,323,076.95	354,470.20	76,501.35	2,677,547.15	
H vientre	107	10%	7,101,978.09	354,470.20	69,686.43	7,456,448.29	
M ceiba	18	1.7%	1,194,725.29	407,640.73	89,020.33	1,602,366.02	
vacas paridas	306	29%	20,310,329.87	407,640.73	67,705.79	20,717,970.60	
vacas horras	139	13%	9,225,934.16	407,640.73	69,306.29	9,633,574.89	
toros	15	1%	995,604.41	407,640.73	93,549.68	1,403,245.14	
total animales	1051	100%	69,758,682.00	3,544,702.00	673,302.07	73,303,384.00	

Nota. Detalle de inventarios por categorías.

El porcentaje de animales en cada categoría se calculó en relación con el número total de

animales. Los costos indirectos por unidad se calcularon con base en el porcentaje alcanzado previamente y los costos directos se dividieron entre los porcentajes determinados por la dirección de la empresa. El costo unitario es el producto de la suma de los costos directos e indirectos dividido por cada unidad.

Tabla 4.1

Costos indirectos.

SUELDOS	20101	URABA	23,599,617.00
HONORARIOS	20101	URABA	2,200,000.00
RESPONSABILIDAD CIVIL	20101	URABA	1,350,000.00
URABA (INTERNET Y TELEFONIA)	20101	URABA	12,000.00
OTROS SERVICIOS (TRANSPORTE MAQUINARIA -FLETES)	20101	URABA	37,286,120.00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	20101	URABA	360,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	20101	URABA	250,000.00
REPARACIONES LOCATIVAS	20101	URABA	3,345,259.00
ASEO Y CAFETERIA	20101	URABA	24,033.00
PAPELERIA	20101	URABA	19,328.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	20101	URABA	961,482.00
TELEFONO Y INTERNET	20101	URABA	248,412.00
CASINO Y RESTAURANTES	20101	URABA	108,790.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS			69,758,682.00

Nota. Detalle de costos indirectos. Se generó un balance por centro de costos de cada finca, determinando los costos indirectos y directos. Previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad.

Tabla 4.2

Costos directos.

			24%	PARA CRIAS
DROGAS VETERINARIAS	2.701.433.00	DISTRIBUCION DE COSTOS	30%	PARA HL ML HV
COMPRAS VARIOS GANADERIA	843.269.00		46%	MC VP VH TOROS
TOTAL COSTOS DIRECTOS	3,544,702		100%	

Nota. Detalle y distribución de costos directos. Se generó un balance por centro de costos por cada finca determinando los costos indirectos y directos, previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad, y se distribuyó el total de costos directos entre crías el 24%, hembras de levante, machos de levante y hembras de vientre el 30% y el resto de categorías macho de ceba, vacas paridas, vacas horras, y toros el 46%, para un total del 100%.

Tabla 5

Inventarios de finca costa.

INVENTARIO UNITARIO POR FINCA							
COSTA							
MES DE FEBRERO							
Categoría animal	No animales COSTA	%	ASIGNACION COSTO INDIRECTOS	ASIGNACION COSTOS DIRECTOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
crias hembra	85	9%	3,710,825.97	\$ 1,376,553	59,851.51	5,087,378.61	
crias macho	83	9%	3,623,512.42	\$ 1,376,553	60,241.75	5,000,065.06	
H levante	110	12%	4,802,245.37	\$ 1,147,127	54,085.21	5,949,372.57	
M levante	210	23%	9,167,922.98	\$ 1,147,127	49,119.29	10,315,050.18	
H vientre	39	4%	1,702,614.27	\$ 1,147,127	73,070.29	2,849,741.47	
M ceba	58	6%	2,532,093.01	\$ 1,319,196	66,401.54	3,851,289.29	
vacas paridas	168	18%	7,334,338.39	\$ 1,319,196	51,509.13	8,653,534.67	
vacas horras	159	17%	6,941,427.40	\$ 1,319,196	51,953.61	8,260,623.68	
toros	17	2%	742,165.19	\$ 1,319,196	121,256.56	2,061,361.47	
total animales	929.00	100%	40,557,145.00	11,471,272.00	587,488.89	52,028,417.00	

Nota. Detalle de inventarios por categorías.

El porcentaje de animales en cada categoría se calculó en relación con el número total de

animales. Los costos indirectos por unidad se calcularon con base en el porcentaje alcanzado previamente y los costos directos se dividieron entre los porcentajes determinados por la dirección de la empresa. El costo unitario es el producto de la suma de los costos directos e indirectos dividido por cada unidad.

Tabla 5.1

Costos indirectos.

SUELDOS	30101	COSTA GENERAL	26,169,700.00
SERVICIO MEDICO Y DROGAS	30101	COSTA GENERAL	73,000.00
HONORARIOS	30101	COSTA GENERAL	2,950,000.00
ENERGIA ELECTRICA	30101	COSTA GENERAL	1,898,360.00
COSTA	30101	COSTA GENERAL	361,346.00
OTROS TRANSPORTES	30101	COSTA GENERAL	8,403.00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	30101	COSTA GENERAL	289,916.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	30101	COSTA GENERAL	478,151.00
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	30101	COSTA GENERAL	442,296.00
VEHICULOS	30101	COSTA GENERAL	363,026.00
OTROS MANTENIMIENTOS	30101	COSTA GENERAL	205,882.00
REPARACIONES LOCATIVAS	30101	COSTA GENERAL	207,605.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	30101	COSTA GENERAL	3,339,885.00
MANTENIMIENTO FINCAS	30101	COSTA GENERAL	3,289,500.00
IMPUESTO AL CONSUMO	30101	COSTA GENERAL	9,111.00
TELEFONO Y INTERNET	30101	COSTA GENERAL	364,822.00
CASINO Y RESTAURANTES	30101	COSTA GENERAL	113,889.00
AJUSTE AL PESO	30101	COSTA GENERAL	-7,747.00
COSTOS INDIRECTOS			40,557,145.00

Nota. Detalle de costos indirectos. Se generó un balance por centro de costos de cada finca, determinando los costos indirectos y directos. Previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad.

