

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA



**"PROCESO CONTABLE Y DETERMINACIÓN DE CENTROS DE
COSTOS EN LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA
EXPLOTACIÓN DE HUEVOS DE CODORNICES".**

Trabajo de Graduación Presentado Por:

Guzmán, Ulises Eduardo
Marroquín Corvera, Xiomara Lisette
Mendoza Reyes, Evelin Yamileth

Para Optar al Grado de:

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

JULIO DE 2008.

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Msc. Rufino Antonio Quezada
Sánchez

Secretario : Lic. Douglas Vladimir Alfaro
Chávez

Decano de la Facultad
de Ciencias Económicas : Lic. Roger Armando Arias

Secretaría de la Facultad
de Ciencias Económicas : M.A.E. José Ciriaco Gutiérrez

Jefe de Administración
Académica de la Facultad
de Ciencias Económicas : Lic. Edgar Antonio Medrano

Director de Escuela de
Contaduría Pública : Lic. Juan Vicente Alvarado

Docente Director : Licda. María Margarita de
Jesús Martínez de Hernández

Docente Metodológico : Lic. Mauricio Ernesto Magaña
Menéndez

Julio 2008

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

A Dios Todopoderoso, por darnos sabiduría, salud, y perseverancia para culminar con éxito la carrera, además por ser la luz que nos ha guiado hacia el logro de nuestras metas.

A Nuestros Padres, por llenarnos de amor, esfuerzo, sacrificio y apoyo incondicional, además por servir como fuente de inspiración y ejemplo a nuestras vidas.

A Nuestros Hermanos y demás Familiares, por su apoyo, cariño y confianza brindada en el desarrollo de nuestras carreras.

A Nuestros Amigos y Amigas, por su amistad, confianza, consejos y cariño que siempre nos han brindado, además de estar siempre apoyándonos en las buenas y malas lo que nos ha ayudado a culminar con éxito la carrera.

LOS AUTORES:

Ulises Eduardo Guzmán

Evelyn Yamileth Mendoza Reyes

Xiomara Lissette Marroquín Corvera

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCION	iii
 CAPITULO I	
1. MARCO TEORICO	1
1.1. ANTECEDENTES	1
1.1.1. ANTECEDENTES DE LOS AGRONEGOCIOS	1
1.1.2. ANTECEDENTES DE LA AVICULTURA	6
1.2. CONCEPTOS	9
1.2.1. AGRONEGOCIO	9
1.2.2. AVICULTURA	10
1.2.3. PROCESO CONTABLE	11
1.2.4. CENTROS DE COSTOS	11
1.3. GENERALIDADES DE LOS AGRONEGOCIOS	11
1.3.1. CARACTERÍSTICAS DE LOS AGRONEGOCIOS	11
1.3.2. IMPORTANCIA DE LOS AGRONEGOCIOS	13
1.3.3. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS AGRONEGOCIOS	14
1.3.4. TIPOS DE EXPLOTACION AVICOLA	14
1.4. ASPECTOS GENERALES SOBRE LA EXPLOTACION DE CODORNICES	15
1.4.1. CARACTERISTICAS	15
1.4.2. CLASIFICACION	16
1.4.3. ALIMENTACION	16
1.4.4. CONDICIONES AMBIENTALES	18
1.4.5. REPRODUCCION	19
1.4.6. PRODUCTORES DE CODORNIZ	20
1.4.7. IMPORTANCIA DE LA EXPLOTACION	20
1.4.8. VENTAJAS DE LA EXPLOTACION DE CODORNICES	21

1.5.	PROCESO CONTABLE E IDENTIFICACIÓN DE CENTROS DE COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA	22
1.5.1.	CENTROS DE COSTOS	23
1.5.2.	CRIA Y DESARROLLO	25
1.5.3.	ENGORDE	26
1.5.4.	AVES EN POSTURA	26
1.5.5.	COMERCIALIZACION DEL HUEVO DE CODORNIZ	28
1.6.	NORMATIVA LEGAL RELACIONADA A LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ.	30
1.6.1.	LEYES GENERALES APLICABLES A LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ	30
1.6.2.	LEYES ESPECÍFICAS APLICABLES A LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ	30
1.6.2.1.	LEY DE SANIDAD VEGETAL Y ANIMAL	30
1.6.2.2.	LEY ESPECIAL DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS	31
1.6.2.3.	LEY DE MEDIO AMBIENTE	32
1.6.2.4.	LEY DE FOMENTO AVICOLA	33
1.6.2.5.	CODIGO DE SALUD	34
1.7.	NORMATIVA TECNICA APLICABLE A LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ.	34
1.7.1.	NIC 1. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	34
1.7.2.	NIC 2. EXISTENCIAS	37
1.7.3.	NIC 8. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES	38
1.7.4.	NIC 41. AGRICULTURA	39

CAPITULO II

2.	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	42
2.1	TIPO DE INVESTIGACION	42
2.2.	TIPO DE ESTUDIO	42
2.3.	UNIDADES DE ANALISIS	42
2.4.	DETERMINACION DE LA MUESTRA	43
2.5.	INSTRUMENTOS Y TECNICAS UTILIZADAS EN LA INVESTIGACION	43
2.6.	PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION	44
2.7.	ANALISIS E INTERPRETACION DE LA INFORMACION	44
2.8.	DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION	44
2.8.1.	PROCESO CONTABLE EN LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ	45
2.8.2	DETERMINACION DE CENTROS DE COSTOS	47
2.8.3	INCIDENCIA DE LOS CENTROS DE COSTOS EN LA ELABORACION, PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	49

CAPITULO III

3.	PROPUESTA	51
3.1.	DETERMINACIÓN DE CENTROS DE COSTOS.	51
3.1.1.	IDENTIFICACIÓN DE COSTOS EN LA ETAPA DE CRÍA Y DESARROLLO DEL AVE.	51
3.1.2	IDENTIFICACIÓN DE COSTOS EN LA ETAPA DE ENGORDE.	53
3.1.3	IDENTIFICACIÓN DE COSTOS EN LA ETAPA DE POSTURA.	53
3.1.4.	FASE DE COMERCIALIZACIÓN	55
3.1.4.1.	COMERCIALIZACION DE HUEVOS DE CODORNIZ	55
3.1.5.	ELABORACIÓN DE HOJA DE COSTOS QUE REFLEJAN CADA UNO DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN CADA ETAPA DE DESARROLLO DEL AVE.	57
3.2.	PROCESO CONTABLE DE LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACIÓN DE HUEVOS DE CODORNIZ.	60
3.2.1.	CONTABILIZACION DE LOS COSTOS EN LA ETAPA DE CRIA Y DESARROLLO DEL AVE.	64
3.2.2.	CONTABILIZACION DE LOS COSTOS EN LA ETAPA DE ENGORDE.	67

3.2.3.	CONTABILIZACION DE LOS COSTOS EN LA ETAPA DE POSTURA DEL AVE.	69
3.2.4.	CONTABILIZACION DE LOS COSTOS EN LA FASE DE COMERCIALIZACIÓN DE HUEVOS Y CODORNIZ.	71
3.3.	CASO PRÁCTICO DEL PROCESO CONTABLE Y LA DETERMINACION DE CENTROS DE COSTOS DE LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACIÓN DE HUEVOS DE CODORNIZ.	72

CAPITULO IV

4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	143
4.1.	CONCLUSIONES	143
4.2.	RECOMENDACIONES	144

	BIBLIOGRAFIA	146
--	--------------	-----

	ANEXOS	148
--	--------	-----

ANEXO I.	PRODUCTORES DE HUEVOS DE CODORNIZ	
ANEXO II.	ELEMENTOS DEL COSTO POR ETAPA DE DESARROLLO DEL AVE.	
ANEXO III.	ELEMENTOS DEL COSTO EN LA FASE DE COMERCIALIZACION DE HUEVOS DE CODORNIZ	
ANEXO IV:	CUESTIONARIO	
ANEXO V:	TABULACION Y ANALISIS DE DATOS	
ANEXO VI:	CALCULO DE COSTO UNITARIO DEL HUEVO DE CODORNIZ	
ANEXO VII:	KARDEX DE PRODUCTOS.	

RESUMEN EJECUTIVO

El sector agropecuario en los últimos años ha sufrido una serie de transformaciones las cuales están encaminadas a reactivar la producción en el campo, tanto en productos que por tradición han sido la base de la economía del país, así como, productos no tradicionales que pretenden explotar nuevos mercados de consumo. Con la entrada en vigencia de tratados de libre comercio que han permitido generar mayores posibilidades de colocar los productos agrícolas en plazas extranjeras de manera que estos sirvan de eje impulsador de la economía del país incrementando el ingreso de divisas lo que deriva en desarrollar nuevas fuentes de empleo y reactivar un sector que por décadas a estado en total abandono.

La globalización a permitido que las formas de hacer negocios se diversifiquen y se desarrollen en áreas que pocas veces habían sido tomadas en cuenta, de este modo, los avicultores optan por hacer negocios agrícolas rentables, a través de la obtención de información y mejor manejo de costos y métodos de explotación, con ello pretende adquirir mayores fuentes de financiación e incrementar la posibilidad de obtener créditos con instituciones financieras lo cual aumentan la inversión en áreas débiles de los agronegocios.

La explotación de huevos de codorniz ha tomada auge en el país y representa una alternativa de producción rentable y sostenible, ya que posee un mercado de consumo activo y potencial el cual debe ser cubierto.

El método utilizado para el desarrollo del trabajo fué el hipotético deductivo, ya que este permitió analizar datos específicos partiendo de información general, además de

relacionar la investigación bibliográfica con la de campo. La investigación se realizó en los agronegocios ubicados en la zona paracentral del país, el cual representa la totalidad de la muestra, en ella se encuestó y entrevistó a personal encargado de la contabilidad.

Una vez tabulados y analizados los datos extraídos de las encuestas se determinó mediante el diagnóstico que la mayor parte de los agronegocios dedicados a la explotación de huevos de codorniz no identifica los diferentes centros de costos, lo que trae consigo la no determinación de un costo de venta real, es así; que se les cuestionó si la información generada en estos le traería algún beneficio al agronegocio, así como la necesidad que tienen estos de contar con un documento que les permita desarrollar un proceso contable de manera adecuada y ayude a la gerencia a tomar decisiones económicas de forma oportuna.

Por lo anterior, como aporte social del grupo se diseñó una propuesta que ayude a los encargados de llevar la contabilidad a identificar los centros de costos en la fase de cría, engorde, postura y comercialización de huevos de codornices. Con ello se pretende que este pueda determinar un costo de venta real y proporcionar información financiera fiable que le permita al productor tomar las decisiones importantes de manera oportuna.

INTRODUCCION

La agricultura a través de los tiempos ha sido la base de la economía de El Salvador, y su desarrollo ha influido en la generación de nuevos empleos. En tal sentido, en los últimos años se ha venido explotando productos que por tradición no han sido explotados. Como una nueva forma de hacer negocios nacen los agronegocios dedicados a la explotación de huevos de codornices los cuales están cobrando gran interés debido a que los productos que ellos ofrecen son utilizados para la elaboración de platillos gourmet y comida exótica. Y estos poseen un alto nivel de demanda en el mercado local.

Sin embargo, a pesar de que este rubro es un eje impulsador de la economía y fuente de ingresos para productores y material humano que interviene en su explotación; es necesario que estos agronegocios desarrollen un proceso contable, a través de la identificación de centros de costos que se generan, con el objetivo de mostrar al productor la rentabilidad real obtenida en la explotación.

El elaborar un adecuado proceso contable trae consigo el registro oportuno de las diferentes operaciones en cada una de las etapas de la explotación de huevos de codornices, lo que permite identificar las erogaciones e ingresos obtenidos en el proceso productivo de manera oportuna, logrando con ello que la información presentada en los Estados Financieros sea fiable y razonable.

Debido a lo anterior, se elaboró el presente trabajo de investigación con la finalidad de proporcionar a los agronegocios un documento que les permita desarrollar un proceso contable de manera idónea, identificando cada uno de los centros de costos que se dan en la explotación de huevos de codornices, para ello el

trabajo comprende cuatro capítulos los cuales se resumen a continuación:

CAPITULO I: Comprende el marco teórico que sustenta la investigación realizada, partiendo de los antecedentes de los agronegocios y de la avicultura tanto a nivel mundial como nacional, características, importancia, ventajas y desventajas, clasificación, proceso contable, centros de costos que se generan en la explotación de huevos de codornices, aspectos legales, mercantiles y fiscales así como también la normativa técnica aplicable a este rubro.

CAPITULO II: En el se desarrolla la metodología y diagnostico de la investigación de campo y bibliográfica describiendo el tipo de estudio, unidades de análisis, población y muestra; también se muestran los resultados obtenidos en el procesamiento de la información.

Se evalúan cada uno de los datos proporcionados por los agronegocios encuestados cuya presentación atiende a cada una de las áreas que intervienen en la investigación las cuales son:

Proceso Contable

Determinación de Centros de Costos

Incidencia de los Centros de Costos en la presentación de los Estados Financieros.

CAPITULO III: Atendiendo al diagnostico realizado en el capitulo II se procedió a elaborar un caso practico donde muestre los lineamientos necesarios para el registro de cada una de las operaciones que se realizan en el agronegocio, por medio de un Proceso Contable, así como también se identifican cada una de las erogaciones e ingresos que intervienen en cada una de las fases de la explotación los cuales son: Cría, Engorde y Postura. Se incluye además los generados en la comercialización de los huevos de codornices.

Todo esto atendiendo a la necesidad de elaborar Estados Financieros que muestren fiel y oportunamente la situación financiera de la empresa.

CAPITULO IV: Se plantean conclusiones a las que se llegaron luego de haber realizado la investigación, por medio de esto se elaboraron recomendaciones que los agronegocios podrán tomar en cuenta para un mejor funcionamiento.

CAPITULO I

MARCO TEORICO

1.1. ANTECEDENTES

1.1.1. ANTECEDENTES DE LOS AGRONEGOCIOS

a) NIVEL LATINOAMERICANO

La agricultura es la actividad humana que más estrecha relación tiene con el medio ambiente y con la sobrevivencia del hombre en el planeta, en virtud que a través de ella se obtiene satisfacción a sus necesidades básicas.

La transformación del campo se inició en los años 50`s, cuando en otras partes del mundo con más desarrollo, la agricultura empezó a convertirse en un negocio creciente, produciendo lo que la sociedad necesitaba tomando en cuenta al consumidor y no llevando a cabo cultivos por tradición, dándole un valor agregado al producto y orientándolo más a su consumidor final. Organizaciones públicas y privadas, han trabajado en su transformación a través de nuevas formas de impulsar la productividad, rentabilidad y competitividad del campo, pero optimizando al mismo tiempo el uso de los recursos naturales, esto mediante el fomento de nuevas tecnologías ambientales que den como resultado una manera innovadora de producir y hacer negocios¹.

En 1954 en la Universidad de Harvard, el Profesor Ray Goldberg, se refirió a este nuevo concepto como agronegocios, es decir, al negocio de manejo del mercado y financiamiento de la agricultura, produciendo de acuerdo a los requerimientos específicos de los consumidores.

1 / Instituto Tecnológico de Sonora, " La Agricultura en los Agronegocios de el Sur de Sonora" Año 2005, www.monografias.com

El concepto de "Agronegocio" comprende los distintos eslabones que componen la cadena productiva de cada producto en cuestión, es decir, desde la provisión de insumos y servicios, la producción primaria, el manejo postcosecha e industrialización de los productos agropecuarios, hasta los mercados terminales y su conexión con los canales de comercialización y distribución existentes. Los agronegocios se han convertido en "motores" de la economía en el siglo XXI, representando un 50% del comercio global, por lo que se le ha considerado como un conductor del desarrollo económico, mismos que estimulan a su vez a otras actividades relacionadas.

Dentro de los aspectos que propician el desarrollo de los agronegocios, se encuentra el gran intercambio de información que se da gracias al desarrollo tecnológico, esto ha inculcado en la sociedad nuevos valores respecto a la salud y el consumo; que orienta a los consumidores a buscar productos con calidad (mejor producto al precio adecuado), inocuidad (limpios, sanos, sin contaminación ni riesgo para la salud) y trazabilidad (perfecta identificación del origen, procesos y transporte de los productos).

La globalización y todos estos acontecimientos internacionales influyen en los diferentes países de América Latina. La estructura económica del sector agroalimentario ha pasado por diferentes etapas: En la segunda mitad del siglo XX había un fuerte proteccionismo, donde el gobierno participaba en la planeación agrícola, abasto y producción de insumos, acopio y comercialización.