Tabla 5.2

Costos directos.

PAG A SUBASTAS * PESAJES Y OT	8,079,309.00				
DROGAS VETERINARIAS	703,205.00			24%	PARA CRIAS
SALES Y CONCENTRADOS	2,013,976.00			30%	PARA HL ML HV
COMPRAS VARIOS GANADERIA	674,782.00	costos directos distribucion		46%	MC VP VH TOROS
COSTOS DIRECTOS	11,471,272.00			100%	

Nota. Detalle y distribución de costos directos. Se generó un balance por centro de costos por cada finca determinando los costos indirectos y directos, previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad, y se distribuyó el total de costos directos entre crías el 24%, hembras de levante, machos de levante y hembras de vientre el 30% y el resto de categorías macho de ceba, vacas paridas, vacas horras, y toros el 46%, para un total del 100%.

Tabla 6

Inventarios de finca magdalena medio.

INVENTARIO UNITARIO POR FINCA								
MAGDALENA MEDIO								
MES DE FEBRERO								
Categoría animal	animales SIBERIA	animales CABAÑA	MAGDALENA MEDIO	%	ASIGNACION COSTO INDIRECTOS	ASIGNACION COSTOS DIRECTOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
crias hembra	21	35	56	7%	1,432,541.73	505,371.36	34,605.59	1,937,913.09
crias macho	27	41	68	9%	1,739,514.96	505,371.36	33,013.03	2,244,886.32
H levante	94	3	97	12%	2,481,366.92	631,714.20	32,093.62	3,113,081.12
M levante	121	2	123	16%	3,146,475.58	631,714.20	30,716.99	3,778,189.78
H vientre	0	0	0	0%	-	-	-	-
M ceba	70	0	70	9%	1,790,677.16	484,314.22	32,499.88	2,274,991.38
vacas paridas	47	76	123	16%	3,146,475.58	484,314.22	29,518.62	3,630,789.80
vacas horras	115	118	233	30%	5,960,396.84	484,314.22	27,659.70	6,444,711.06
toros	5	7	12	2%	306,973.23	484,314.22	65,940.62	791,287.45
total animales	500.00	282.00	782	100%	20,004,422.00	4,211,428.00	286,048.05	24,215,850.00

Nota. Detalle de inventarios por categorías.

El porcentaje de animales en cada categoría se calculó en relación con el número total de

animales. Los costos indirectos por unidad se calcularon con base en el porcentaje alcanzado previamente y los costos directos se dividieron entre los porcentajes determinados por la dirección de la empresa. El costo unitario es el producto de la suma de los costos directos e indirectos dividido por cada unidad.

Tabla 6.1

Costos indirectos.

SUELDOS	40103	SIBERIA	7,563,918.00
SIBERIA Y CABAÑA	40103	SIBERIA	183,897.00
CORREO,PORTES Y TELEGRAMAS	40103	SIBERIA	14,500.00
OTROS TRANSPORTES	40103	SIBERIA	191,000.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	40103	SIBERIA	394,522.00
HERRAMIENTAS	40103	SIBERIA	754,185.00
AJUSTE AL PESO	40103	SIBERIA	-7,134.00
COSTOS INDIRECTOS			9,094,888.00
SUELDOS	40102	LA CABAÑA	7,549,093.00
OTROS	40102	LA CABAÑA	868,000.00
CORREO,PORTES Y TELEGRAMAS	40102	LA CABAÑA	14,500.00
OTROS TRASPORTES	40102	LA CABAÑA	80,000.00
PAG A SUBASTAS * PESAJES Y OT	40102	LA CABAÑA	397,800.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	40102	LA CABAÑA	100,000.00
REPARACIONES LOCATIVAS	40102	LA CABAÑA	259,662.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	40102	LA CABAÑA	293,505.00
PEAJES	40102	LA CABAÑA	600,000.00
MANTENIMIENTO FINCAS	40102	LA CABAÑA	750,823.00
AJUSTE AL PESO	40102	LA CABAÑA	-3,849.00
COSTOS INDIRECTOS			10,909,534.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS			
			20,004,422.00

Nota. Detalle de costos indirectos. Se generó un balance por centro de costos de cada finca, determinando los costos indirectos y directos. Previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad.

Tabla 6.2

Costos directos.

COMPRAS VARIOS GANADERIA	40103	SIBERIA	585,673.00		
COSTOS DIRECTOS			585,673.00		
DROGAS VETERINARIAS	40102	LA CABAÑA	2,371,520.00		
SALES Y CONCENTRADOS	40102	LA CABAÑA	1,078,500.00		
COMPRAS VARIOS GANADERIA	40102	LA CABAÑA	175,735.00		
COSTOS DIRECTOS			3,625,755.00		
TOTAL COSTOS DIRECTOS				distribucion de costos directos	
4,211,428.00				24%	PARA CRIAS
				30%	PARA HL ML HV
				46%	MC VP VH TOROS
				100%	

Nota. Detalle y distribución de costos directos. Se generó un balance por centro de costos por cada finca determinando los costos indirectos y directos, previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad, y se distribuyó el total de costos directos entre crías el 24%, hembras de levante, machos de levante y hembras de vientre el 30% y el resto de categorías macho de ceba, vacas paridas, vacas horras, y toros el 46%, para un total del 100%.

Tabla 7

Inventarios de finca Urabá.

INVENTARIO UNITARIO POR FINCA							
URABA							
MES DE MARZO							
Categoría animal	No animales URABA	%	ASIGNACION COSTO INDIRECTOS	ASIGNACION COSTOS DIRECTOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
crias hembra	147	14%	5,930,790.37	117,255.84	41,143.17	6,048,046.21	
crias macho	154	15%	6,213,208.96	117,255.84	41,106.91	6,330,464.80	
H levante	130	13%	5,244,916.66	97,713.20	41,097.15	5,342,629.86	
M levante	39	4%	1,573,475.00	97,713.20	42,850.98	1,671,188.20	
H vientre	106	10%	4,276,624.35	97,713.20	41,267.34	4,374,337.55	
M ceba	2	0.2%	80,691.03	112,370.18	96,530.60	193,061.21	
vacas paridas	301	30%	12,143,999.34	112,370.18	40,718.84	12,256,369.52	
vacas horras	126	12%	5,083,534.61	112,370.18	41,237.34	5,195,904.79	
toros	15	1%	605,182.69	112,370.18	47,836.86	717,552.87	
total animales	1020	100%	41,152,423.00	977,132.00	433,789.19	42,129,555.00	

Nota. Detalle de inventarios por categorías.

El porcentaje de animales en cada categoría se calculó en relación con el número total de animales. Los costos indirectos por unidad se calcularon con base en el porcentaje alcanzado previamente y los costos directos se dividieron entre los porcentajes determinados por la dirección de la empresa. El costo unitario es el producto de la suma de los costos directos e indirectos dividido por cada unidad.

Tabla 7.1

Costos indirectos.

SUELDOS	20101	URABA	22,664,008.00
HONORARIOS	20101	URABA	800,000.00
PEDIALES	20101	URABA	4,650,564.00
IMPUESTO AL CONSUMO	20101	URABA	66.00
OTROS (TRANSPORTE)	20101	URABA	10,472,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	20101	URABA	499,655.00
INSTALACIONES ELECTRICAS	20101	URABA	29,537.00
REPARACIONES LOCATIVAS	20101	URABA	1,350,882.00
ASEO Y CAFETERIA	20101	URABA	16,386.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	20101	URABA	657,325.00
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	20101	URABA	12,000.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS			41,152,423.00

Nota. Detalle de costos indirectos. Se generó un balance por centro de costos de cada finca, determinando los costos indirectos y directos. Previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad.

Tabla 7.2

Costos directos.

TRANSPORTE DE GANADO	900,000.00	DISTRIBUCCION DE COSTOS DIRECTOS	24%	PARA CRIAS
COMPRAS VARIOS GANADERIA	77,132.00		30%	PARA HL ML HV
TOTAL COSTOS DIRECTOS	977,132.00		46%	MC VP VH TOROS
			100%	

Nota. Detalle y distribución de costos directos. Se generó un balance por centro de costos por cada finca determinando los costos indirectos y directos, previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad, y se distribuyó el total de costos directos entre crías el 24%, hembras de levante, machos de levante y hembras de vientre el 30% y el resto de categorías macho de ceba, vacas paridas, vacas horras, y toros el 46%, para un total del 100%.

Tabla 8

Inventarios de finca costa.

INVENTARIO UNITARIO POR FINCA						
COSTA						
MES DE MARZO						
Categoría animal	No animales COSTA	%	ASIGNACION COSTO INDIRECTOS	ASIGNACION COSTOS DIRECTOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
crias hembra	61	6%	3,611,852.86	\$ 694,763	70,600.25	4,306,615.42
crias macho	54	6%	3,197,377.94	\$ 694,763	72,076.68	3,892,140.50
H levante	184	19%	10,894,769.29	\$ 578,969	62,357.27	11,473,738.09
M levante	225	24%	13,322,408.10	\$ 578,969	61,783.90	13,901,376.90
H vientre	71	8%	4,203,959.89	\$ 578,969	67,365.19	4,782,928.69
M ceba	64	7%	3,789,484.97	\$ 665,814	69,614.05	4,455,299.09
vacas paridas	115	12%	6,809,230.80	\$ 665,814	65,000.39	7,475,044.92
vacas horras	155	16%	9,177,658.91	\$ 665,814	63,506.28	9,843,473.03
toros	16	2%	947,371.24	\$ 665,814	100,824.09	1,613,185.36
total animales	945.00	100%	55,954,114.00	5,789,688.00	633,128.09	61,743,802.00

Nota. Detalle de inventarios por categorías.

El porcentaje de animales en cada categoría se calculó en relación con el número total de animales. Los costos indirectos por unidad se calcularon con base en el porcentaje alcanzado previamente y los costos directos se dividieron entre los porcentajes determinados por la dirección de la empresa. El costo unitario es el producto de la suma de los costos directos e indirectos dividido por cada unidad.

Tabla 8.1

Costos indirectos.