Los productos básicos (maíz, frijol, arroz, carne, leche y otros) estaban articulados y regulados por el aparato gubernamental, creando un sistema comercial distorsionado y altamente receptor de subsidios, favoreciendo un ambiente de poca competitividad y nula planeación a largo plazo, sin tomar en cuenta el mercado. Hacia

finales de los 80's y durante los 90's México fue abriendo sus fronteras comerciales, aunado a una política de desregulación, por lo cual el gobierno se fue retirando paulatinamente de los servicios que antes se señalaron, creándose grandes vacíos que en su momento se estimó serían atendidos por el sector privado.

En 1994 se firma el Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN), lo cual significaba grandes oportunidades al poder participar en uno de los mercados más grandes y con mayor poder adquisitivo del mundo pero sobre todo con grandes retos en productividad, industria y logística. Desafortunadamente en diciembre de ese mismo año, se suscitó una severa crisis financiera, por lo cual los esfuerzos tanto de productores agropecuarios como de entidades gubernamentales y financieras, se concentraron en atender sus efectos, las carteras vencidas y reestructuración de pasivos, frenando por completo las expectativas y debilitando más al sector agrícola².

b) EN EL SALVADOR³

A través de la historia, el agro ha desempeñado un papel fundamental en la economía del país, debido a su gran aporte al Producto Interno bruto (PIB), en donde las exportaciones de productos agrícolas (café, algodón, maíz, caña de azúcar) han sido una fuente importante de ingresos y contribuido a la generación de empleos, principalmente en el área rural.

La invención de los colorantes artificiales a fines del siglo derribó los precios del añil, principal producto de exportación de El Salvador en esa época. El café se transformó en el producto sustituto a explotar; como consecuencia de la crisis económica mundial de 1929 el café se quedó sin mercado, la cosecha no se recogió y miles de jornaleros y campesinos pobres pasaron hambre.

2 / Ver pie de página N° 1

3 / Burgos Herrera Borys Efraín "Desarrollo del Sector Agrícola en El Salvador" www.monografias.com

El Salvador, antes de la guerra civil, se caracterizó, a pesar del pequeño espacio geográfico, por ser una nación de las más pujantes en la producción agrícola, el café salvadoreño, logró cotizarse entre los mejores del mercado mundial. La base de la próspera economía cuzcatleca estaba fundamentada en la producción de café, pero también por otros productos de exportación como arroz, frijoles, algodón, etc. los que brindaban un fuerte aporte al sostén financiero del país; lo cual nunca se tradujo en beneficios sociales para todos, principalmente a la mano de obra que hacía posible esa rentable empresa.

Durante los años ochenta, la producción agropecuaria declinó seriamente. Los cultivos comerciales fueron los más afectados (tanto porque fueron un blanco muy vulnerable para sabotajes, así como por haber sido el objeto de reformas agrarias). La producción del café bajó a la mitad y la del algodón, que alguna vez fuera el segundo cultivo de exportación, virtualmente desapareció⁴.

El Salvador es un país pequeño en Centroamérica, En 1992 tenía una densidad poblacional de 240 personas por kilómetro cuadrado, el más alto de toda América. Los últimos 15 años han sido muy turbulentos para la agricultura: reformas agrarias (varias veces), nacionalización del crédito, nacionalización de la industria agropecuaria de exportación y los 12 años de guerra civil que destruyó mucho de la infraestructura y desplazó a cerca del 20% de la población. Pero la misma situación de guerra, la explotación de los dueños de la tierra contra el trabajador de ésta, entre otras cosas, generó que, poco a poco, el quehacer agrícola fuera llegando hasta un abandono casi total; obligando a las personas que trabajaban el campo (campesinos e indígenas) a buscar nuevas rutas, otras formas de trabajo que, por lógica al menos, les garantizara las condiciones mínimas de supervivencia.

4 / La Prensa Gráfica, "Reconversión Productiva y Agro empresarial", Año 2004, Paginas 1B-10B

El éxodo masivo de trabajadores del campo, en muchas ocasiones acompañados de su grupo familiar, hacia las zonas urbanas era la única alternativa para lograr subsistir, la defensa de la tierra y la reactivación del agro se convirtieron en los discursos favoritos de los brazos políticos de las fuerzas bélicas de la época conflictiva del país.

Con el recrudecimiento de las acciones militares, lejos de originar un aporte efectivo a la reactivación del agro, el resultado fue el abandono casi total de la tierra, después de la firma de paz, en 1992 en Chapultepec, México, uno de los principales acuerdos fue la reactivación agrícola, muchas instancias y organizaciones estatales nacieron, con el fin último de contribuir a volver rentable nuevamente el campo.

En la década de los noventa, como en otros tiempos, el agro se comporto de una manera impredecible, debido a la variabilidad en los precios de productos agrícolas de exportación y al comportamiento de la naturaleza, que afecta con lluvias, huracanes, sequías, terremotos y otros fenómenos naturales la productividad agrícola del país.

Desde finales de los noventa, el desarrollo del sector agropecuario en El Salvador ha sido uno de temas fundamentales a los que el gobierno le apuesta en los próximos años. La necesidad de la reconversión- modernización de la agricultura, el proceso de diversificación, la adaptación de nuevas tecnologías, la reorganización productiva, la recuperación y mejor aprovechamiento de los recursos naturales sobre la base de la sustentabilidad agro ecológica, así como las formas de tenencia de la tierra⁵.

Otro aspecto fundamental a considerar en la definición de una estrategia de desarrollo agropecuario es el manejo tecnológico además de dar realce al concepto de agronegocios, el cual tiene como propósito llevar a cabo negocios agrícolas rentables, dándole

especial atención a los productos no tradicionales, a través de investigaciones efectuadas sobre cuales son los que demanda o necesita la población. También el gobierno considera que los agronegocios implicarían un cambio profundo en los esquemas tradicionales de producción, y contemplarían el concepto de cadena productiva. Estos desarrollarían un enfoque diferente, precisando y exigiendo de un contexto armónico, en el cual el Estado, el sector primario de producción, y la industria, conformarían un sistema de producción integral y una cadena de responsabilidad compartida, en el cual, todos comparten compromisos, obligaciones y los beneficios obtenidos.

Es por ello que se crea la Dirección General de Agronegocios (DGA), el 05 de julio de 2001, con el propósito de apoyar la comercialización y desarrollo de los productos agrícolas no tradicionales.

A partir de entonces el gobierno realiza a través del Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), capacitaciones dirigidas a productores incentivándolos a que conformen agronegocios, incrementando así la productividad y su nivel económico.

1.1.2. ANTECEDENTES DE LA AVICULTURA

La asociación avícola americana se crea en 1873 a iniciativa de avicultores de diversos puntos del país, Canadá incluido, con el objeto de crear un estándar de razas y variedades de aves exhibidas en las competiciones. Esta organización patrocina y dirige la publicación del Standard Americano de perfecciones, impreso por primera vez en 1874 y del que actualmente se conoce la 5ª edición. Este documento es sobre todo una orientación para poder juzgar las características de conformación y plumaje de las razas y variedades reconocidas por la asociación. Las razas de aves procedentes de lugares geográficos comunes se agruparon con el nombre de clases. Así, existen razas distintas

correspondientes a las clases mediterránea, asiática, americana e inglesa⁶.

La población de aves, puede dividirse en dos grandes grupos:

- ✓ El dedicado a la producción de huevos
- ✓ El explotado con vistas a la producción de aves para carne.

La explotación de la actividad avícola a nivel de empresa tecnificada e industrializada es relativamente joven en El Salvador; a principios de la década de los 50`, prácticamente se desarrollaba en el ámbito domestico. La poca importancia que tenía en esos años era causada por varios factores que incidían en su desarrollo técnico e industrial, tales como:

- ✓ El 25% de concentrado para aves era importado.
- ✓ Los polluelos eran importados por que no se ocupaba la incubación artificial en el país.
- ✓ El financiamiento bancario era mínimo por considerarse una actividad de alto riesgo.

En el año de 1956 cuando aun no existía la Ley de Fomento Avícola, una mayoría de empresarios afines a esta actividad, decidieron fundar lo que desde entonces se conoce como Asociación de Avicultores de El Salvador en aquellos días existían algunas granjas avícolas con aspiraciones a incrementar la producción mediante métodos modernos, tanto en el mando administrativo como en las técnicas de manejo y asistencia para aves. Existían ya algunas fábricas incipientes de forrajes, empezaban los ensayos de vacunas y aplicaciones de antibióticos⁷.

6 /Cárcamo Guzmán William Adalberto, "Guía Metodológica para el Reconocimiento, Medición, Registro, Presentación y Revelación de los Procesos de Crecimiento y Producción de los Activos Biológicos", Universidad Centroamericana, Año 2003.

7 /Ver pie de página N° 6

A partir de la segunda mitad de los años 50`s la explotación avícola experimento un desarrollo positivo. A fin de sintetizar los factores en este crecimiento podemos retomar lo escrito por el Dr. Manuel A. Hernández, que en "Agricultura en El Salvador", órgano oficial del Ministerio de Agricultura y Ganadería, los enumera de la forma siguiente:

a) Divulgación de técnicas modernas para establecer métodos adecuados de manejo en la explotación de razas especializadas.

b) Facilidad para la adquisición de equipos, materiales y materia prima, gracias a la promulgación de leyes que han liberado de aforos tales insumos y que trajeron como consecuencia la multiplicación de granjas a escala comercial.

En los años 90` la producción de huevos y carne se diversifica, y surge la producción de carne de pavo como ave de corral, además con el animo de explorar nuevos rubros y generar un nuevo clima de negocios en el campo se induce a los productores y agricultores a explotar productos que por tradición no han sido explotados pero que sin embargo tienen una buena oportunidad de repuntar en el mercado, es así que en El Salvador la crianza de codornices se ha constituido desde el año de 1996 como una alternativa de consumo poco explotada, a pesar de tener un mercado creciente principalmente en los restaurantes los cuales sirven los huevos y carne de codorniz como platos agregados por el consumo de bebidas frías, además de utilizarlos para la preparación de comida gourmet.

Para la explotación de codornices en El Salvador se introdujo la raza extranjera Coturnix Japónica que permitió un mejor nivel en la producción de huevos y carne, esto se hizo aproximadamente hace 10 años, porque las razas existentes en el país no eran las adecuadas.

Actualmente la explotación de huevos y carne de codorniz se está dando a un nivel empresarial debido a las exigencias del mercado y a las condiciones socioeconómicas del país las cuales han incidido fuertemente en la búsqueda de nuevas alternativas rentables con bajo costo de inversión y con altas ganancias.

Para apoyar este rubro y similares surge la Fundación Intervida que inició sus actividades en El Salvador durante una acción de apoyo a los damnificados de los terremotos que afectaron al país en enero y febrero de 2001. Desde entonces, se gestó la posibilidad de realizar proyectos de desarrollo junto a la población más necesitada pero de manera más estable, y con una visión integral. En este sentido surgen los Proyectos de Productividad, Competitividad Agro empresarial y Generación de Autoempleo y el Proyecto Innovación y Transferencia Agropecuaria⁸.

1.2 CONCEPTOS

1.2.1. AGRONEGOCIO.

- Consisten en fomentar capacitación en profesionales en la administración de procesos agropecuarios, en la comercialización de productos agrícolas y financiamiento de las empresas que desarrollan el agro⁹.

8 / Mejía Chacón Claudia Roxana, "Estudio de Mercado y Viabilidad Técnica Operativa para la Comercialización de Huevos y Carne de Codorniz en el Área Metropolitana de San Salvador", Tesis, Universidad de El Salvador, Año 2007

9 / Burgos Herrera Borys Efrain "Desarrollo del Sector Agrícola en El Salvador" www.monografias.com

- Negocio de manejo del mercado y financiamiento de la agricultura, produciendo de acuerdo a los requerimientos específicos de los consumidores. (Ray Goldberg, 1954)¹⁰

- Conjunto de actividades de compra venta de insumos, servicios producción, procesamiento y distribución necesarios para que los consumidores tengan productos y servicios que satisfagan sus necesidades oportunamente, y los productores ingresen en los mercados con una mejor posición que les permita generar mayor rentabilidad (Mirta Bella Molina).

1.2.2. AVICULTURA.

- Según Félix Arturo Nadal, está definida como: "La rama de la zootecnia que trata de la cría, explotación y reproducción de las aves domésticas con fines económicos, científicos o recreativos" .

- Según la Ley de Fomento Avícola "Es la rama de la Zootecnia que trata de la producción, incubación, crianza, selección, engorde, producción de carne y huevos".

- Es Aquella que sin consideración del tamaño del hato se dedica a la crianza de aves y a la producción de huevos con fines comerciales. Estas unidades están localizadas, generalmente, en las ciudades o zonas urbanas de las villas o pueblos¹¹.

10/ Ver pie de página N° 1

11 / Dirección General de Estadísticas y Censos, "Tercer Censo Nacional Agropecuario 1971"

1.2.3. PROCESO CONTABLE.

Según Omar Rissone, Técnico en finanzas de la Universidad Santa María de Venezuela, lo define como: "Conjunto de pasos o fases que se repiten en cada periodo contable durante la vida del negocio. Inicia con el registro de las operaciones y finaliza hasta la presentación de los Estados Financieros".

1.2.4. CENTROS DE COSTOS.

Un centro de costos se define como un elemento dentro de una estructura organizativa que tiene como finalidad reflejar la acumulación de los costos mediante un resumen de los mismos y su interrelación con los demás centros¹².

1.3. GENERALIDADES DE LOS AGRONEGOCIOS

1.3.1. CARACTERÍSTICAS DE LOS AGRONEGOCIOS ¹³.

Dentro de las características que incluyen los agronegocios que se dedican a la explotación de huevos de codornices se establecen las siguientes:

a) Agrupamiento productivo.

El Agrupamiento productivo dentro de los agronegocios se convierte en un medio para mantener la diversidad y la dinámica del sistema. Ayuda a mantener e incrementar el flujo de información, la probabilidad de nuevos enfoques y la incorporación de otros participantes.

12 / Ver pie de página N° 8

13 / Aceituno López Tommy Alexander, "Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad e Identificación de Centros de Costos en los Agronegocios Dedicados al Cultivo de la Tilapia", Tesis, Universidad de El Salvador, año 2007.

b) Creación y adaptación de tecnologías orientadas a la calidad y productividad.

La implementación tecnológica permite el desarrollo de nuevas técnicas en la explotación, aumenta la eficiencia de las actividades avícolas.

c) Comercialización.

La comercialización permite establecer las necesidades existentes dentro de un sector; es así que mediante esta, se conoce de forma anticipada los recursos necesarios que deben poseer los negocios que desean satisfacer la demanda, ofreciendo productos con buena calidad con el objetivo de obtener ganancias económicas, mediante la explotación y siembra de lo que se vende.

d) Diversificación agropecuaria.

Los Agronegocios brindan variedad de productos no tradicionales los cuales poseen demanda en el mercado, permitiendo así con la diversificación de los productos ser una opción de crecimiento de la Economía Nacional.

e) Calidad de los productos.

Los agronegocios ofrecen calidad en sus productos utilizando pesticidas, abonos ó fertilizantes químicos, que permitan entregar producto apto para el consumo humano.

f) Cultivo de productos en armonía con el ambiente.

Los agronegocios realizan sus actividades evitando la contaminación del ambiente como aguas, suelos, así como la tala y quema de árboles.

1.3.2. IMPORTANCIA DE LOS AGRONEGOCIOS¹⁴.

La posición que enfrenta la Agricultura en El Salvador es sumamente difícil por lo cual los agronegocios desempeñan un papel importante dentro de la Economía Nacional. Debido a las factibilidades que estos brindan entre las cuales se encuentran las siguientes:

a) Generación de empleo.

A través de la expansión de los Agronegocios dentro de un sector determinado se demanda mano de obra para ejecutar las actividades propias de los agronegocios, lo cual permite incrementar las fuentes de empleo.

b) Crecimiento a la economía nacional.

Mediante la explotación de codornices para ofertarlos a los mercados locales, regionales e internacionales con la finalidad de mejorar el crecimiento de la economía nacional.

c) Comercialización de productos avícolas no tradicionales.

La Comercialización de productos no tradicionales como lo es la carne y huevos de codorniz permite incrementar el consumo del mercado local y expandirse a territorios internacionales.

d) Desarrollo de nuevas tecnologías.

La Implementación de tecnología de producción, recursos materiales y humanos especializados apropiados a la explotación de los productos permite incrementar la productividad del sector y del país.

14 / Ver pie de página N° 13

1.3.3. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS AGRONEGOCIOS.

a) Ventajas:

- ✓ Capacitación técnica mediante el apoyo de instituciones gubernamentales y no gubernamentales permitiendo incrementar la capacidad técnica y profesional de los agronegocios.
- ✓ Productos que poseen alto margen de utilidad ante poca inversión realizada.
- ✓ Expansión del mercado local como internacional.
- ✓ Generación de nuevos empleos en el área rural.

b) Desventajas:

- ✓ Carencia de otorgamiento de créditos agrarios por parte de las instituciones financieras.
- ✓ Insuficiencia en planificar la producción y actividades de comercialización, lo que origina desconocimiento de los márgenes de utilidad.
- ✓ Falta de conocimiento sobre requisitos fundamentales como normas zoonosanitarias para la exportación de los productos no tradicionales hacia otros países.