SUELDOS	30101	COSTA GENERAL	26,246,225.00
HONORARIOS	30101	COSTA GENERAL	5,000,000.00
IVA DESCONTABLE	30101	COSTA GENERAL	72,357.00
ENERGIA ELECTRICA	30101	COSTA GENERAL	647,274.00
COSTA	30101	COSTA GENERAL	722,652.00
CORREO,PORTES Y TELEGRAMAS	30101	COSTA GENERAL	14,500.00
OTROS TRANSPORTES	30101	COSTA GENERAL	1,400,000.00
OTROS COBROS POR EPM	30101	COSTA GENERAL	13,459.00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	30101	COSTA GENERAL	16,213,336.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	30101	COSTA GENERAL	1,394,547.00
VEHICULOS	30101	COSTA GENERAL	1,302,521.00
INSTALACIONES ELECTRICAS	30101	COSTA GENERAL	1,914,790.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	30101	COSTA GENERAL	965,393.00
CASINO Y RESTAURANTES	30101	COSTA GENERAL	47,000.00
AJUSTE AL PESO	30101	COSTA GENERAL	56.00
COSTOS INDIRECTOS			55,954,114.00

Nota. Detalle de costos indirectos. Se generó un balance por centro de costos de cada finca, determinando los costos indirectos y directos. Previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad.

Tabla 8.2

Costos directos.

PAG A SUBASTAS * PESAJES Y OT	3,730,981.00	costos directos distribucion		
DROGAS VETERINARIAS	514,000.00		24%	PARA CRIAS
COMPRAS VARIOS GANADERIA	1,544,707.00		30%	PARA HL ML HV
COSTOS INDIRECTOS	5,789,688.00		46%	MC VP VH TOROS
			100%	

Nota. Detalle y distribución de costos directos. Se generó un balance por centro de costos por cada finca determinando los costos indirectos y directos, previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad, y se distribuyó el total de costos directos entre crías el 24%, hembras de levante, machos de levante y hembras de vientre el 30% y el resto de categorías macho de ceiba, vacas paridas, vacas horras, y toros el 46%, para un total del 100%.

Tabla 9

Inventarios de finca magdalena medio.

INVENTARIO UNITARIO POR FINCA									
MAGDALENA MEDIO									
MES DE MARZO									
Categoría animal	No animales SIBERIA	No animales CABAÑA	TOTAL MAGDALENA MEDIO	%	ASIGNACION COSTO INDIRECTOS	ASIGNACION COSTOS DIRECTOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
crias hembra	24	43	67	8%	1,452,196.98	298,769.16	72,956.92	1,750,966.14	
crias macho	18	46	64	8%	1,387,173.23	298,769.16	93,663.47	1,685,942.39	
H levante	112	3	115	14%	2,492,576.91	373,461.45	25,589.63	2,866,038.36	
M levante	143	2	145	18%	3,142,814.36	373,461.45	24,589.34	3,516,275.81	
H vientre	0	0	0	0%	-	-	-	-	
M ceba	55	0	55	7%	1,192,102.00	286,320.45	26,880.41	1,478,422.44	
vacas paridas	42	76	118	15%	2,557,600.65	286,320.45	67,712.41	2,843,921.10	
vacas horras	120	117	237	29%	5,136,875.89	286,320.45	45,193.30	5,423,196.33	
toros	5	7	12	1%	260,094.98	286,320.45	109,283.09	546,415.43	
total animales	519	294	813.00	100%	17,621,435.00	2,489,743.00	465,868.56	20,111,178.00	

Nota. Detalle de inventarios por categorías.

El porcentaje de animales en cada categoría se calculó en relación con el número total de animales. Los costos indirectos por unidad se calcularon con base en el porcentaje alcanzado previamente y los costos directos se dividieron entre los porcentajes determinados por la dirección de la empresa. El costo unitario es el producto de la suma de los costos directos e indirectos dividido por cada unidad.

Tabla 9.1

Costos indirectos.

SUELDOS		40102	LA CABAÑA	7,549,093.00
ENERGIA ELECTRICA		40102	LA CABAÑA	362,940.00
CORREO,PORTES Y TELEGRAMAS		40102	LA CABAÑA	14,500.00
TRANSPORTE DE GANADO		40102	LA CABAÑA	400,000.00
REPARACIONES LOCATIVAS		40102	LA CABAÑA	149,579.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		40102	LA CABAÑA	47,048.00
AJUSTE AL PESO		40102	LA CABAÑA	-24.00
COSTOS INDIRECTOS				8,523,136.00
SUELDOS		40103	SIBERIA	7,409,366.00
VEHICULOS		40103	SIBERIA	593,025.00
INSTALACIONES ELECTRICAS		40103	SIBERIA	180,000.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		40103	SIBERIA	315,419.00
PEAJES		40103	SIBERIA	600,000.00
AJUSTE AL PESO		40103	SIBERIA	489.00
COSTOS INDIRECTOS				9,098,299.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS				17,621,435.00

Nota. Detalle de costos indirectos. Se generó un balance por centro de costos de cada finca, determinando los costos indirectos y directos. Previo a esto, ya se había organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad.

Tabla 9.2

Costos directos.

DROGAS VETERINARIAS		40103	SIBERIA	752,300.00			
COMPRAS VARIOS GANADERIA		40103	SIBERIA	185,879.00			
COSTOS INDIRECTOS				938,179.00			
DROGAS VETERINARIAS		40102	LA CABAÑA	966,814.00			
SALES Y CONCENTRADOS		40102	LA CABAÑA	584,000.00			
COMPRAS VARIOS GANADERIA		40102	LA CABAÑA	750.00			
COSTOS INDIRECTOS				1,551,564.00			
TOTAL COSTOS DIRECTOS							
2,489,743.00				distribucion de costos directos			
						24%	PARA CRIAS
						30%	PARA HL ML HV
						46%	MC VP VH TOROS
				100%			

Nota. Detalle y distribución de costos directos. Se generó un balance por centro de costos por cada finca determinando los costos indirectos y directos, previo a esto, ya se había

organizado dicha papelería para saber directamente de qué zona era el costo e ingresarla a contabilidad, y se distribuyó el total de costos directos entre crías el 24%, hembras de levante, machos de levante y hembras de vientre el 30% y el resto de categorías macho de ceba, vacas paridas, vacas horras, y toros el 46%, para un total del 100%.