1.3.4. TIPOS DE EXPLOTACION AVICOLA

Los agronegocios dedicados al área avícola pueden explotar los siguientes productos:

- Producción de Carne
- Producción de huevos
- Producción de subproductos como las plumas y el excremento, el cual se ocupa como abono.
- Reproducción de individuos.

En este sentido existen aves de corral que implica la cría de especies domesticas como: Pollos, Gallinas, Gallos, Patos, Gansos, Pavos y Codornices. Algunos productores se encargan del incubado de huevos, otros a la producción de huevos y otros a la cría de pollos, pavos y codornices para el mercado de carne. De la misma forma existen aves cuyo mercado es la venta de sus huevos, de ellas se destacan: las gallinas, patos, gansos, pavos y codornices, estas deben estar preparadas fisiológicamente para la puesta de huevos. Las condiciones bajo las cuales estas aves llegan a la fase de postura varían de acuerdo a su especie, sin embargo es necesario enfatizar que el adecuado tratamiento durante todo su desarrollo, ayuda a la puesta de huevos de calidad.

1.4. ASPECTOS GENERALES SOBRE LA EXPLOTACION DE CODORNICES.

1.4.1. CARACTERISTICAS.

La codorniz es originaria de China y Japón. Se explota actualmente en Francia, Alemania, Inglaterra, Italia, Estados Unidos, Venezuela y Colombia. Las codornices son aves de tamaño pequeño; el macho presenta la garganta de color canela intenso o marcada con algo de negro en la barbilla. El color canela oscuro llega hasta las mejillas y el abdomen; la hembra es de color crema claro durante toda su vida. Los machos jóvenes son muy similares a la hembra.

Entre otras características se pueden mencionar que:

- ◆ Son animales de temperatura constante y con aparato respiratorio pulmonar muy modificado por su adaptación al vuelo, lo que exige una gran ventilación.
- ◆ De cada pulmón dependen cinco sacos aéreos que se extienden entre los distintos órganos y penetran incluso en el interior de

algunos huesos, lo que les permite reducir el peso de su cuerpo, que se prolongan en algunos casos al interior de los huesos.

- ◆ La boca la tienen en forma de pico, sin dientes.
- ◆ Algunos poseen siringe, órgano que utilizan para emitir trinos.
- ◆ El ojo de las aves es por lo general muy desarrollado, calculándose que es 100 veces superior al del hombre.
- ◆ Las aves tienen buche donde almacenan el alimento, estómago y molleja con músculos que trituran el alimento.
- ◆ Su fecundación es interna y se reproducen por huevos que incuban.

1.4.2 CLASIFICACIÓN.

La clasificación científica define a las codornices como ave perteneciente a la familia de los Fasiánidos de orden Galliformes. existen dos clases de codornices fáciles de domesticar y se les conoce con el nombre científico de: Coturnix-Coturnix y Coturnix Japónica luego de efectuar una serie de estudios se comprobó que la clase más adecuada para obtener una mayor producción de carne, huevos y la reproducción de los pie de cría es la Coturnix Japónica o comúnmente conocida como codorniz, ésta es la más indicada por poseer mayor corpulencia y alcanzar un peso mayor (115-180 gr.), además cumplen con las condiciones de buenas ponedoras por su pecho alargado y abdomen amplio.

1.4.3. ALIMENTACIÓN¹⁵.

Para la crianza de las codornices es necesario que el alimento cuente con las proporciones adecuadas de nutrientes que permitan el desarrollo y reproducción de las aves. Debido a que la deficiencia de un nutriente puede ocasionar los siguientes

15/ Ver pie de página N° 8

problemas: Retardo en el desarrollo, disminución en la postura y hasta puede provocar susceptibilidad a enfermedades.

Los nutrientes de la alimentación se dividen en seis clases: agua, hidratos de carbono, proteínas, grasas, vitaminas y minerales. Sin embargo es conveniente recordar cuál es la diferencia que existe entre un alimento simple y otro balanceado. Así por ejemplo, el grano de maíz es un alimento simple pues no contiene la proporción suficiente de todos los nutrientes que permiten a una codorniz producir huevos en forma continua. Este cereal es rico en hidratos de carbono y pobre en proteínas, vitaminas y minerales.

Para compensar estas deficiencias se deben agregar otros alimentos simples, ricos en proteínas como la harina de soya y de girasol que aportan calcio y fósforo. Al mezclar correctamente distintas proporciones de alimentos simples se obtiene el alimento balanceado.

A nivel industrial se necesita tener mucho más cuidado y dedicación con las codornices, pues son animales de gran precocidad y de un alto rendimiento en la producción de carne y huevos, que requieren de una dieta de alto valor nutritivo y suficiente alimento rico en proteínas.

Las empresas de alimentos para aves fabrican la comida especial para las codornices pero no siempre es fácil su obtención, por eso existen otras opciones como alimentarlas, entre ellas se tiene el alimento de pollitos para los más pequeños y alimento concentrado de ponedoras para los adultos.

El peso corporal debe verificarse a las dos semanas después de recibidas las ponedoras es decir al momento de iniciar la postura. Su peso promedio a esa edad deberá ser de 110 a 115 gramos. Los animales que estén por debajo de este peso, deben separarse en un galpón aparte para crear grupos homogéneos. Si las aves están demasiado pesadas, una reducción del 10% al 15% en la ración deberá rebajar su peso corporal. Si las aves están demasiado

livianas, un aumento del 10% en su ración será necesario para obtener el peso corporal deseado. A los animales separados por bajo peso se les deberá suministrar durante cinco días vitaminas electrolíticas en el agua.

Existen varias enfermedades que les pueden atacar a las aves y en especial a este tipo, entre estas tenemos: Bronquitis infecciosa, Cólera aviar, Coriza infecciosa, Encefalomiелitis aviar, Enfermedad respiratoria crónica, Gumboro o Bursitis, Influenza aviar, Enfermedad de Marek, New Castle, Hongos internos y Viruela aviar¹⁶ .

Todas estas enfermedades se las puede prevenir por medio de complejos vitamínicos, proteínicos y de un buen cuidado en la alimentación e higiene. En caso de que alguna de estas enfermedades le ataque a una codorniz, hay que tomar medidas y tratar de prevenirlas.

1.4.4. CONDICIONES AMBIENTALES¹⁷.

Las condiciones ambientales donde se mantienen las codornices deben tener la temperatura, humedad, luz e instalaciones adecuadas para que exista mayor producción y menor riesgo de perder un pie de cría.

Puede decirse que la codorniz se adapta fácilmente a las condiciones ambientales, pero en la explotación doméstica para obtener mejores resultados se necesita tenerlas en zonas donde el clima este enmarcado entre los 18° y los 30° con ambiente seco. Sin embargo son muy sensibles a las temperaturas frías por lo cual no se recomienda su explotación en aquellos lugares donde la

16/ Torres Federico Salvador "Proyecto de una Granja de Codornices", Año 2005, www.sistemasdeproduccion.com

17/ Ver pie de página N° 8

temperatura es bastante fría, especialmente en las noches. Los galpones para cría deberán estar en sitios abrigados y sin corriente de aire; la mejor ubicación es un lugar fresco pero con suficiente iluminación. En lo posible es conveniente que les de algo de luz por la mañana temprano.

Aunque las codornices sean bastante resistentes a las enfermedades, es necesario mantener una higiene adecuada para evitar peligros; por lo que se debe cambiar el agua todos los días, desinfectar a diario los bebederos, mantener los animales en un lugar fresco y sin corrientes de aire, proporcionarles alimentación adecuada y permanente, evitar la contaminación de los alimentos, lavar bien y desinfectar los comederos, bebederos y pisos una vez por semana con solución de yodo, además de no permitir que personas extrañas manipulen los animales.

1.4.5. REPRODUCCIÓN¹⁸

En la producción de huevos infértiles para consumo, no se requiere de la presencia del macho, debido a que los huevos infértiles se conservan mejor, pues no existe posibilidad que el embrión comience su desarrollo, por lo que se recomienda tener a los machos en galpones separados, para que con su canto incentiven la postura, las hembras no deben tenerse más de dos años, debido a que en el segundo año la postura baja considerablemente por lo que al cabo de este tiempo deberán ser eliminadas y vendidas para el consumo.

18/ www.codornices.blogspot.com/posturadecodornices.shtml

1.4.6. PRODUCTORES DE CODORNIZ.

En El Salvador debido a la falta de información sobre la explotación de esta especie, los agronegocios dedicados a la producción de codorniz son escasos, pues no es un rubro muy explotado, esto permite tener una ubicación geográfica de los mismos. (Ver Anexo 1)

1.4.7. IMPORTANCIA DE LA EXPLOTACIÓN¹⁹ .

El consumo de huevos de codorniz suministra muchos beneficios a las personas que lo adquieren, debido a que estos poseen un alto contenido de calcio y zinc, nutrientes que ayudan al crecimiento y desarrollo de los niños, así como a mantener los huesos fuertes de las personas adultas. La carne de codorniz se utiliza en la preparación de platillos gourmet, exóticos y afrodisíacos, tales como codorniz en salsa rosa, pincho de jamón y huevo de codorniz, codorniz en vinagreta, codornices a la Verona, entre otras; además de utilizarlos como materia prima para la elaboración de shampoo que controla la caída del cabello y como medicina natural que sirve para úlceras gástricas y se preparan con recetas caseras. Sin embargo, estos no son los únicos beneficios que les proporcionan a las personas pues es una fuente de ingresos que ayuda al mantenimiento o economía de los mismos.

La producción de huevos y carne de codorniz en El Salvador se ha dado desde hace 10 años a nivel casero es decir, que no se ha utilizado tecnología, alimento y cuidado especial para que las codornices se reproduzcan de una mejor manera; actualmente esto ha cambiado debido a que la producción de huevos y carne de codorniz se esta dando a un nivel micro empresarial lo que implica el uso

19/ Torres Federico Salvador "Proyecto de una Granja de Codornices", Año 2005, www.sistemasdeproduccion.com

de tecnología avanzada para mejorar la producción de las mismas por lo que se están utilizando incubadoras artificiales que se utilizan para calentar los huevos a una temperatura de 36° logrando una rápida y segura incubación de los huevos agilizando de esta manera el nacimiento del pichón de cría, permitiendo una disminución en la pérdida de los huevos.

La alimentación de las aves es especial por que el concentrado tiene alto contenido vitamínico que contribuye a mejorar la calidad del huevo y el aumento en la producción de carne, lo cual se ve reflejado en el tamaño y grosor del cascarón del huevo y en el peso de las aves. Además para evitar que se enfermen y prevenir la muerte de las codornices se les trata con vitaminas y medicamentos especiales.

1.4.8. VENTAJAS DE LA EXPLOTACION DE CODORNICES²⁰.

- ✓ No se compete con empresas que poseen grandes volúmenes de producción, como en el caso de pollos o huevos de gallina.
- ✓ Requiere poca mano de obra especializada.
- ✓ Margen de rentabilidad alto, por tratarse de productos poco tradicionales.
- ✓ Una sola persona puede fácilmente encargarse de un criadero de codornices; en lo referente a gallinas hacen falta al menos dos.
- ✓ 6 huevos de codorniz equivalen en peso a uno de gallina. Un huevo de codorniz equivale en proteínas y calorías a un vaso de 100 gramos de leche y contiene mayor cantidad de hierro.
- ✓ Además, por su elevada riqueza en minerales, proteínas y vitaminas -concentra altísimas proporciones de A, D, C, E,

20/ Ver pie de página N° 19

B1, B2, esenciales para el desarrollo infantil y recomendadas para el período posmenopáusico.

- ✓ 1,000 codornices ocupan el espacio de 100 gallinas
- ✓ Un huevo de codorniz tiene 0.7% de colesterol, el de gallina 7%.

1.5. PROCESO CONTABLE E IDENTIFICACION DE LOS CENTROS DE COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA.

Partiendo que el proceso contable; comprende todas las actividades necesarias para proporcionar a la administración de la información cuantificada que requiere para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa.

Las fases que comprende el ciclo contable son las siguientes:

A.- Apertura o inicio: Consiste en la apertura de los libros de contabilidad, tanto en el caso de una empresa que inicia su actividad por primera vez, como en el de aquella que ya ha venido desarrollando una actividad productiva en ejercicios precedentes.

B.- Desarrollo o gestión: se extiende a lo largo del ejercicio económico anual y tiene la finalidad de interpretar y registrar contablemente las operaciones que surgen como consecuencia de la actividad de la empresa.

C.- Conclusión o cierre: consiste en un trabajo de recopilación y síntesis, por el cual se introducen determinadas modificaciones o ajustes a las cuentas que permitan elaborar una información contable de síntesis, los estados financieros, que se ponen a disposición de todos los usuarios.

1.5.1 CENTROS DE COSTOS

Todos los agronegocios que se dedican a la explotación de huevos de codorniz, deben identificar centros de costos, que permitan identificar de forma idónea las erogaciones realizadas en su proceso productivo, además de lograr que la información presentada en los estados financieros sea confiable (Ver Anexo 2).

Los costos sirven, en general, para tres propósitos²¹ :

- 1) Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- 2) Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- 3) Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- ☞ Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- ☞ Facilitar la toma de decisiones.
- ☞ Permitir la valuación de inventarios.
- ☞ Controlar la eficiencia de las operaciones.
- ☞ Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

21/ Marina Ivinsky, "Introducción a la Teoría de Costos", Argentina, www.monografias.com

En la explotación de huevos de codorniz se desarrollan diferentes actividades durante su proceso productivo, las cuales deben ser representadas contablemente en centro de costos, por lo que se identifican los siguientes elementos:

Materiales, insumos y suministros:

Son todos los elementos básicos que se utilizan para obtener un producto avícola terminado a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de explotación. Entre estos insumos tenemos: codornices ponedoras, alimentos, galpones, vitaminas, etc.

Mano de obra directa:

Es el grupo de las fuerzas productivas humanas que están presentes durante las diferentes fases de la explotación.

Costos indirectos de explotación avícola:

Comprende todas aquellas erogaciones que no pueden identificarse directamente en los productos tales como:

a) Materiales indirectos: Involucran materiales e insumos necesarios para nutrir, proteger y defender los huevos de codorniz de los elementos naturales, ejemplo: reparación de galpones, etc.

b) Mano de obra indirecta: Comprende aquellas fuerzas productivas que actúan indirectamente en la conservación y defensa de dicha explotación, ejemplo: personal administrativo, etc.

c) Costos indirectos de explotación: Comprende aquellas aplicaciones monetarias y no monetarias que inciden indirectamente a la generación del producto avícola ejemplo: depreciación, luz eléctrica, comunicaciones, y mantenimiento, etc.

Dentro del ciclo de vida y comercialización de huevos de codorniz se dan las siguientes fases las cuales son:

1.5.2. CRIA Y DESARROLLO.

Dentro de esta fase se dan una serie de erogaciones necesarias para el desarrollo de las codornices entre estas erogaciones se pueden mencionar las siguientes:

a) Infraestructura:

Para lograr una buena crianza se debe de elegir muy bien el terreno donde se ubicará la granja este debe de estar lo más alejado posible de casas de habitación y de otras granjas y de futuros centros urbanísticos, turísticos etc.

b) Análisis de energía eléctrica:

Para la crianza de codornices es necesario tomar en consideración la disponibilidad de electricidad así como también el costo de esto.

c) Análisis de agua potable:

Es necesario tomar en consideración la disponibilidad del agua, la calidad de la fuente y el costo del abastecimiento. Para poder suplir las necesidades fisiológicas de las aves y de la limpieza de los galpones y equipo.

d) Temperatura:

Se debe mantener el galpón a una temperatura entre 18° y 24°C, además de una humedad relativa entre el 60 y 65%, siempre evitando los cambios bruscos de temperatura.

e) Alimentación:

En esta etapa las codornices se alimentan con concentrado de inicio. La proporción de alimento varía de acuerdo a la cantidad de aves que se encuentren en el galpón.

1.5.3. ENGORDE

Dentro de esta fase se dan una serie de erogaciones necesarias para el desarrollo y comercialización de las codornices entre estas tenemos:

a) Alimentación:

Las codornices en esta etapa se alimentan con concentrado de desarrollo. Estas a medida se aproximan a la madurez sexual tienen a incrementar su consumo de alimento.

b) Higiene²²:

Se debe cambiar el agua todos los días, la cual debe estar fresca y limpia, desinfectar a diario los comederos y bebederos, mantener los animales en un lugar fresco y sin corrientes de aire, evitar la contaminación de los alimentos, lavar bien y si es posible desinfectar los pisos y bandejas una vez por semana, no permitir a personas extrañas que manipulen los animales.

1.5.4. AVES EN POSTURA

a) Galpones:

Este debe tener el piso inclinado a su frente libre en la parte inferior, para permitir que los huevos salgan al exterior y caigan en el reten que tiene en el fondo, donde serán recogidos con facilidad. Los galpones pueden ser metálicos para permitir una limpieza perfecta.

b) Iluminación:

En condiciones ideales, las codornices necesitan 16 horas de luz por día. Como el animal es rústico, su postura es estacional y varía en función del índice de luminosidad, para lograr una

22/ Ver pie de página N° 19

producción estable se debe compensar la carencia de luz natural con artificial. A su vez, durante la noche es recomendable dejar un velador encendido para que ante la eventualidad de que alguna se despierte pueda observar con facilidad qué sucede a su alrededor y se mantenga serena.

c) Madurez sexual:

Las codornices alcanzan su madurez sexual en breve tiempo. Es así como los machos la obtienen a las 5-6 semanas de nacidos, es decir de 35 a 42 días y las hembras comienzan postura a los 40 días de nacidas. El peso de 110 a 120 gramos lo obtiene al completar su desarrollo y para ello solo requiere 8 semanas.

d) Producción de huevos:

Las hembras son buenas productoras durante dos años aproximadamente. Después de este tiempo decrece la postura. La producción estimada es de unos 330 huevos por año lo que equivale al 90%. Al inicio, empiezan a poner huevos de diversos tamaños, alcanzando pesos que oscilan entre 1 gr. a 24 gr., debido a que aún no pueden regular las hormonas involucradas en el proceso.

La codorniz incrementa su producción conforme crece. A los dos meses y medio a tres, la codorniz llega a su pico de postura, es decir, el nivel máximo de puesta de huevo de una ponedora durante su vida productiva. En este pico, una codorniz puede llegar a poner 1 a 2 huevos diarios, manteniendo este nivel de puesta por cuatro a ocho semanas. Si el pico de postura es alto, entonces la postura decrecerá lentamente durante el año, pero si no es bueno, la postura decrecerá rápidamente. Para lograr un buen pico de postura se tiene que realizar un buen manejo durante toda la etapa de crecimiento del ave. Cuando no se logra alcanzar buenos niveles productivos, la producción del lote decrece rápidamente y el ave termina el año con niveles inferiores al 40% de producción.

Las hembras para postura no deben tenerse más de dos años, (lógicamente que en el segundo año la postura baja

considerablemente) al cabo de este tiempo deberán ser eliminadas y vendidas para el consumo.

d) Recolección de huevos:

La recolección de los huevos se debe hacer dos veces al día, en la mañana y por la tarde, ya que los animales no ponen a la misma hora. Una vez recogidos, se deben eliminar los que presentan roturas y los demás almacenarlos en un sitio fresco hasta el momento de su venta. Se debe estimar una recogida diaria que oscile entre el 80-95% de las aves en postura, variando esto de acuerdo a la edad de los animales.

1.5.5. COMERCIALIZACION DEL HUEVO DE CODORNIZ

Es necesario recalcar que la mayoría de los Agronegocios existentes comercializan el huevo de codorniz en forma principal y la carne en forma secundaria, lo anterior no significa que se deba priorizar necesariamente la comercialización de uno de los productos.

Los huevos de codorniz poseen un amplio mercado tanto a nivel local como internacional por su alto valor nutritivo y su exquisito sabor, por lo general este se consume o comercializa en algunas plazas importantes entre las cuales se mencionan:

- Hoteles
- Restaurantes
- Supermercados
- Festivales gastronómicos, etc.

Los consumidores por lo general prefieren un producto de calidad, el cual garantice su plena satisfacción y lo incentive a seguir consumiéndolo. Para cumplir con esta exigencia el agronegocio debe realizar una serie de procedimientos encaminados a satisfacer la demanda del mercado; tales procedimientos se encuentran inmersos

en centros de costos los cuales se detallan a continuación. (Ver Anexo 3)

a) Control de Calidad Inicial:

En esta etapa se llevan a cabo el proceso de selección, mediante la verificación e inspección de los huevos, los cuales deben de cumplir los estándares de calidad mediante los siguientes parámetros: forma, tamaño, color y peso.

b) Limpieza de huevos:

Después de la selección, se procede a remover la suciedad de los huevos, mediante la utilización de una franela húmeda, esta actividad requiere el mayor cuidado posible ya que estos son frágiles y de fácil rotura. Evitando así cualquier enfermedad que pueda atentarse contra la salud.

c) Embalaje:

Este proceso consiste en colocar los huevos previamente seleccionados en bandejas de durapax o cartón corrugado de 24 y 36 unidades, las cuales son cubiertas con plástico adhesivo, esto con el fin de garantizar la frescura y evitar roturas, también se coloca la viñeta que identifica la marca del agronegocio. Cabe mencionar que en este centro de costo intervienen los tres elementos los cuales son:

Materiales, insumos y suministros: entre los insumos utilizados en esta fase se pueden mencionar, bandejas, plástico adherente, viñetas.

Mano de obra Directa: Este elemento lo constituye el personal que se encarga de recibir las órdenes de producción y preparar el pedido para su posterior transporte y distribución.

Costos de indirectos de explotación avícola: lo conforma todas las erogaciones realizadas que no están directamente relacionadas con

la producción avícola tales como; depreciación del equipo de transporte, salario administrativo, energía eléctrica, agua potable, teléfono, etc.

d) Almacenaje:

Previa a su distribución los huevos deben estar almacenados en un lugar fresco, limpio, libre de agentes patógenos, a fin de mantener el producto en condiciones óptimas para su comercialización.

1.6. NORMATIVA LEGAL RELACIONADA A LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ.

1.6.1. LEYES GENERALES APLICABLES A LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ.

La actividad avícola y los agronegocios en general son regulados por diferentes códigos y leyes, es así que le son aplicados los distintos códigos, leyes y reglamentos que define sus obligaciones y derechos que estos poseen como cualquier otra empresa, entre ellos tenemos:

- ✓ Código de comercio.
- ✓ Ley de Impuesto sobre la Renta.
- ✓ Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.
- ✓ Código tributario.

1.6.2. LEYES ESPECÍFICAS APLICABLES A LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ.

1.6.2.1. LEY DE SANIDAD VEGETAL Y ANIMAL.

Esta ley establece que los agronegocios deban cumplir con ciertos estándares de protección sanitaria tanto para los vegetales como para los animales, debido a que estos productos van destinados al

consumo humano, y lo cual puede atentar con la salud y el medio ambiente (Art. 1).

El Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) esta facultado para velar por el cumplimiento de esta ley, por lo tanto puede visitar a los agronegocios para dar un diagnóstico y vigilancia epidemiológica para la prevención y erradicación de plagas y enfermedades, control de cuarentena de vegetales y animales, así como el registro de insumos utilizados en la explotación de huevos de codorniz, La prevención, control y erradicación de plagas y enfermedades, la formulación y aplicación de medidas sanitarias para el cultivo de vegetales y crianza de animales. (Art. 2).

Los agronegocios, según esta ley, están obligados a permitir que el MAG, a través de sus inspectores puedan ingresar a sus instalaciones con el fin de llevar a cabo inspecciones, obtener muestras, verificar si existe o no algún tipo de plaga o enfermedad y actividades de vigilancia (Art. 22).

Cuando los agronegocios interfieran con el trabajo del MAG, por ejemplo: impedir el ingreso a su establecimiento para realizar una inspección, ocultar u omitir información requerida por dicho ente, entre otros, la ley establece que serán sancionados con multas de salario mínimos diarios según la infracción, si estos agronegocios llegaran a incumplir los requisitos fitozoosanitarios y zoosanitarios señalados por el MAG para la importación o exportación de vegetales y animales e insumos agropecuarios; en cuyo caso se impondrá una multa de cien a diez mil salarios. (Art. 26).

1.6.2.2. LEY ESPECIAL DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS

El artículo No.1 de esta ley, estipula la creación del Departamento de Asociaciones Agropecuarias el cual funge como dependencia del Ministerio de Agricultura y Ganadería, al cual se debe acudir para obtener el reconocimiento de la personería

jurídica de las Asociaciones Cooperativas de Producción Agropecuaria.

La obtención de personería Jurídica para las agrupaciones de campesinos de tierras que se les han sido despojadas de conformidad a la Ley Básica de la Reforma Agraria, será mediante la presentación del acta de constitución levantada en cada inmueble ocupado, con la intervención de los Delegados del ISTA y del MAG. (Artículo 2)

Libro de Registro el Ministerio de Agricultura y Ganadería a través del Departamento de Asociaciones Agropecuarias, llevara el registro el cual se inscribirá el acta de constitución a que se refiere el artículo anterior, en base a la cual se otorgará la personería jurídica, por medio de Decreto Ejecutivo, en el Ramo de Agricultura y Ganadería. (Artículo 3)

Otorgamiento de Créditos.

El artículo 4 de esta ley establece que el otorgamiento de Créditos a la producción y comprobación de la personería jurídica, será concedido mediante la certificación del acta a que se refiere el artículo anterior, extendida por el Responsable del departamento y se aceptará el aval del ISTA para responder subsidiariamente por las obligaciones de las Cooperativas.

1.6.2.3. LEY DEL MEDIO AMBIENTE.

Artículo 4, determina como interés social la protección y mejoramiento del medio ambiente. Además Las instituciones públicas o municipales, se encuentran obligadas a incluir, en todos sus programas, el componente ambiental. El Gobierno como ente soberano es el responsable de introducir medidas que proporcionen una valoración económica adecuada al medio ambiente acorde con el valor real de los recursos naturales.

La evaluación del impacto ambiental se encuentra definido en el artículo 18, como un conjunto de acciones y procedimientos que aseguran que las actividades, obras o proyectos que tengan un impacto ambiental negativo en el ambiente o en la calidad de vida de la población, se sometan desde la fase de preinversión a los procedimientos que identifiquen y cuantifiquen dichos impactos y recomienden las medidas que los prevengan, atenúen, compensen o potencien, según sea el caso, seleccionando la alternativa que mejor garantice la protección del medio ambiente.

El permiso ambiental será otorgado por el Ministerio de Medio Ambiente el cual se dará previa aprobación del estudio de impacto ambiental. Este permiso deberá solicitarse para el inicio y operación, de las actividades, obras o proyectos definidos en esta ley. Todo esto en base a lo establecido en el artículo 19.

1.6.2.4 LEY DE FOMENTO AVÍCOLA.

El artículo 1 define los criterios básicos utilizados en ella, los cuales se presentan a continuación:

Avicultura: la rama de la Zootecnia que trata de la producción, incubación, crianza, selección, engorde, producción de carne y huevos.

Avicultor: la persona natural o jurídica dedicada a las actividades mencionadas en el párrafo anterior.

Industria Avícola: las ramas que desempeñan el papel importante de la fabricación de piensos para aves y de la producción de carne y huevos, para ayudar a la alimentación de la humanidad y del aprovechamiento de los subproductos y su transformación útil para la agricultura y avicultura.

Industrial Avícola: las empresas o Sociedades dedicadas directa o indirectamente a la producción de artículos específicamente para

la avicultura y cuyas actividades se mencionan en el párrafo anterior.

En el Artículo 4 se establece la creación de la "Junta de Fomento Avícola", como Institución Autónoma de utilidad pública; tendrá su domicilio en la ciudad de San Salvador y en esta Ley se denominará "La Junta".

El Departamento de Economía Agropecuaria del Ministerio de Agricultura y Ganadería, deberá actuar como coordinador y encauzador de la política a seguir por dicha Junta.

1.6.2.5 CODIGO DE SALUD.

Para proteger la salud de la población en lo que se refiere a productos alimentarios que son importados, manufacturados para la exportación o producidos en el país para el consumo interno, el Ministerio establecerá los requisitos mínimos que deben ser satisfechos por tales productos.

El Ministerio además, llevará un registro de alimentos y bebidas, en consecuencia se prohíbe la importación, exportación, comercio, fabricación, elaboración, almacenamiento, transporte y venta o cualquiera otra operación de suministros al público, de alimentos o bebidas empacadas o envasadas cuya inscripción en dicho registro no se hubiere efectuado. (Art.94 y 95)

1.7. NORMATIVA TECNICA APLICABLE A LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ.

1.7.1. NIC 1. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación y del rendimiento económico del agronegocio, los cuales pretenden cubrir las necesidades de los

diferentes usuarios de la información generada, ya sea presentada en forma separada o dentro de un documento público. Los cuales deben contener los siguientes componentes: activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias, además de las notas explicativas.

Debido a la naturaleza de sus actividades los agronegocios deben presentar adicionalmente información medioambiental, ya que sus resultados son significativos.

Con el propósito de lograr una estandarización de los estados financieros para que puedan ser entendibles por los usuarios en cualquier lugar, la norma establece que se debe trabajar bajo dos hipótesis fundamentales:

1. **Negocio en Marcha:** los estados financieros se elaboraran, siempre que el agronegocio posea la capacidad para continuar en funcionamiento. A menos que la dirección pretenda liquidarlo o cesar en su actividad.
2. **Base de Acumulación o devengo:** los sucesos económicos se reconocen al momento en que ocurren y no cuando se recibe o paga efectivo u otro medio líquido equivalente.

Además de estos existen otros supuestos mediante los cuales se presenta información financiera:

3. **Uniformidad:** en la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros conservándose de un periodo a otro, demostrando continuidad de forma que se permita la Comparabilidad.
4. **La materialidad o importancia relativa y agrupación de datos:** consiste en presentar en forma condensada, clasificada y procesada

todas las transacciones dadas en un periodo, agrupándolas por clases, de acuerdo a su naturaleza o función.

5. Compensación: no se deben compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos, estos se presentaran por separado, de lo contrario limita la capacidad de los usuarios para comprender las transacciones producidas.

6. Información comparativa: respecto del ejercicio anterior, presentándose información cuantitativa incluida en los estados financieros. Incluyendo la información de tipo descriptivo y narrativo.

La estructura y contenido comprende la identificación clara de los estados financieros y la separación de cualquier otra información adicional.

BALANCE DE SITUACIÓN GENERAL.

Toda entidad (incluidos los agronegocios) presentarán sus activos y pasivos corrientes y no corrientes, en categorías separadas dentro del balance.

Sea cual fuere el método de presentación adoptado, se debe revelar, para cada activo o pasivo, que se esperan recuperar o pagar en los doce meses siguientes desde la fecha del balance, el importe esperado a cobrar o pagar, respectivamente, después de este periodo.

ESTADO DE RESULTADOS.

Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el ejercicio, se incluirán en el mismo. Las entidades agrícolas también presentarán un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la empresa, dependiendo del cual proporcione una información que sea más fiable y relevante.

La primera forma se denomina método de la naturaleza de los gastos, agrupándolos en la cuenta de resultados de acuerdo con su naturaleza (amortización, compras de materiales, costos de transporte, retribuciones a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuyen atendiendo a las diferentes funciones que se desarrollan en la empresa.

La segunda forma se denomina método de la función de los gastos o del "costo de las ventas", y consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o de las actividades de distribución, administración y comercialización.

1.7.2. NIC 2. EXISTENCIAS .

Esta norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta norma no será aplicada en la valoración de las existencias mantenidas por productores agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha y recolección, siempre que sean medidos por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción, por ejemplo cuando se hayan recogido los bienes agrícolas siempre que su venta este asegurada por un contrato a plazo o exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. (párrafo 4)

Las existencias que comprenden productos agrícolas, que las entidades agrícolas (avícolas) haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos se valoraran, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha o recolección, siendo este el costo de las existencias a esa fecha. (párrafo 20)

Cuando las existencias son vendidas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. (párrafo 34)

El importe de cualquier rebaja, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la pérdida.

El importe de cualquier reversión de la rebaja que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el costo de las existencias que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación tenga lugar. (Párrafo 34)

Se debe revelar información acerca del importe en libros de las diferentes clases de existencias, así como la variación de dichos importes en el ejercicio, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de las existencias es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. (párrafo 37)

1.7.3. NIC 8. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES .

La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la Comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades. A través de la selección y modificación de políticas contables que orienten a formar información confiable y razonable. Párrafo 1.

La entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una Norma o Interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una

Norma o Interpretación exige o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. (Párrafo 13)

Las políticas contables se deben cambiar solo si una norma o interpretación lo requiera o si el cambio conlleva a que los estados financieros proporcionen una información que sea de mayor confianza y que se utilice para la toma de decisiones. (párrafo 14)

1.7.4. NIC 41 AGRICULTURA .

Esta Norma contiene los lineamientos contables, para la presentación de los Estados Financieros, así como la información a revelar referente a las actividades agrícolas. Los Agronegocios como entidades que efectúan actividades propiamente Agrícolas como la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. Deben de cumplir esta norma a cabalidad.