Tabla 10

Costos de ventas enero.

GOMEZ ESTRADA SAS							
RENTABILIDAD ENERO FINCAS							
ZONA	CATEGORIA	# ANIMALES	COSTO DE VENTA	VENTAS ENERO	UTILIDAD BRUTA	FACTOR DE COSTO	MARGEN DE GANANCIA
COSTA	VH	3	3,244,741.45	8,808,600.00	5,563,858.55	37%	63%
COSTA	ML	7	5,528,650.68	10,750,400.00	5,221,749.32	51%	49%
COSTA	HL	8	5,478,187.58	8,974,000.00	3,495,812.42	61%	39%
COSTA	VH	13	14,060,546.30	39,398,400.00	25,337,853.70	36%	64%
COSTA	TO	1	3,150,542.08	5,467,500.00	2,316,957.92	58%	42%
COSTA	VH	4	4,326,321.94	11,269,000.00	6,942,678.06	38%	62%
URABA	VH	31	32,620,954.86	109,131,500.00	76,510,545.14	30%	70%
URABA	MC	28	35,744,451.34	87,885,000.00	52,140,548.66	41%	59%
MAGDALENA MEDIO	HL	6	5,234,585.89	5,640,000.00	405,414.11	93%	7%
MAGDALENA MEDIO	ML	6	6,502,993.69	7,620,000.00	1,117,006.31	85%	15%
MAGDALENA MEDIO	MC	30	37,026,227.84	116,688,000.00	79,661,772.16	32%	68%
TOTALES			152,918,203.66	411,632,400.00	258,714,196.34	37%	63%

Nota. Número de animales vendidos, ventas totales, los costos de venta se determinaron sobre el costo inicial por animal y la suma de los costos por cada mes que le correspondió a cada animal por categoría y zona, la utilidad bruta es la resta entre (costos de venta y las ventas), factor de costo se calculó ((costo de venta / ventas) * 100) y finalmente se sacó el margen de ganancia ((utilidad bruta / ventas) * 100).

Tabla 11*Costos de ventas febrero.*

GOMEZ ESTRADA SAS							
RENTABILIDAD FEBRERO FINCAS							
ZONA	CATEGORIA	# ANIMALES	COSTO DE VENTA	VENTAS ENERO	UTILIDAD BRUTA	FACTOR DE COSTO	MARGEN DE GANANCIA
COSTA	VH	29	32,526,259.66	71,092,800.00	38,566,540.34	46%	54%
COSTA	ML	24	20,134,236.63	29,448,400.00	9,314,163.37	68%	32%
COSTA	HL	13	9,605,162.49	13,268,400.00	3,663,237.51	72%	28%
COSTA	TO	1	3,236,796.29	4,315,500.00	1,078,703.71	75%	25%
COSTA	HV	12	14,669,245.70	51,600,000.00	36,930,754.30	28%	72%
URABA	VH	6	6,729,570.96	24,000,000.00	17,270,429.04	28%	72%
URABA	ML	12	10,297,889.07	15,810,000.00	5,512,110.93	65%	35%
URABA	VH	17	19,067,117.73	43,513,600.00	24,446,482.27	44%	56%
URABA	MC	11	15,021,686.70	30,545,999.00	15,524,312.30	49%	51%
TOTALES			131,287,965.23	283,594,699.00	152,306,733.77	46%	54%

Nota. Número de animales vendidos, ventas totales, los costos de venta se determinaron sobre el costo inicial por animal y la suma de los costos por cada mes que le correspondió a cada animal por categoría y zona, la utilidad bruta es la resta entre (costos de venta y las ventas), factor de costo se calculó $((\text{costo de venta} / \text{ventas}) * 100)$ y finalmente se sacó el margen de ganancia $((\text{utilidad bruta} / \text{ventas}) * 100)$.

Tabla 12*Costos de ventas marzo.*

GOMEZ ESTRADA SAS							
RENTABILIDAD MARZO FINCAS							
ZONA	CATEGORIA	# ANIMALES	COSTO DE VENTA	VENTAS ENERO	UTILIDAD BRUTA	FACTOR DE COSTO	MARGEN DE GANANCIA
COSTA	TO	2	6,675,240.75	9,869,800.00	3,194,559.25	68%	32%
COSTA	VH	23	27,531,928.52	57,804,000.00	30,272,071.48	48%	52%
COSTA	HL	12	9,614,591.10	13,921,600.00	4,307,008.90	69%	31%
COSTA	ML	12	10,808,525.08	16,760,500.00	5,951,974.92	64%	36%
MAGDALENA MEDIO	MC	15	19,403,818.19	59,350,200.00	39,946,381.81	33%	67%
TOTALES			74,034,103.65	157,706,100.00	83,671,996.35	47%	53%

Nota. Número de animales vendidos, ventas totales, los costos de venta se determinaron sobre el costo inicial por animal y la suma de los costos por cada mes que le correspondió a cada animal por categoría y zona, la utilidad bruta es la resta entre (costos de venta y las ventas), factor de costo se calculó ((costo de venta / ventas) * 100) y finalmente se sacó el margen de ganancia ((utilidad bruta / ventas) * 100).