Esta NIC establece que se procederá a reconocer y valorar un Activo Biológico solo cuando:

- ☞ la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- ☞ es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- ☞ el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

La Valoración del Activo Biológico se da en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Tal valoración es el coste en esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Existencias, u otra Norma Internacional de Contabilidad que sea de aplicación.

Los Agronegocios dedicados a la Explotación de huevos de codorniz deberán al momento de determinar el Valor razonable de los huevos de codorniz, agrupar los sus atributos más significativos, como: la edad o la calidad. La empresa seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Cuando exista un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola, el precio de cotización en el referente mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión. Si la empresa tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la empresa tiene acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

Cuando no exista un mercado activo, la empresa utilizará uno o más de los siguientes condiciones para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- ✓ El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no ha habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y la del balance;
- ✓ Los precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes; y

- ✓ Las referencias del sector, tales como el valor de los cultivos de un huerto expresado en función de la superficie en fanegas o hectáreas; o de la producción en términos de envases estándar para exportación u otra unidad de capacidad; o el valor del ganado expresado en kilogramo de carne.

En el caso, de que los activos biológicos no puedan determinarse su valor razonable estos activos deberán ser valorados según su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda determinar con fiabilidad, los agronegocios deben de proceder a valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumpla los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o esté incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, se presume que el valor razonable puede determinarse de forma fiable.

CAPITULO II

2. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

A continuación se detallan cada una de las etapas desarrolladas en el proceso de investigación de campo, en la cual se ha recolectado la información necesaria para interpretar y analizar los datos.

2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El diseño metodológico de la investigación se realizó bajo los lineamientos del método hipotético deductivo, el cual consistió en partir de datos generales dados como validos hasta llegar a obtener proposiciones específicas y así lograr como producto un conocimiento nuevo que surge de concebir la realidad capaz de ser estudiada.

2.2. TIPO DE ESTUDIO

La investigación se desarrolló mediante el tipo de estudio analítico correlacional, por medio del cual se describió el problema relacionado con el proceso contable e identificación de centros de costos en los agronegocios dedicados a la explotación de huevos de codorniz, además se analizaron las causas, características, variables y elementos, estudiando la forma en que una variable ejerce influencia sobre la otra.

2.3. UNIDADES DE ANÁLISIS.

Las unidades de análisis que se consideraron en la investigación estuvieron constituidas por los productores dedicados a la explotación de huevos de codorniz, así como los responsables de la contabilidad de dichos agronegocios, logrando así analizar el proceso contable y la adecuada

identificación de centros de costos, tanto en la producción como en la comercialización de los huevos de codorniz.

2.4. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Tomando en cuenta que el universo es pequeño la muestra estudiada fue el 100% de la población, debido a que solamente se cuentan con siete agronegocios dedicados a la explotación de huevos de codorniz en la zona paracentral, por consiguiente, se realizó un estudio de todos ellos, para obtener un dato real acerca del proceso contable y determinación de centros de costos.

2.5. INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS UTILIZADAS EN LA INVESTIGACIÓN

En el proceso se empleó la técnica de cuestionario debidamente estructurado, el cual se dirigió a los encargados de la contabilidad de los agronegocios con preguntas abiertas y cerradas, además se efectuaron entrevistas orientadas a los productores, las cuales sirvieron de soporte de las respuestas obtenidas en los cuestionarios por parte de los contadores (Ver Anexo 4).

Las técnicas utilizadas en el desarrollo de la investigación fueron:

Observación: por medio de esta técnica se visualizaron las diferentes etapas que abarca el proceso productivo en la explotación de huevos de codorniz, todo esto a través de visitas de campo a los agronegocios identificados previamente en la muestra.

La Sistematización Bibliográfica: se realizó una recopilación de la información bibliográfica disponible en la parte legal y técnica, derivadas de las distintas fuentes.

La Encuesta: se diseñó un cuestionario dirigido a los encargados de llevar la contabilidad del Agronegocio, así también, se pasó una guía de entrevista orientada a los productores (Ver Anexo 4).

2.6. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Con los resultados obtenidos a través de los cuestionarios se procedió a ordenar los datos, en base a un recuento de las respuestas comunes en cada pregunta para establecer la frecuencia absoluta de cada una de ellas formando así una matriz la cual sirvió de base para relacionar preguntas bajo un mismo concepto. Y así dividir dicha matriz en varias tablas de datos en hojas de cálculo del programa de ordenador de datos. (Ver Anexo 5).

2.7. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Se construyeron cuadros de frecuencias que reflejaron en cantidades y porcentajes los resultados obtenidos, esto con el fin de enfocar el problema y construir un diagnóstico analizando e interpretando la correlación de las variables en estudio.

2.8. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

Para efectos de esta investigación se realizó un análisis el cual se segmentó en tres áreas de interés, con el fin de identificar en forma precisa la problemática existente, con el propósito de brindar una propuesta; las cuales fueron:

- ✓ El proceso contable,
- ✓ Determinación de Centros de Costos
- ✓ La incidencia de los centros de costos en la elaboración (preparación) y Presentación de Estados Financieros.

2.8.1 PROCESO CONTABLE DE LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACIÓN DE HUEVOS DE CODORNIZ.

Como se muestra en el Cuadro No.1 en la pregunta No.1 las personas que ejercen la profesión contable en los agronegocios muy limitadamente son contadores públicos, ya que del 100% de la muestra solamente el 28.57% tienen grado académico; No obstante, también esta función es ejercida por Bachilleres opción contador con un 28.57%.

Según la pregunta No.2 del cuadro No.1, se puede identificar de acuerdo a la investigación, que el rango de la experiencia en función del tiempo para esta persona oscila entre uno a tres años, lo cual representa el 28.57% de la muestra; colateralmente con estos aspectos es notable que la experiencia que la mayoría de los que ejercen la función contable, es en el área de contabilidad general y muy escasamente en un 14.29% posee conocimiento contable especializado en el área avícola; sin embargo en el 71.43% de la muestra representada por cinco agronegocios manifiestan que no llevan contabilidad formal (Pregunta No.4 Cuadro No.1) debido a los siguientes factores:

- a) **No clasifican de acuerdo a la ley**, que es el 40%; esto se debe que son personas naturales los que ejercen esta actividad y por lo tanto solo están obligados a llevar un control de Ingresos y Gastos.
- b) **Desconocimiento de la técnica**, está representada por el 40% de la muestra y esto básicamente se debe a que las personas han sido capacitadas para labores de producción y comercialización pero no de finanzas; por lo tanto, carecen de un conocimiento técnico en cuanto al valor de los costos de su explotación ya que el 20% de la muestra manifiesta que los Estados Financieros no les sirve para la toma de decisiones (cuadro No. 1 Pregunta 4 y 5).

CUADRO No.1**DESARROLLO DE PROCESO CONTABLE DE LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A
LA EXPLOTACIÓN DE HUEVOS DE CODORNIZ.**

No DE PREG.	CRITERIOS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	Nivel académico que poseen los encargados de la contabilidad de los agronegocios que se dedican a la explotación de huevos de codorniz.		
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Lic. Contaduría Pública ✓ Bachiller Técnico Comercial 	2 2	28.57% 28.57%
2	Experiencia de la persona encargada de llevar la contabilidad en el agronegocios. ✓ 1-3 años	2	28.57%
3	Experiencia de los contadores en el área de contabilidad Avícola.	1	14.29%
4	Número de agronegocios que no llevan contabilidad formal	5	71.43%
5	Razones por las cuales el agronegocio no posee contabilidad.		
	✓ No califica s/código de comercio	2	40%
	✓ Desconocimiento de la técnica	2	40%
	✓ No le sirve para la toma de decisiones	1	20%
6	Grado de capacitación en el área de contabilidad Avícola.	2	28.57%
8	Contadores del agronegocio que desconocen el proceso contable de la explotación de huevos de codorniz.	5	71.43%
9	Encargados de los agronegocios que consideran que el proceso contable no es fiable para la determinación de los costos.	6	85.71%

Nota: los porcentajes a que se refiere la pregunta No.5 no corresponde al total de los contadores encuestados, sino a los 5 agronegocios que respondieron que no llevan contabilidad.

También en este cuadro de análisis es identificable que las personas que ejercen la función contable no cuentan con ninguna capacitación en el sector avícola, ya que solo dos de los agronegocios encuestados tienen conocimiento, lo cual representa el 28.57%

Por otra parte un porcentaje significativo del 71.43% de la muestra representada por cinco agronegocios expresan que no conocen el proceso contable para la determinación de los centros de costos de la explotación huevos de codorniz, lo cual de forma congruente los encargados de la contabilidad manifiestan que debido a la ausencia de los Centros de Costos, éstos consideran que el proceso contable no es fiable en la determinación de los costos de explotación avícola lo cual representa el 85.71% (Cuadro No. 1 Pregunta No. 8 y 9)

2.8.2 DETERMINACION DE CENTROS DE COSTOS.

Tal como se muestra en el cuadro No. 2 con respecto a la importancia que tienen los centros de costos, para la determinación de la utilidad de operación real de los agronegocios encuestados, se encontró que éstos determinan contablemente sus costos en las diferentes fases de vida y desarrollo de las aves que básicamente son Cría, Engorde y Aves Ponedoras lo cual representa en su conjunto el 42.87% ; sin embargo, de los siete agronegocios encuestados solamente uno cuenta con un sistema de costos definido (Cuadro No.2 Pregunta 11) mientras tanto el resto de los agronegocios manifiestan en un 14.29% que los elementos que reconocen básicamente son Materiales y suministros y la Mano de Obra, mientras el otro 14.29% expresa que además de las anteriores también identifica los Costos Indirectos de Explotación Avícola, sin embargo el 71.43% de la muestra no reconocen ningún elemento. Por lo que se concluye que la implementación de los centros de costos, es necesaria ya que permite conocer

confiable, oportuno y comprensiblemente los siguientes aspectos:

- a) Margen de utilidad real
- b) Estados Financieros confiables y razonables
- c) Soporte técnico para la toma de decisiones
- d) Credibilidad ante los usuarios de la información financiera (Cuadro No. 2, Preguntas 12 y 15)

CUADRO No.2

DETERMINACION DE LOS CENTROS DE COSTOS EN LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ.

No. PREG.	CRITERIOS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
10	Agronegocios que determinan contablemente los costos de producción de huevos de codorniz.	1	14.29%
11	Centros de costos que reconocen los agronegocios avícolas. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cría ✓ Engorde ✓ Aves Ponedoras 	1 1 1	14.29% 14.29% 14.29%
12	Elementos del costos que identifican los agronegocios dedicados a la explotación de huevos de codorniz <ul style="list-style-type: none"> ✓ Materiales y suministros / M.O. ✓ Materiales y suministros/ M.O. y Costos Indirectos ✓ No reconoce ningún elemento 	1 1 5	14.29% 14.29% 71.43%
14	Agronegocios que consideran importante reconocer adecuadamente los costos generados en la explotación de huevos de codorniz.	7	100.00%
15	Beneficios que traería consigo una buena implementación de centros de costos en la explotación de huevos de codorniz <ul style="list-style-type: none"> ✓ Margen de utilidad real ✓ Estados Financieros confiables ✓ Soporte Técnico ✓ Credibilidad 	2 5 5 5	28.57% 71.43% 71.43% 71.43%
16	Agronegocios que consideran que los costos establecidos sobre una base contable permiten determinar margen de utilidad real	7	100.00%

Por otra parte en la pregunta 14 del cuadro No.2 se observa que el 100% de los encuestados consideran que es importante reconocer los Costos de Explotación adecuadamente con base a parámetros contables que permitan identificar y determinar el margen real de sus utilidades y por ende la recuperación de su inversión en costos(Cuadro No.2 Pregunta 14 y 16)

2.8.3. INCIDENCIA DE LOS CENTROS DE COSTOS EN LA ELABORACION, PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

En el cuadro No.3 con base a la pregunta No.7 se muestra de acuerdo a la investigación que los agronegocios que cuentan con un sistema contable solamente son dos es decir el 28.57% de la muestra, que en congruencia con la pregunta No.13 dichos agronegocios manifiestan que la información generada por los centros de costos es útil y necesaria para la preparación y presentación de los Estados Financieros; sin embargo, esta aseveración corresponde a un porcentaje reducido de los encuestados del 14.29%.

El 71.43% de la muestra manifiesta que el registrar oportunamente los costos en los diferentes centros es necesario para efecto de preparar el Estado de Resultado ya que esto permite conocer el margen de utilidad de la explotación avícola ya sea esta en la fase de producción o en la comercialización, cabe mencionar que los agronegocios en un 42.86% presentan sus Estados Financieros de forma anual lo cual no permite que de forma inmediata y oportuna se puedan tomar decisiones, pues en la mayoría de los casos, éstos manifiestan que los Estados Financieros son preparados únicamente para fines de presentarlos en las instituciones financieras en un 42.86% (Cuadro No. 3 Pregunta 17 y 18)

Con base a lo anteriormente analizado en los tres segmentos de Agronegocios se concluye de acuerdo a la investigación de campo que los agronegocios necesitan un documento contable que les permita identificar oportuna y adecuadamente los centros

de costos tanto en la producción como la comercialización de los huevos de codorniz que permita presentar de forma fiable, razonable, medible y comparable los Estados Financieros de los agronegocios avícolas, ya que dichos estados muestran los resultados de la administración llevada a cabo por el Agronegocio a través de ellos los usuarios toman decisiones económicas.

CUADRO No.3

**INCIDENCIA DE LOS CENTROS DE COSTOS EN LA ELABORACIÓN,
PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

No. PREG.	CRITERIOS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
7	Agronegocios que poseen sistema contable	2	28.57%
13	Agronegocios que consideran que le es útil la información generada por los centros de costos para la preparación de estados financieros.	1	14.29%
17	Usos que los agronegocios dan a los estados financiero <input checked="" type="checkbox"/> Toma de decisiones <input checked="" type="checkbox"/> Presentación a Instituciones financieras	4 3	57.14% 42.86%
18	Frecuencia con que los agronegocios presentan sus estados financieros. <input checked="" type="checkbox"/> Mensual <input checked="" type="checkbox"/> Anual <input checked="" type="checkbox"/> No elaboran Estados Financieros	2 3 2	28.57% 42.86% 28.57%
19	Agronegocios encuestados que consideran necesario que los centros de costos se registren oportunamente para efecto de preparar el estado de resultados	5	71.43%
20	Necesidad de contar con un documento contable que le permita a los agronegocios identificar e implementar centros de costos en la producción y comercialización de huevos de codorniz	7	100.00%

CAPITULO III

3. PROPUESTA

En vista de los resultados obtenidos en el Diagnóstico, donde se observó la necesidad emergente que los Agronegocios avícolas cuenten con un documento que permita identificar oportuna y adecuadamente los centros de costos tanto en la producción como en la comercialización de los huevos de codorniz, con el fin de presentar fiable, razonable, medible y comparables los Estados Financieros de éstos agronegocios. Por lo cual a continuación se presenta la propuesta acerca del adecuado proceso contable y la identificación de centros de costos, además de la incidencia de estos en los Estados Financieros.

3.1. DETERMINACIÓN DE CENTROS DE COSTOS.

Para que los centros de costos sean definidos de una manera adecuada, es necesario que el agronegocio reconozca cada una de las fases de crecimiento y producción de aves y huevos de codorniz y así distribuir los costos y gastos que se generan en cada fase, las cuales se detallan a continuación.

3.1.1. IDENTIFICACIÓN DE COSTOS EN LA ETAPA DE CRÍA Y DESARROLLO DEL AVE.

Para que las codornices puedan alcanzar un porte y peso adecuado, es necesario hacer una serie de erogaciones con ello es de vital importancia contar con una incubadora que sirva para mantener los huevos de codorniz calientes para que puedan nacer los polluelos, ésta deberá permanecer encendida a una temperatura y humedad constante durante 17 días. En la incubación como parte del proceso productivo el equipo de planta juega un papel muy importante ya que su calidad no solo aumentará la cantidad de polluelos nacidos, sino que además reducirá el costo de la mano de obra.

Así como también es necesario e indispensable contar con galpones donde se mantienen las aves para su desarrollo y posterior postura, estos galpones pueden ser elaborados de manera industrial o artesanal dependerá de los recursos que cuente el agronegocio. El alimento que se les debe suministrar en esta etapa es concentrado de inicio, al igual que el agua que se les proporcione deberá ser limpia y potable, se debe contar con energía eléctrica ya que en esta fase es necesario que los polluelos tengan luz que los mantenga en calor más que todo por las noches.

A estas aves debe aplicárseles vacunas y vitaminas para evitar cualquier enfermedad y de ser necesario suministrar antibióticos. Los galpones, comederos y bebederos deben de ser limpiados constantemente para no retener suciedad en ellos.