Tabla 13*Costos por animal Urabá.*

CATEGORIAS URABA	VALOR * UNIDAD	COSTO ENERO	COSTO FEBRERO	COSTO MARZO	COSTOS EN EL TRIMESTRE	COSTO A 31 MARZO
CRÍAS HEMBRAS	\$ 276,704	34,936	69,307	41,143	145,386	422,090
CRÍAS MACHO	\$ 292,974	34,220	69,016	41,107	144,343	437,317
HEMBRAS DE LEVANTE	\$ 625,200	30,844	69,209	41,097	141,151	766,351
MACHOS DE LEVANTE	\$ 715,700	65,956	76,501	42,851	185,308	901,008
HEMBRAS DE VIENTRE	\$ 1,090,348	64,604	69,686	41,267	175,558	1,265,906
MACHOS DE CEBA	\$ 1,207,557	69,031	89,020	96,531	254,581	1,462,138
VACAS PARIDAS	\$ 1,407,370	30,354	67,706	40,719	138,778	1,546,148
VACAS HORRAS	\$ 1,020,797	31,492	69,306	41,237	142,036	1,162,833
TOROS	\$ 3,050,000	100,542	93,550	47,837	241,929	3,291,929

Nota. Inventario por unidad inicial, costo por animal mes a mes. En el valor por unidad podemos ver el costo inicial proyectado por animal y los costos durante los meses de enero, febrero y marzo, y al final del trimestre vemos cuanto aumento el costo total por animal.

Tabla 14

Costos por animal costa.

CATEGORIAS COSTA	VALOR * UNIDAD	COSTO ENERO	COSTO FEBRERO	COSTO MARZO	COSTOS EN EL TRIMESTRE	COSTO A 31 MARZO
CRÍAS HEMBRAS	\$ 276,704	60,981.91	59,851.51	70,600.25	191,433.68	\$ 468,137.68
CRÍAS MACHO	\$ 292,974	60,981.91	60,241.75	72,076.68	193,300.34	\$ 486,274.34
HEMBRAS DE LEVANTE	\$ 625,200	59,573.45	54,085.21	62,357.27	176,015.93	\$ 801,215.93
MACHOS DE LEVANTE	\$ 715,700	74,107.24	49,119.29	61,783.90	185,010.42	\$ 900,710.42
HEMBRAS DE VIENTRE	\$ 1,090,348	59,018.85	73,070.29	67,365.19	199,454.33	\$ 1,289,802.33
MACHOS DE CEBA	\$ 1,207,557	72,586.75	66,401.54	69,614.05	208,602.34	\$ 1,416,159.34
VACAS PARIDAS	\$ 1,407,370	56,348.80	51,509.13	65,000.39	172,858.33	\$ 1,580,228.33
VACAS HORRAS	\$ 1,020,797	60,783.48	51,953.61	63,506.28	176,243.37	\$ 1,197,040.37
TOROS	\$ 3,050,000	65,539.73	121,256.56	100,824.09	287,620.38	\$ 3,337,620.38

Nota. Inventario por unidad inicial, costo por animal mes a mes. En el valor por unidad podemos ver el costo inicial proyectado por animal y los costos durante los meses de enero, febrero y marzo, y al final del trimestre vemos cuanto aumento el costo total por animal.

Tabla 15

Costos por animal magdalena medio.

CATEGORIAS MAGDALENA MEDIO	VALOR * UNIDAD	COSTO ENERO	COSTO FEBRERO	COSTO MARZO	COSTOS EN EL TRIMESTRE	COSTO A 31 MARZO
CRÍAS HEMBRAS	\$ 276,704	28,411.38	34,605.59	72,956.92	135,973.89	\$ 412,677.89
CRÍAS MACHO	\$ 292,974	28,325.14	33,013.03	93,663.47	155,001.64	\$ 447,975.64
HEMBRAS DE LEVANTE	\$ 845,098	27,332.98	32,093.62	25,589.63	85,016.23	\$ 930,114.23
MACHOS DE LEVANTE	\$ 1,057,409	26,423.28	30,716.99	24,589.34	81,729.61	\$ 1,139,138.61
HEMBRAS DE VIENTRE	\$ -	-	-	-	-	\$ -
MACHOS DE CEBA	\$ 1,207,557	26,650.59	32,499.88	26,880.41	86,030.88	\$ 1,293,587.88
VACAS PARIDAS	\$ 1,407,370	25,761.47	29,518.62	67,712.41	122,992.50	\$ 1,530,362.50
VACAS HORRAS	\$ 1,020,797	24,501.89	27,659.70	45,193.30	97,354.89	\$ 1,118,151.89
TOROS	\$ 3,050,000	46,890.04	65,940.62	109,283.09	222,113.75	\$ 3,272,113.75

Nota. Inventario por unidad inicial, costo por animal mes a mes. En el valor por unidad podemos ver el costo inicial proyectado por animal y los costos durante los meses de enero, febrero y marzo, y al final del trimestre vemos cuanto aumento el costo total por animal.

Tabla 16

RELACION DE COSTOS DEL INVENTARIO.