CUADRO NO. 4
ELEMENTOS DEL COSTO PARA LA ETAPA DE CRÍA Y DESARROLLO

Elementos del Costo Actividades	Materiales, insumos y suministros	Mano de Obra	Costos indirectos de Explotación Avícola
Incubación de huevos de Codorniz	-Adquisición de incubadoras -Construcción o compra de criadoras. -Adquisición de huevos fértiles	-Verificación del proceso de incubación.	-Vigilancia -Energía eléctrica
Alimentación de Codornices	-Compra de concentrado de inicio	-Suministro de alimentos y agua	-Vigilancia -Agua potable -Energía eléctrica
Mantenimiento	-Focos y lámparas -Escobas, guantes -Mascarilla -Comederos y bebederos. -Granza de arroz	-Limpieza de galpones -Revisión de sistema de alimentación	-Vigilancia -Agua potable -Energía eléctrica -Depreciación de incubadoras y galpones
Sanidad Animal	-Vacunas -Antibióticos -Vitaminas	-Aplicación de vacunas, vitaminas y antibióticos	-Agua potable -Sueldo de técnico/agrónomo

3.1.2 IDENTIFICACIÓN DE COSTOS EN LA ETAPA DE ENGORDE.

Dentro de esta fase se dan una serie de erogaciones las cuales son necesarias para el desarrollo y comercialización de las codornices como la alimentación e higiene, asimismo se tiene que cambiar el agua todos los días, esta debe ser fresca y limpia, desinfectándose a diario los bebederos, ubicando las aves en un lugar fresco y sin corrientes de aire, esto permite evitar la contaminación de los alimentos; tomando en cuenta la higiene en el piso y galpones, esta actividad es realizada una vez por semana.

CUADRO No. 5
ELEMENTOS DEL COSTO PARA LA ETAPA DE ENGORDE

Elementos del Costo Actividades	Materiales, insumos y suministros	Mano de Obra	Costos indirectos de Avícola
Alimentación	Concentrado Desarrollo	Alimentación de codornices.	Agua Energía Eléctrica Sueldo de encargado Alimentación
Mantenimiento	Guantes Escoba Cepillos Alambre	Limpieza y Verificación de galpones, Revisión de sistema de bebederos,	Depreciación, Agua Energía Eléctrica Sueldo de encargado
Sanidad Animal	-Vacunas -Antibióticos -Vitaminas	Aplicación de vacunas, vitaminas y antibióticos.	Agua potable Vigilancia Sueldo de encargado

3.1.3. IDENTIFICACIÓN DE COSTOS EN LA ETAPA DE POSTURA.

En esta etapa los agronegocios dedicados a la explotación de huevos de codorniz enfocan sus esfuerzos con el ánimo que la producción de éstos se maximice, para ello es necesario que se realicen procedimientos y actividades inherentes a la

explotación, por lo tanto se deben de construir galpones con capacidad para ubicar de 100 a 125 aves y de preferencia estos deben ser de tipo metálico y tener el piso inclinado a su frente libre en la parte inferior, para permitir que los huevos salgan al exterior y caigan en el reten, esto con la finalidad de facilitar su recolección y además permitir una limpieza perfecta.

Es importante considerar el grado de luminosidad que necesitan las aves para que logren maximizar su producción ya que estas necesitan 16 horas de luz por día. También resulta necesario que exista una persona que se encargue de mantener los bebederos y comederos en buen estado, al mismo tiempo de asegurar su limpieza y abastecimiento de agua y comida a las aves. El alimento debe ser exclusivo para que estas aves sean buenas ponedoras.

Los comederos y bebederos preferiblemente deben estar en un costado exterior del galpón y pueden estar elaborados de tubos de PVC y bambú partidos por la mitad. En el agua el productor puede agregarles vitaminas que ayuden a fortalecer al ave en postura la cual puede alcanzar una producción anual de más 330 huevos por ave. Lo que equivale a más del 90%.

Es necesario además llevar un control del tiempo que tienen las aves en postura, ya que después de los dos años la producción de huevos decrece y el productor debe de tomar la decisión de sacrificarlas y vender su carne.

Para la recolección se necesita de una persona la cual se debe de encargar de recoger los huevos dos veces al día en la mañana y por la tarde, ya que las aves no ponen a la misma hora. Una vez recogidos, se deben eliminar los que presentan roturas y los demás almacenarlos en un sitio fresco hasta el momento de su venta.

CUADRO No. 6
ELEMENTOS DEL COSTO EN LA FASE DE POSTURA

Elementos del Costo	Materiales, insumos y suministros	Mano de Obra	Costos indirectos de Explotación Avícola
Actividades			
Alimentación de Codornices	- Concentrado de postura, - Comederos y bebederos. - Vitaminas - Vacunas y antibióticos	-Alimentación de Aves. - Aplicación de vacunas, vitaminas y antibióticos.	-Vigilancia -Energía Eléctrica -Depreciación de Galpones -Sanidad zoonosanitaria -Agua Potable
Iluminación	- Zarandas - Focos y lámparas	- Mantenimiento de galpones	Energía Eléctrica Vigilancia
Recolección y almacenamiento de huevos.	- Adquisición de galpones adecuados. -Herramienta artesanal para recolectar los huevos - Huacales para colocar los huevos recolectados	-Recolectar los huevos dos veces al día. - Eliminación de huevos que presenten roturas en su cascarón.	Energía Eléctrica Depreciación de Galpones Sanidad zoonosanitaria

3.1.4. FASE DE COMERCIALIZACIÓN

COMERCIALIZACION DE HUEVOS DE CODORNIZ

Esta etapa consiste en desarrollar una serie de procedimientos encaminados a ofrecer al consumidor un producto de calidad, para ello es necesario realizar actividades tales como: Selección de los huevos para la venta, cumpliendo los estándares de calidad, (color, tamaño, forma y peso), una vez terminada la selección se procede a la limpieza de éstos; para luego ser empacados y comercializados en bandejas de 24 y 36 unidades, los empaques plásticos agilizan el proceso y dan gran visibilidad y presentación. Es necesario además,

etiquetar el empaque para que el producto sea conocido por el consumidor ampliando el mercado. Tal procedimiento debe ser supervisado por personal de control de calidad, dicho producto debe ser almacenado en un lugar fresco, a fin de que éstos puedan estar aptos para su comercialización y distribución.

CUADRO No. 7

ELEMENTOS DEL COSTO EN LA FASE DE COMERCIALIZACIÓN

Elementos del Costo Actividades	Materiales, insumos y suministros	Mano de Obra	Costos indirectos de Explotación Avícola
Control de Calidad 1		Verificación de : - Tamaño - Color - Forma - Peso	
Limpieza	- Franelas - Guantes	- Limpieza de huevos seleccionados	- Agua Potable
Embalaje	- Bandejas - Viñetas	- Empaquetado de pedidos.	- Depreciación - Energía Eléctrica - Agua Potable - Salario Administrativo
Control de Calidad 2		- Verificación del Proceso de Embalaje	
Almacenaje y Distribución	- Estantes de Madera	- Almacenado en bodega	- Energía eléctrica - Depreciación de equipo de transporte. - Combustible y lubricantes.

3.1.5. ELABORACIÓN DE HOJA DE COSTOS QUE REFLEJAN CADA UNO DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN CADA ETAPA DE DESARROLLO DEL AVE.

A fin de que el agronegocio conozca las erogaciones que se realizan al iniciar sus operaciones, es necesario que tome en cuenta la inversión previa, así como también los desembolsos realizados en cada fase de vida, desarrollo y producción del ave. Por lo cual a continuación se muestran a manera de ejemplo, cuadros de costos que ayudarán a los agronegocios a identificar los costos necesarios para la explotación de huevos de codorniz, entre los más importantes se pueden citar:

CUADRO No. 8
COSTOS PREVIO A LA PRODUCCIÓN

Erogaciones	Cantidad	Precio Unitario	Total
Terreno e instalaciones	1	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Adquisición de incubadoras	1	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00
Adquisición de Criadoras (250 aves)	4	\$ 12.00	\$ 48.00
Adquisición de Galpones	16	\$ 12.00	\$ 192.00
Comederos artesanales	16	\$ 3.00	\$ 48.00
Bebedores artesanales	16	\$ 3.00	\$ 48.00
Comederos Plásticos	4	\$ 12.00	\$ 48.00
Bebedores Plásticos	4	\$ 6.00	\$ 24.00
		Costo Total	\$ 11,608.00

Nota: Es necesario hacer notar que en la fase de Cría y Desarrollo se utilizarán comederos y bebederos plásticos, mientras que en las fases de engorde y postura se usan artesanales.

CUADRO No.9
COSTO DE HERRAMIENTAS Y MATERIALES

Erogaciones	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
Lámparas	unidad	7	\$ 8.00	\$ 56.00
Focos	unidad	8	\$ 0.50	\$ 4.00
Escobas	unidad	2	\$ 2.00	\$ 4.00
Guantes	unidad	3	\$ 1.00	\$ 3.00
Mascarillas	unidad	3	\$ 2.65	\$ 7.95
Franelas	yardas	5	\$ 1.00	\$ 5.00
Huacal	unidad	4	\$ 1.00	\$ 4.00
			Costo Total	\$ 83.95

CUADRO No.10
COSTOS EN LA ETAPA DE CRÍA Y DESARROLLO (PARA 1,000
CODORNICES)

De 1 a 15 Días (dos semanas)

Erogaciones	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
Adquisición de Huevos Fértiles	Unidad	1000	\$ 0.08	\$ 80.00
Alimentación	Libras	60	\$ 0.16	\$ 9.60
Vitaminas	Unidad	1	\$ 4.00	\$ 4.00
Vacunas (newcastle)	Unidad	2	\$ 4.50	\$ 9.00
Granza de Arroz	Libras	20	\$ 0.025	\$ 0.50
Mano de Obra directa	día/hombre	15	\$ 5.00	\$ 75.00
Energía Eléctrica	Kwh	254.71	\$ 0.11	\$ 29.19
Vigilancia	día/hombre	15	\$ 5.00	\$ 75.00
			Costo Total	\$ 282.29

CUADRO No.11**COSTOS EN LA ETAPA DE ENGORDE (PARA 1,000 CODORNICES)****Del día 16 al 44 (cuatro semanas)**

Erogaciones	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
Alimentación	libras	336	\$ 0.19	\$ 63.84
		560	\$ 0.19	\$ 106.40
Vacunas	Unidad	2	\$ 4.50	\$ 9.00
Granza de arroz	libras	320	\$ 0.025	\$ 8.00
Mano de Obra Directa	Día/hombre	28	\$ 5.000	\$ 140.00
Energía Eléctrica	Kwh	107.07	\$ 0.115	\$ 12.27
Vigilancia	Día/hombre	28	\$ 5.000	\$ 140.00
			Costo Total	\$ 479.51

En ésta etapa 1,000 aves consumen las primeras dos semanas 24 libras diarias, es decir, 3 libras por galpón el cual tiene una capacidad de albergar 125 aves cada uno. Por consiguiente las siguientes dos semanas aumenta el consumo a 40 libras, ya que es cuando las aves alcanzan su peso y madurez sexual. También se ocupa siete lámparas de 40 watt, las cuales permanecen encendidas durante 12 horas por cuatro semanas que dura esta fase.

CUADRO No.12**COSTOS EN LA ETAPA DE POSTURA (PARA 1,000 CODORNICES)****Del día 45 a 365 (de la sexta semana hasta 1 año)**

Erogaciones	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
Alimentación	libras	12,880	\$ 0.160	\$2,060.80
Granza de arroz	libras	3,680	\$ 0.025	\$ 92.00
Mano de Obra Directa	Día/hombre	322	\$ 5.000	\$1,610.00
Energía Eléctrica	Kwh	1,230.98	\$ 0.115	\$ 141.56
Vigilancia	Día/hombre	322	\$ 5.000	\$1,610.00
			Costo Total	\$5,514.36

CUADRO No.13**COSTOS EN LA ETAPA DE COMERCIALIZACIÓN.****Costos incurridos por mes.**

Erogaciones	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
Franelas	Yardas	5	\$ 1.00	\$ 5.00
Huacales	Unidad	4	\$ 1.00	\$ 4.00
Mano de Obra Directa	Día/hombre	30	\$ 5.00	\$ 150.00
Bandejas	Unidad	1,000	\$ 0.06	\$ 60.00
Viñetas	Unidad	1,000	\$ 0.03	\$ 30.00
Costo Total				\$ 249.00

3.2. PROCESO CONTABLE DE LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACIÓN DE HUEVOS DE CODORNIZ.

En la avicultura, se cuenta con un proceso productivo dividido en varias etapas, el cual es necesario dar a conocer a fin de compenetrarse más en detalle de lo que es la actividad avícola. La mayoría de los agronegocios en el país cuentan con una forma de funcionamiento que comprende los siguientes procesos básicos:

- a) Cría y desarrollo
- b) Engorde
- c) Postura
- d) Comercialización

En el proceso contable de los agronegocios dedicados a la explotación de huevos de codorniz, se deben identificar estas fases importantes, debido a que esto requiere un trato específico en sus registros, por ser una contabilidad especializada resulta necesario diferenciar las erogaciones realizadas en cada fase.

Descripción del Proceso Contable:

Este comienza con el proceso de incubación de los huevos de codorniz donde permanecen 17 días, luego de nacidos pasan a la fase de cría y desarrollo, donde se reconoce como activo biológico, esta abarca dos semanas en la cual se realizan diversas actividades como lo son: alimentación, limpieza, sanidad animal, reconociendo, además la estimación por mortandad. Luego pasan a la etapa de engorde cuya duración es de cuatro semanas en esta se seleccionan las aves que se utilizarán para la producción de huevos, y las destinadas para la venta. Considerando que la proporción de aves en la etapa reproductiva es de 1 macho por 4 hembras. En esta etapa al igual que la anterior se debe reconocer las erogaciones por alimentación, limpieza, sanidad animal, estimación por mortandad.

A la sexta semana las aves destinadas para la producción de huevos se trasladan a la etapa de postura en la cual permanecen hasta un tiempo máximo de dos años debido a que esta puede decrecer pasado este tiempo.

Los huevos producidos son calificados de acuerdo a su tamaño, forma, peso, color y brillo, lo que garantiza que los huevos que se pretenden comercializar sean de alta calidad y llenen las exigencias del consumidor. Después de esta fase los huevos están listos para su venta, empaquetados de manera tal que sean atractivos al mercado.

El esquema No.1, muestra en forma gráfica el proceso anteriormente descrito.

ESQUEMA No. 1

PROCESO DE EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ

17 DIAS EN INCUBACION



INCUBACION

2 SEMANAS



CRIA Y DESARROLLO

3 A 6 SEMANAS



ENGORDE

DE 6 SEMANAS A 2 AÑOS



POSTURA



CONTROL DE CALIDAD

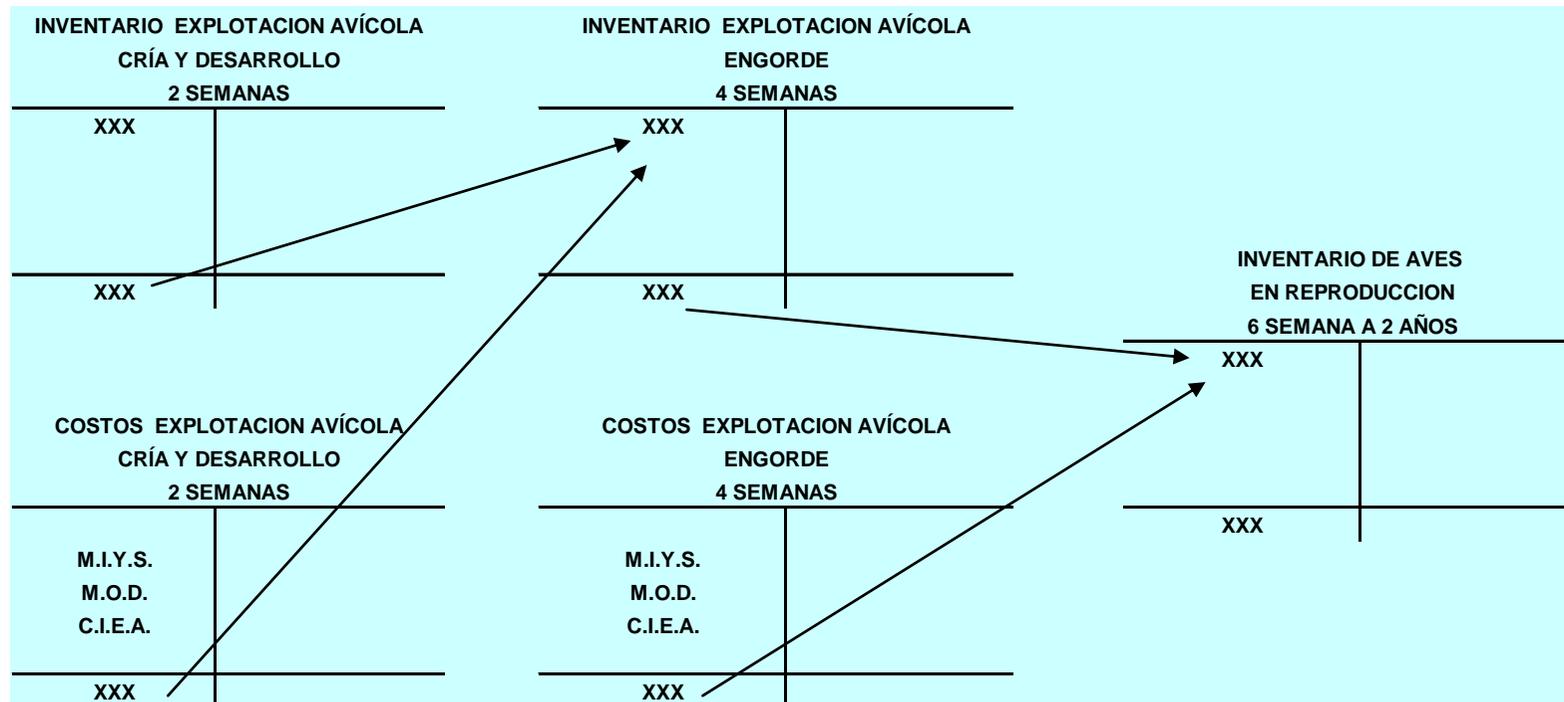


COMERCIALIZACION

CONTABILIZACION DEL PROCESO DE EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNIZ

Es necesario reconocer los costos en cada fase de vida y desarrollo del ave, para ello se debe identificar los costos que se generan en cada una de estas y del mismo modo agruparlos en cuentas contables que reflejen su traslado de un centro de costos a otro. Así como se muestra en el siguiente Esquema:

ESQUEMA No.2



3.2.1. CONTABILIZACION DE LOS COSTOS EN LA ETAPA DE CRIA Y DESARROLLO DEL AVE.

Este proceso inicia cuando el huevo se coloca en la incubadora donde este encuentra las condiciones propicias (calor, humedad y temperatura), para que el embrión se desarrolle. Tomando en cuenta que deben ser seleccionados los huevos de mayor calidad, reuniendo las características, de color, peso, tamaño, forma y brillo, con el objetivo de obtener codornices sanas, fuertes y vigorosas.