RELACION DE COSTOS DEL INVENTARIO					
GOMEZ ESTRADA SAS					
COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS PAGADOS					
MES DE ENERO					
Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Nuevo Saldo
14	INVENTARIOS	2.714.725.432,00	112.873.788,24	0,00	2.827.599.220,24
14-20	URABA	1.036.908.003,00	40.386.392,62	0,00	1.077.294.395,62
14-20-05	URABA	1.036.908.003,00	40.386.392,62	0,00	1.077.294.395,62
14-20-05-01	CRIAS HEMBRA	40.952.223,00	5.170.460,96	0,00	46.122.683,96
14-20-05-01	CRIAS HEMBRA	40.952.223,00	5.170.460,96	0,00	46.122.683,96
14-20-05-02	CRIAS MACHOS	46.875.793,00	5.475.251,38	0,00	52.351.044,38
14-20-05-02	CRIAS MACHOS	46.875.793,00	5.475.251,38	0,00	52.351.044,38
14-20-05-03	HEMBRAS DE LEVANTE	182.541.251,00	6.662.376,76	0,00	189.203.627,76
14-20-05-03	HEMBRAS DE LEVANTE	182.541.251,00	6.662.376,76	0,00	189.203.627,76
14-20-05-04	MACHOS DE LEVANTE	30.664.864,00	1.912.726,18	0,00	32.577.590,18
14-20-05-04	MACHOS DE LEVANTE	30.664.864,00	1.912.726,18	0,00	32.577.590,18
14-20-05-05	HEMBRAS DE VIENTRE	32.710.448,00	1.938.125,00	0,00	34.648.573,00
14-20-05-05	HEMBRAS DE VIENTRE	32.710.448,00	1.938.125,00	0,00	34.648.573,00
14-20-05-06	MACHOS DE CEBAS	37.434.269,00	2.139.946,98	0,00	39.574.215,98
14-20-05-06	MACHOS DE CEBAS	37.434.269,00	2.139.946,98	0,00	39.574.215,98
14-20-05-07	VACAS PARIDAS	384.212.125,00	8.286.553,62	0,00	392.498.678,62
14-20-05-07	VACAS PARIDAS	384.212.125,00	8.286.553,62	0,00	392.498.678,62
14-20-05-08	VACAS HORRAS	226.617.030,00	6.991.194,37	0,00	233.608.224,37
14-20-05-08	VACAS HORRAS	226.617.030,00	6.991.194,37	0,00	233.608.224,37
14-20-05-09	TOROS	54.900.000,00	1.809.757,37	0,00	56.709.757,37
14-20-05-09	TOROS	54.900.000,00	1.809.757,37	0,00	56.709.757,37
14-25	COSTA	893.413.899,00	51.812.582,63	0,00	945.226.481,63
14-25-05	COSTA	893.413.899,00	51.812.582,63	0,00	945.226.481,63
14-25-05-01	CRIAS HEMBRA	27.947.104,00	6.159.173,21	0,00	34.106.277,21
14-25-05-01	CRIAS HEMBRA	27.947.104,00	6.159.173,21	0,00	34.106.277,21
14-25-05-02	CRIAS MACHO	29.590.374,00	6.159.173,21	0,00	35.749.547,21
14-25-05-02	CRIAS MACHO	29.590.374,00	6.159.173,21	0,00	35.749.547,21
14-25-05-03	HEMBRAS DE LEVANTE	62.520.000,00	5.957.344,77	0,00	68.477.344,77
14-25-05-03	HEMBRAS DE LEVANTE	62.520.000,00	5.957.344,77	0,00	68.477.344,77
14-25-05-04	MACHOS DE LEVANTE	24.333.800,00	2.519.646,15	0,00	26.853.446,15
14-25-05-04	MACHOS DE LEVANTE	24.333.800,00	2.519.646,15	0,00	26.853.446,15
14-25-05-05	HEMBRAS DE VIENTRE	117.757.584,00	6.374.035,51	0,00	124.131.619,51
14-25-05-05	HEMBRAS DE VIENTRE	117.757.584,00	6.374.035,51	0,00	124.131.619,51
14-25-05-06	MACHOS DE CEBAS	50.717.394,00	3.048.643,47	0,00	53.766.037,47
14-25-05-06	MACHOS DE CEBAS	50.717.394,00	3.048.643,47	0,00	53.766.037,47
14-25-05-07	VACAS PARIDAS	284.288.740,00	11.382.458,30	0,00	295.671.198,30
14-25-05-07	VACAS PARIDAS	284.288.740,00	11.382.458,30	0,00	295.671.198,30
14-25-05-08	VACAS HORRAS	101.058.903,00	6.017.565,00	0,00	107.076.468,00
14-25-05-08	VACAS HORRAS	101.058.903,00	6.017.565,00	0,00	107.076.468,00
14-25-05-09	TOROS	195.200.000,00	4.194.543,01	0,00	199.394.543,01
14-25-05-09	TOROS	195.200.000,00	4.194.543,01	0,00	199.394.543,01
14-30	MAGDALENA MEDIO	784.403.530,00	20.674.812,99	0,00	805.078.342,99
14-30-05	MAGDALENA MEDIO	784.403.530,00	20.674.812,99	0,00	805.078.342,99
14-30-05-01	CRIAS MACHO	16.048.832,00	1.647.859,92	0,00	17.696.691,92
14-30-05-01	CRIAS MACHO	16.048.832,00	1.647.859,92	0,00	17.696.691,92
14-30-05-02	CRIAS MACHO	17.285.466,00	1.671.183,48	0,00	18.956.649,48
14-30-05-02	CRIAS MACHO	17.285.466,00	1.671.183,48	0,00	18.956.649,48
14-30-05-03	HEMBRAS DE LEVANTE	77.749.016,00	2.514.634,36	0,00	80.263.650,36
14-30-05-03	HEMBRAS DE LEVANTE	77.749.016,00	2.514.634,36	0,00	80.263.650,36
14-30-05-04	MACHOS DE LEVANTE	125.831.671,00	3.144.370,54	0,00	128.976.041,54
14-30-05-04	MACHOS DE LEVANTE	125.831.671,00	3.144.370,54	0,00	128.976.041,54
14-30-05-06	MACHOS DE CEBAS	102.642.345,00	2.265.300,54	0,00	104.907.645,54
14-30-05-06	MACHOS DE CEBAS	102.642.345,00	2.265.300,54	0,00	104.907.645,54
14-30-05-07	VACAS PARIDAS	163.254.920,00	2.988.330,97	0,00	166.243.250,97
14-30-05-07	VACAS PARIDAS	163.254.920,00	2.988.330,97	0,00	166.243.250,97
14-30-05-08	VACAS HORRAS	244.991.280,00	5.880.452,67	0,00	250.871.732,67
14-30-05-08	VACAS HORRAS	244.991.280,00	5.880.452,67	0,00	250.871.732,67
14-30-05-09	TOROS	36.600.000,00	562.680,51	0,00	37.162.680,51
14-30-05-09	TOROS	36.600.000,00	562.680,51	0,00	37.162.680,51