En este proceso se cría y desarrollan las codornices de un día de nacidas, para que se puedan obtener aves con índices de rendimientos óptimos, es necesario proporcionarles concentrado de inicio por dos semanas tiempo en el cual permanecen en esta etapa.

En esta fase se originan actividades que deben ser contabilizadas entre las cuales se destacan:

a) Adquisición de Activo Fijo.

Para que un agronegocio se inicie en el proceso de producción de huevos y aves, es necesario que se realicen algunas erogaciones destinadas a la compra de activo fijo tales como: galpones, incubadoras, terrenos, etc., dichas inversiones son registradas de la siguiente manera.

concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° X</u>			
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		\$ XXX	
- Terrenos	\$ XX		
- Incubadoras	\$ XX		
- Galpones	\$ XX		
<u>IVA crédito Fiscal</u>		\$ XXX	
Compras Locales	\$ XX		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ XXX
- Bancos	\$ XX		
v/ Por compra de incubadora, terreno y galpones		\$ XXX	\$ XXX

Este activo fijo se depreciará o revalorará de acuerdo a la técnica vigente.

b) Materiales, Insumos y Suministros

Recién nacidos los polluelos se les debe suministrar concentrado de inicio y dotarlos de agua limpia de manera que estos adquieran las proteínas y nutrientes necesarios para su óptimo desarrollo. Además comprende diversas actividades como la compra de: bebederos, comederos, focos y lámparas, mascarillas, guantes, escobas, etc.

También se adquieren vacunas y vitaminas que ayudan a fortalecimiento de los polluelos.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° XX</u>			
<u>Costos de Explotación Avícola</u>		\$ XXX	
Cría y Desarrollo			
-Materiales y Suministros			
-Concentrado de Inicio	\$ XX		
-Comederos y bebederos	\$ XX		
-Material de limpieza	\$ XX		
-Focos y lámparas	\$ XX		
-Sanidad Animal	\$ XX		
<u>IVA crédito Fiscal</u>		\$ XXX	
Compras Locales	\$ XX		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ XXX
- Bancos	\$ XX		
v/ Por compra de insumos y suministros		\$ XXX	\$ XXX

c) Mano de Obra Directa

Este comprende diversas actividades como el pago del encargado del cuidado de las aves. Estas se refieren a:

- Suministro de agua y alimento de los polluelos
- Limpieza en los galpones.
- Aplicación de vacunas, vitaminas y antibióticos.
- Limpieza de comederos y bebederos.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° XX</u>			
<u>Costos de Explotación Avícola</u>		\$ XXX	
Cría y Desarrollo	\$ XX		
-Mano de Obra Directa			
- Sueldo encargado	\$ XX		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ XXX
- Bancos	\$ XX		
v/ pago de sueldo de encargado.		\$ XXX	\$ XXX

d) Costos Indirectos de Explotación Avícola

Este abarca el registro de actividades que no están directamente relacionados con la explotación avícola como: vigilancia de la granja, agua potable, energía eléctrica, depreciación, estimación por mortandad.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° XX</u>			
<u>Costos de Explotación Avícola</u>		\$ XXX	
Cría y Desarrollo	\$ XX		
-Costos Indirectos de Explotación Avícola.			
- Agua Potable	\$ XX		
- Energía Eléctrica	\$ XX		
<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$ XXX	
Compras locales	\$ XX		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ XXX
- Bancos	\$XX		
v/ pago de energía elect. y agua		\$ XXX	\$ XXX

3.2.2. CONTABILIZACION DE LOS COSTOS EN LA ETAPA DE ENGORDE.

Esta fase comprende desde la tercera hasta la quinta o sexta semana del nacimiento del ave, ya que en esta es donde las codornices alcanzan su madurez sexual, se debe suministrar alimentos especiales para su adecuado desarrollo (Concentrado de desarrollo).

Es necesario destacar que en esta etapa se define que cantidad de aves se utilizarán para la producción de huevos los cuales serán destinados para la venta.

a) Materiales, Insumos y Suministros

En esta fase como en las anteriores se reconocen todos aquellos materiales, insumos y suministros que actúan de forma directa en el proceso de explotación avícola tales como: compra de material para arreglar los galpones, sacos de granza de arroz, concentrado de postura, vacunas, mascarillas, a continuación se presenta a manera de ejemplo la siguiente partida:

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° XX</u>			
<u>Costos de Explotación Avícola</u>		\$ XXX	
Engorde			
-Materiales y Suministros			
-Concentrado Postura	\$ XX		
-Sanidad Animal	\$ XX		
-Granza de arroz	\$ XX		
<u>IVA crédito Fiscal</u>		\$ XXX	
Compras Locales	\$ XX		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ XXX
- Bancos	\$ XX		
v/ Por compra de insumos y suministros		\$ XXX	\$ XXX

b) Mano de Obra Directa

En este elemento del costo se registran todas aquellas actividades que intervienen de manera directa en el cuidado y mantenimiento de las codornices como: verificación continúa del sistema de alimentación, inspección diaria de las aves, control de mortandad. Entre otros.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° XX</u>			
<u>Costos de Explotación Avícola</u>		\$ XXX	
Engorde			
-Mano de Obra Directa			
- Sueldo encargado	\$ XX		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ XXX
- Bancos	\$ XX		
v/ pago de sueldo de encargado.		\$ XXX	\$ XXX

c) Costos Indirectos de Explotación Avícola

En esta fase se registrar actividades como: vigilancia de la granja, agua potable, energía eléctrica, depreciación, estimación por mortandad.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° XX</u>			
<u>Costos de Explotación Avícola</u>		\$ XXX	
Engorde			
-Costos Indirectos de Explotación Avícola.	\$ XX		
- Mortandad	\$ XX		
<u>Estimación por mortandad</u>			\$ XXX
- Aves engorde y Prepost.	\$ XX		
v/ reconocimiento de la mortandad en esta fase.		\$ XXX	\$ XXX

3.2.3. CONTABILIZACION DE LOS COSTOS EN LA ETAPA DE POSTURA DEL AVE.

Esta fase empieza en la sexta semana hasta el máximo de dos años, suministrándoles concentrado de postura, el cual está diseñado para que las aves alcancen su máximo nivel en la producción de huevos. Además para obtener una mayor fertilidad se requiere dejar un macho por cada cuatro hembras. Logrando así obtener huevos fértiles para continuar con el proceso productivo.

Todas las actividades realizadas en esta fase deben ser debidamente analizadas, clasificadas y registradas con la finalidad de que los usuarios cuenten con información precisa y oportuna que permita analizar la situación financiera del agronegocio.

a) Materiales, Insumos y Suministros

En esta fase se les suministra concentrado de postura para que estas aves puedan lograr maximizar la producción de huevos, así también se les debe proporcionar agua necesaria para el cuidado y mantenimiento de las codornices, en esta etapa también se les suministran vacunas, a continuación se presenta a manera de ejemplo la contabilización de los materiales, insumos y suministros que se dan en esta fase:

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° XX</u>			
<u>Costos de Explotación Avícola</u>		\$ XXX	
-Aves en Postura			
-Materiales y Suministros			
-Concentrado de postura	\$ XX		
-Sanidad Animal	\$ XX		
<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$ XXX	
Compras Locales	\$ XX		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ XXX
- Bancos	\$ XX		
v/ por compra de insumos y suministros		\$ XXX	\$ XXX

b) Mano de Obra Directa

En este elemento del costo se registran todas aquellas actividades que intervienen de manera directa en el cuidado y mantenimiento de las codornices como: verificación continúa del sistema de alimentación, inspección diaria de las aves, recolección de huevos.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° XX</u>			
<u>Costos de Explotación Avícola</u>		\$ XXX	
Aves en Postura	\$XX		
-Mano de Obra Directa			
- sueldo encargado			
<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ XXX
- Bancos	\$XX		
v/ pago de sueldo de encargado.		\$ XXX	\$ XXX

c) Costos Indirectos de Explotación Avícola

En este elemento del costo se registran actividades como: vigilancia de la granja, agua potable, energía eléctrica, depreciación, estimación por mortandad.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° XX</u>			
<u>Costos de Explotación Avícola</u>		\$ XXX	
Aves en Postura			
-Costos Indirectos de	\$ XX		
Explotación Avícola.			
- Depreciación			
<u>Depreciación acumulada</u>			\$ XXX
- Aves en Postura	\$ XX		
v/ reconocimiento de la depreciación para esta fase.		\$ XXX	\$ XXX

3.2.4. CONTABILIZACION DE LOS COSTOS EN LA FASE DE COMERCIALIZACIÓN DE HUEVOS Y CODORNIZ.

Esta fase inicia al momento de recolectar el huevo, efectuando el proceso de selección y limpieza para su posterior empaque en bandejas plásticas 24 o 36 unidades, colocándosele la viñeta que identifica al agronegocio. Estas bandejas son transportadas a los diferentes puntos de ventas entre los cuales se mencionan: supermercados, hoteles y restaurantes debido a que estos son utilizados en exquisita comida gourmet. Dentro de etapa se dan una serie de erogaciones, las cuales deben ser contabilizadas de forma adecuada, a continuación a manera de ejemplo se establecen algunas de ellas:

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida N° XX</u>			
<u>Costos de Explotación Avícola</u>		\$ XXX	
-Comercialización			
-Bandejas	\$ XX		
-Viñetas	\$ XX		
<u>IVA crédito Fiscal</u>		\$ XXX	
Compras Locales	\$ XX		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ XXX
- Bancos	\$ XX		
v/ por compra de insumos y suministros.		\$ XXX	\$ XXX

3.3. CASO PRÁCTICO DEL PROCESO CONTABLE Y LA DETERMINACION DE CENTROS DE COSTOS DE LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACIÓN DE HUEVOS DE CODORNIZ.

El siguiente caso practico ha sido diseñado para que el encargado de llevar contabilidad, obtenga una idea clara del registro de las operaciones que se dan en los agronegocios, para ello se ha utilizado información acerca del tiempo, costo y proceso de explotación de los huevos de codorniz, tal información se asemeja a la recopilada mediante el trabajo de campo desarrollado en la investigación, con este caso práctico se pretende desarrollar el proceso contable que incluye la identificación y determinación de los centros de costos, hasta la presentación de información a través de los estados financieros, este se desarrolla tal como sigue.

1. Al 03 de Enero de 2007, el Agronegocio "La Salvadoreña", inicia operaciones de acuerdo al siguiente detalle:

Efectivo y Equivalente	\$ 5,000.00
Propiedad Planta y Equipo	\$17,857.14
Terrenos	\$ 9,428.56
Instalaciones	\$ 6,428.58
Vehículos	\$ 2,000.00
Capital Social	\$13,428.58

Fecha	Cuenta	Sub-Parcial	Parcial	Debe	Haber
03/01/2007	Partida N° 1				
	<u>Efectivo y Equivalente</u>			\$ 5,000.00	
	<u>Bancos</u>		\$5,000.00		
	Cuenta Corriente	\$5,000.00			
	Banco Agrícola				
	<u>Propiedad Planta Y Equipo</u>			\$ 17,857.14	
	<u>Terrenos</u>		\$9,428.56		
	Instalaciones		\$6,428.58		
	Vehículo		\$2,000.00		
	<u>Capital Social</u>				\$22,857.14
	Capital Social		13,428.58		
	V/ registro de partida de apertura			\$ 22,857.14	\$22,857.14

2. El 05 de Enero de 2007 el Agronegocio "La Salvadoreña", adquieren una incubadora marca Power por un valor de \$ 1200.00

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
05/01/2007	Partida N° 2				
	<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			\$ 1.200,00	
	Incubadoras Avícolas		\$1.200,00		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 156,00	
	IVA por compras locales		\$ 156,00		
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>				\$ 1.356,00
	<u>Bancos</u>		\$1.356,00		
	Cuenta Corriente	\$1.356,00			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de Incubadora			\$ 1.356,00	\$ 1.356,00

3. El 07 de Enero de 2007 se compran 5 criadoras con capacidad para 250 codornices cada una, para la etapa de cría a un valor de \$ 12 cada una.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
07/01/2007	Partida N° 3				
	<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			\$ 60,00	
	Criadora Avícola		\$ 60,00		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 7,80	
	IVA por compras locales		\$ 7,80		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 67,80
	<u>Bancos</u>		\$ 67,80		
	Cuenta Corriente	\$ 67,80			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de 5 Criadoras para ser utilizadas en la fase de cría			\$ 67,80	\$ 67,80

4. El 08 de Enero se compra a la Carpintería "El Amate" 16 galpones para ser utilizados en todas la etapas de la explotación, según el siguiente detalle:

8 galpones (Fase de Engorde) \$ 15.00 c/u

8 galpones (Fase de Postura) \$ 15.00 c/u

Los cuales incluyen comederos y bebederos artesanales adheridos al galpón .