Nota. Traslado de los costos de producción al inventario por fincas. El saldo anterior de la cuenta inventarios sacado del Estado de la Situación Financiera refleja la proyección del costo

por animal de cada categoría que fue multiplicado por el número total de animales, añadido a esto, tenemos en el debito los costos directos e indirectos totales por cada finca, que fueron asignados según el porcentaje de cada categoría del mes de enero y lo que nos da como nuevo saldo es la suma del saldo anterior más los débitos.

Tabla 17

Estado de Resultados enero.

ESTADO DE RESULTADOS		
GOMEZ ESTRADA SAS		
ENERO 1 - 31 2024		
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas de Ganado	411,632,400.08	
INGRESOS NETOS	411,632,400.08	
MENOS COSTOS DE VENTAS		
COSTOS DE PRODUCCION	112,873,788.00	
COSTOS DE VENTAS	152,918,203.00	265,791,991.00
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		145,840,409.08
MAS OTROS INGRESOS	1,448,199.65	
MENOS GASTOS		
GASTOS DE ADMINISTRACION	94,702,302.96	
GASTOS FINANCIEROS	13,700,485.56	108,402,788.52
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO	38,885,820.21	
MARGEN DE GANANCIA	9.45%	

Nota. Los ingresos totales por ventas de ganado, los costos de producción son todos los costos directos e indirectos de las fincas, el costo de ventas fue el valor de los animales vendidos por el costo inicial más el costo del mes de enero, los otros ingresos, fueron ajustes al peso, intereses fiduciarios, bancarios y recuperaciones por pagos de exploración

de suelos, en los gastos administrativos son gastos de nóminas, gastos de casino y restaurante, combustible, gastos financieros son los intereses por pago de obligaciones bancarias y gravamen, comisiones.

Tabla 18

Estado de Resultados febrero.

ESTADO DE RESULTADOS		
GOMEZ ESTRADA SAS		
FEBRERO 1 - 29 2024		
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas de Ganado	283,594,700.00	
INGRESOS NETOS	283,594,700.00	
MENOS COSTOS DE VENTAS		
COSTOS DE PRODUCCION	149,547,651.00	
COSTOS DE VENTAS	135,688,490.00	285,236,141.00
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		-1,641,441.00
MAS OTROS INGRESOS	24,276.72	
MENOS GASTOS		
GASTOS DE ADMINISTRACION	94,878,413.98	
GASTOS FINANCIEROS	10,845,279.65	105,723,693.63
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO	-107,340,857.91	
MARGEN DE GANANCIA	-37.85%	

Nota. los ingresos totales por ventas de ganado, los costos de producción son todos los costos directos e indirectos de las fincas, el costo de ventas fue el valor de los animales vendidos por el costo inicial más el costo del mes de enero, los otros ingresos, fueron ajustes al peso, intereses fiduciarios, bancarios, en los gastos administrativos son gastos de nóminas, gastos de casino y restaurante, combustible, gastos financieros son los intereses por pago de obligaciones bancarias y gravamen, comisiones.

4. CONCLUSIONES.

En conclusión, Se pudo determinar que se alcanzó el objetivo propuesto de conocer el costo por animal, el costo de venta y la correspondiente rentabilidad. Añadido a esto, También se determinó el margen de ganancia por cada venta y en el total de cada mes.

Todo esto se presentó al lograr teniendo mayor claridad en la información, así como al elaborar un modelo para calcular el costo por animal y la rentabilidad. Esto permite llegar a datos más reales y tomar acciones para mejorar el desempeño de la organización.

También deja el aprendizaje de saber un más de las de las fases del ganado, a tener más comunicación, a identificar los costos directos e indirectos, a estar más al tanto de los movimientos de los inventarios, a llevar más organizada la contabilidad.

5. RECOMENDACIONES.

Se recomienda tener más comunicación para que la información siga llegando más clara y poder acercarnos más al costo por animal. También se debe seguir con el control de las planillas para el mejor control de los inventarios por fincas. Se sugiere bajar los costos indirectos, ya que la gran mayoría de estos costos son inversiones para las fincas y que esto hace que el aumento del costo por animal crezca más, asimismo, se recomienda ampliar el PUC, con el objetivo de detallar los costos directos, a medida que la información que proporcionan los administradores de cada finca sea clara y oportuna.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Firma del estudiante: Luis miguel cardona Ledesma 
Firma del asesor _____

Firma del jefe en el Centro de Práctica: Elsa Victoria Gómez E.

NOTA IMPORTANTE: Los informes presentados deben estar acorde con las normas APA