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
08/01/2007	<u>Partida N° 4</u>				
	<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			\$ 240,00	
	Galpones para aves en engorde		\$ 120,00		
	Galpones para aves en postura		\$ 120,00		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 31,20	
	IVA por compras locales		\$ 31,20		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				
	<u>Bancos</u>		\$ 271,20		
	Cuenta Corriente	\$ 271,20			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de Galpones para las fases de engorde y postura			\$ 271,20	\$ 271,20

5. El 14 de Enero se compran a la Granja Victoria 1,150 huevos fértiles de codorniz a un valor de \$0.08 cada uno, los cuales fueron ingresados en la incubadora.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
14/01/2007	<u>Partida N° 5</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 92,00	
	Incubación				
	<u>Insumos y Suministros</u>		\$ 92,00		
	Huevos	\$ 92,00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 11,96	
	IVA por compras locales		\$ 11,96		
<u>Efectivo Y Equivalentes</u>					\$ 103,96
	<u>Bancos</u>		\$ 103,96		
	Cuenta Corriente	\$ 103,96			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de 1,150 huevos fértiles a \$0,08 c/u, para someterlos a incubación			\$ 103,96	\$ 103,96

6. al 31 de Enero de 2007, se registran las siguientes erogaciones:

Agua	\$ 8.00
Energía Eléctrica	\$ 80.00
Sueldo de Encargado	\$ 85.00
Sueldo de Vigilante	\$ 85.00

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
31/01/2007	<u>Partida N° 6</u> <u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 248,80	
	<u>Incubación</u>				
	<u>Mano de Obra Directa</u> sueldo de encargado	\$ 85,00	\$ 85,00		
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>		\$ 163,80		
	Energía Eléctrica	\$ 70,80			
	Agua	\$ 8,00			
	Sueldo Vigilante	\$ 85,00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 9,20	
	IVA por compras locales		\$ 9,20		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 258,00
	<u>Bancos</u>		\$ 258,00		
	Cuenta Corriente Banco Agrícola	\$ 258,00			
	v/Pago de Mano de Obra y costos indirectos			\$ 258,00	\$ 258,00

7. El 31 de Enero se sacan de la incubadora los polluelos y se verifica que de 1,150 huevos solo nacieron 1,050 codornices, las que son trasladadas a sus respectivas criadoras en donde permanecerán 2 semanas. además se registra la depreciación de la propiedad planta y equipo. Y se estima un índice de mortandad del 7%.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
31/01/2007	<u>Partida N° 7</u> <u>Inventario de Explotación Avícola</u>			\$ 340,80	
	Cría y Desarrollo		\$ 340,80		
	<u>Costos de Explotación Avícola</u> <u>Incubación</u>		\$ 340,80		\$ 340,80
	v/Reconocimiento de inventario de aves en cría y desarrollo			\$ 340,80	\$ 340,80

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
31/01/2007	<u>Partida N° 8</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 39,50	
	Cría y Desarrollo				
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>				
	Mortandad		\$ 24,50		
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>		\$ 15,00		
	Incubadora	\$ 10,00			
	Galpones	\$ 5,00			
	<u>Estimación por Mortandad</u>		\$ 24,50		\$24,50
	Cría y Desarrollo	\$ 24,50			
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26,79	
	Depreciación Instalaciones		\$ 26,79		
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33,33	
	Depreciación Vehículo		\$ 33,33		
	<u>Depreciación Acumulada</u>		\$ 75,12		\$75,12
	Incubadora	\$ 10,00			
	Galpones	\$ 5,00			
	Instalaciones	\$ 26,79			
	Vehículo	\$ 33,33			
	v/Registro de depreciación y estimación por mortandad del 7%			\$ 99,62	\$99,62

8. El 31 de Enero de 2007 se contrata electricista para instalación eléctrica en los galpones para la etapa de cría al cual se le pago un monto de \$25.00, del cual se le retuvo renta.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/01/2007	<u>Partida N° 9</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 25.00	
	Cría y Desarrollo				
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>		\$ 25.00		
	Instalaciones Eléctricas	\$ 25.00			
	<u>Retenciones por Pagar</u>				\$ 2.50
	Renta por servicios		\$ 2.50		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 22.50
	<u>Bancos</u>		\$ 22.50		
	Cuenta Corriente	\$ 22.50			
	Banco Agrícola				
	V/Por Instalación eléctrica en criadoras y galpones.			\$ 25.00	\$ 25.00

9. El 31 de Enero de 2007 se compran los siguientes materiales y suministros:

Focos y lámparas	\$ 60.00
Escoba y guantes:	\$ 7.00
Mascarilla:	\$ 3.00
Comederos y Bebederos:	\$ 90.00
Granza de Arroz:	\$ 0.50
Concentrado de inicio 1 qq	\$ 18.00 c/u

Precios incluyen IVA

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
31/01/2007	<u>Partida N° 10</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 157,96	
	<u>Cría y Desarrollo</u>				
	<u>Insumos y Suministros</u>		\$ 151,77		
	Concentrado de Inicio	\$ 15,93			
	Focos y Lámparas	\$ 53,09			
	Mascarillas	\$ 2,65			
	Comederos y Bebederos	\$ 79,66			
	Granza de Arroz	\$ 0,44			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>		\$ 6,19		
	<u>Insumos y Suministros</u>				
	Escobas y Guantes	\$ 6,19			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 20,54	
	IVA por compras locales		\$ 20,54		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 178,50
	<u>Bancos</u>		\$ 178,50		
	Cuenta Corriente	\$ 178,50			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de insumos y suministros			\$ 178,50	\$ 178,50

10. El 31 de Enero se registra liquidación del crédito fiscal del mes.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/01/2007	<u>Partida N° 11</u>				
	<u>IVA Crédito Fiscal por Cobrar</u>			\$236.70	
	Remanente IVA		\$ 236.70		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>				\$ 236.70
	IVA por compras locales		\$ 236.70		
	v/Eliminación de IVA			\$236.70	\$ 236.70

11. El 05 de Febrero de 2007 se compran 2 frascos de vacunas newcastle para la etapa de cría por un monto de \$ 4.50 cada uno.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
05/02/2007	Partida N° 12				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 9,00	
	<u>Cría y Desarrollo</u>				
	<u>Insumos y Suministros</u>		\$ 9,00		
	Sanidad Animal	\$ 9,00			
	Vacuna Newcastle				
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 1,17	
	IVA por compras locales		\$ 1,17		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 10,17
	<u>Bancos</u>		\$ 10,17		
	Cuenta Corriente	\$ 10,17			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de 2 Vacuna Newcastle para aplicar en la fase de cría y desarrollo			\$ 10,17	\$ 10,17

12. El 07 de Febrero de 2007 se contrata técnico agrónomo para aplicar vacunas a los polluelos por un monto de \$ 15.00. menos 10% de ISR.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
07/02/2007	Partida N° 13				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 15.00	
	<u>Cría y Desarrollo</u>				
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>		\$ 15.00		
	Mano de Obra	\$15.00			
	<u>Retenciones por Pagar</u>				\$ 1.50
	Renta por servicios		\$ 1.50		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 13.50
	<u>Bancos</u>		\$ 13.50		
	Cuenta Corriente	\$13.50			
	Banco Agrícola				
	v/Pago a técnico agrónomo por aplicación de vacunas			\$ 15.00	\$ 15.00

13. El 10 de Febrero, se pagan retenciones de ISR generadas en el mes de Enero.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
10/02/2007	Partida N° 14 Retenciones por Pagar Renta por servicios Efectivo Y Equivalentes		\$ 2.50	\$ 2.50	
	Bancos Cuenta Corriente Banco Agrícola		\$ 2.50		\$ 2.50
	v/Pago de Retención de ISR			\$ 2.50	\$ 2.50

14. El 14 de Febrero de 2007 se contrata técnico agrónomo para aplicar segunda vacuna a los polluelos por un monto de \$ 15.00, se le retiene impuesto sobre la renta respectivo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
14/02/2007	Partida N° 15 Costos de Explotación Avícola Cría y Desarrollo Costos Indirectos de Explotación Avícola			\$ 15.00	
	Mano de Obra Indirecta	\$ 15.00	\$ 15.00		
	Retenciones por Pagar				\$ 1.50
	Renta por servicios		\$ 1.50		
	Efectivo Y Equivalentes				\$ 13.50
	Bancos Cuenta Corriente Banco Agrícola	\$ 13.50	\$ 13.50		
	v/Pago a técnico agrónomo por aplicación de 2da. dosis de vacunas			\$ 15.00	\$ 15.00

15. El 14 de Febrero de 2007 se trasladan 1,000 codornices a la etapa de engorde ya que en la etapa anterior murieron 50 polluelos.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
14/02/2007	<u>Partida N° 16</u> <u>Estimación Por Mortandad</u> Cría y Desarrollo <u>Inventario de Explotación Avícola</u> Cría y Desarrollo		\$ 16,50 \$ 16,50	\$ 16,50	\$ 16,50
	v/Registro de muerte de 50 polluelos en la etapa de cría y desarrollo			\$ 16,50	\$ 16,50
Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
14/02/2007	<u>Partida N° 17</u> <u>Estimación Por Mortandad</u> Cría y Desarrollo <u>Costos de Explotación Avícola</u> Cría y Desarrollo		\$ 8,00 \$ 8,00	\$ 8,00	\$ 8,00
	v/Eliminación de índice de mortandad			\$ 8,00	\$ 8,00
Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
14/02/2007	<u>Partida N° 18</u> <u>Inventario de Explotación Avícola</u> Engorde <u>Inventario de Explotación Avícola</u> Cría y Desarrollo <u>Costos de Explotación Avícola</u> Cría y Desarrollo		\$ 577,76 \$ 324,30 \$ 253,46	\$ 577,76	\$ 324,30 \$ 253,46
	v/Traslado de inventarios y costos de explotación a la fase de engorde de codornices			\$ 577,76	\$ 577,76

16. El 14 de Febrero se compraron insumos y suministros de acuerdo al siguiente detalle.

9 quintales de concentrado de desarrollo a \$21.00 c/u, IVA incluido.

Además se compraron 8 sacos de granza de arroz por un total de \$8.00, que servirán para la fase de engorde.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
14/02/2007	<u>Partida N° 19</u> <u>Costos de Explotación Avícola</u> Engorde <u>Materiales Insumos y Suministros</u> Concentrado de desarrollo Granza de Arroz <u>Crédito Fiscal IVA</u> IVA por compras locales <u>Efectivo Y Equivalentes</u> Bancos Cuenta Corriente Banco Agrícola	\$ 22,66	\$ 167,26 \$ 7,08 \$ 197,00	\$ 174,34 \$ 22,66	\$ 197,00
	v/Compra de Insumos y Suministros para la fase de engorde			\$ 197,00	\$ 197,00

17. El 28 de Febrero se realizan las siguientes erogaciones:

Sueldo encargado	\$140.00
Vigilancia	\$140.00
Energía Eléctrica	\$55.00
Agua Potable	\$12.00

Además se calcula depreciación de propiedad, planta y equipo.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
28/02/2007	<u>Partida N° 20</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 355,67	
	<u>Engorde</u>				
	<u>Mano de Obra Directa</u>		\$ 140,00		
	Sueldo Encargado	\$ 140,00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>		\$ 200,67		
	Sueldo Vigilancia	\$ 140,00			
	Energía Eléctrica	\$ 48,67			
	Agua Potable	\$ 12,00			
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>		\$ 15,00		
	Incubadora	\$ 10,00			
	Galpones	\$ 5,00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 6,33	
	IVA por compras locales				
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26,79	
	Depreciación de instalaciones				
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33,33	
	Depreciación Vehículo		33,33		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 347,00
	<u>Bancos</u>		\$ 347,00		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola	\$ 347,00			
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 75,12
	Incubadora	\$ 10,00			
	Galpones	\$ 5,00			
	Instalaciones	\$ 26,79			
	Vehículo	\$ 33,33			
	v/Erogaciones del mes			\$ 422,12	\$ 422,12

18. El 28 de Febrero se liquida el IVA del mes.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
28/02/2007	<u>Partida N° 21</u>				
	<u>IVA Crédito Fiscal por Cobrar</u>			\$ 30.16	
	Remanente IVA		\$ 30.16		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>				\$ 30.16
	IVA por compras locales		\$ 30.16		
	v/Eliminación de IVA			\$ 30.16	\$ 30.16

19. El 14 de Marzo se reconocen los costos de explotación avícola de la fase de engorde, estos corresponden a los primeros 14 días del mes de marzo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
14/03/2007	<u>Partida N° 22</u> <u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 174.17	
	<u>Engorde</u>				
	<u>Mano de Obra Directa</u>		\$ 70.00		
	Sueldo Encargado	\$ 70.00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>		\$ 97.40		
	<u>Mano de Obra Indirecta</u>	\$ 70.00			
	Energía Eléctrica	\$ 21.98			
	Agua Potable	\$ 5.42			
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>		\$ 6.77		
	Incubadora	\$ 4.52			
	Galpones	\$ 2.26			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 2.86	
	IVA por compras locales				
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 170.26
	<u>Bancos</u>		\$ 170.26		
	Cuenta Corriente	\$ 170.26			
	Banco Agrícola				
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 6.77
	Incubadora	\$ 4.52			
	Galpones	\$ 2.26			
	v/gastos generados en la etapa de engorde			\$ 177.03	\$ 177.03

20. El 14 de Marzo se pagan retenciones correspondientes al mes de febrero.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
14/03/2007	<u>Partida N° 23</u> <u>Retenciones por Pagar</u>			\$ 3.00	
	Renta por servicios		\$ 3.00		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 3.00
	<u>Bancos</u>		\$ 3.00		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola				
	v/Pago de Retención de ISR			\$ 3.00	\$ 3.00

21. El 14 de Marzo, el técnico agrónomo determinó que de las 1,000 codornices que se encuentran en la explotación el 20% son Machos y el 80% son Hembras las cuales son distribuidas en la proporción de 4 hembras por un macho. Se reconocen en el inventario de aves en reproducción.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
14/03/2007	Partida N° 24 <u>Inventario de Aves en reproducción</u> Aves en Postura <u>Inventario de Explotación Avícola</u> Engorde <u>Costos de Explotación Avícola</u> Engorde			\$1,281.94	
					\$ 577.76
					\$ 704.18
	v/Traslado de inventario y costos de explotación a la fase de postura			\$1,281.94	\$1,281.94

22. El 14 de Marzo se adquiere 7 quintales de concentrado de postura con un valor de \$16.00 cada uno, el cual servirá para alimentarlas por 17 días. Además se compran 5 sacos de granza de arroz por valor de \$1.00 cada uno. Precios no incluyen IVA.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
14/03/2007	Partida N° 25 <u>Costos de Explotación Avícola</u> Aves en Postura <u>Materiales Insumos y Suministros</u> Concentrado de postura Granza de Arroz <u>Crédito Fiscal IVA</u> IVA por compras locales <u>Efectivo Y Equivalentes</u> Bancos Cuenta Corriente Banco Agrícola			\$ 118.00	
			\$ 112.00		
			\$ 6.00		
				\$ 15.34	
			\$ 133.36		\$ 133.34
	v/Compra de Insumos y Suministros para consumir para 17 días del mes de Marzo			\$ 133.34	\$ 133.34

23. El 15 de Marzo, se compran los siguientes materiales y suministros, los cuales no incluyen IVA:

5 yardas de franelas	\$1.00 c/yda.	\$ 5.00
510 bandejas plásticas transparentes, con capacidad para 24 huevos. a	\$0.06 c/u.	\$30.60
4 Huacales a	\$1.00 c/u	\$ 4.00
510 viñetas	a \$0.03 c/u	\$15.30

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
15/03/2007	Partida N° 26 Costos de Explotación Avícola			\$ 54.90	
	<u>Comercialización</u>		\$ 54.90		
	<u>Materiales Insumos y Suministros</u>				
	Franelas	\$ 5.00			
	Bandejas	\$ 30.60			
	Huacales	\$ 4.00			
	Viñetas	\$ 15.30			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 7.14	
	IVA por compras locales	\$ 7.14			
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 62.04
	Bancos		\$ 62.04		
	Cuenta Corriente	\$ 62.04			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de Insumos y Suministros para consumir 17 días de Marzo			\$ 62.04	\$ 62.04

24. El 30 de Marzo se realizan las siguientes erogaciones:
Sueldo encargado \$85.00, Vigilancia \$85.00, Energía Eléctrica \$ 26.69, Agua Potable \$ 6.58; además se calcula depreciación de propiedad, planta y equipo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/03/2007	Partida N° 27				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 296.50	
	<u>Aves en postura</u>		\$ 211.50		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo Encargado	\$ 85.00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>				
	Mano de Obra Indirecta	\$ 85.00			
	Energía Eléctrica	\$ 26.69			
	Agua Potable	\$ 6.58			
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>	\$ 8.23			
	Incubadora \$ 5.48				
	Galpones \$ 2.75				
	Comercialización		\$ 85.00		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo empleado comercialización	\$ 85.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 3.47	
	IVA por compras locales		\$ 3.47		
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26.79	
	Depreciación Instalaciones		\$ 26.79		
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33.33	
	Depreciación de Vehículo		\$ 33.33		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 291.74
	Bancos		\$ 291.74		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola				
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 68.35
	Incubadora \$ 5.48	\$ 5.48			
	Galpones \$ 2.75	\$ 2.75			
	Instalaciones \$ 26.79	\$ 26.79			
	Vehículo \$ 33.33	\$ 33.33			
	v/Erogaciones por 17 días de Marzo correspondientes a la Fase de Postura			\$ 360.09	\$ 360.09

25. El 31 de Marzo, se registra inventario de huevos de 12,240 unidades, los cuales han sido recolectados del día 15 al 31 de marzo de 2007. (Ver Anexo N° 6, Cuadro 1)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/03/2007	Partida N° 28				
	<u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u>			\$ 465.05	
	Huevos				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>				\$ 465.05
	Aves en Postura		\$ 325.15		
	Comercialización		\$ 139.90		
	v/ Se registro el ingreso de 12,240 huevos al inventario correspondientes del 15 al 31/03/07 a un costo de unitario de \$ 0.03799418			\$ 465.05	\$ 465.05

26. El día 31 de Marzo, se venden 510 bandejas al crédito a la empresa Operadora del Sur S.A. de C.V. A \$2.10 más IVA.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/03/2007	<u>Partida N° 29</u> <u>Cuentas por Cobrar</u> Operadora del Sur S.A de C.V. <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos <u>Ventas</u> Venta de Productos Avícolas		1,210.23 \$ 139.23 1,071.00	\$ 1,210.23	\$ 139.23 1,071.00
	v/ Registro de Venta del día de 510 bandejas			\$ 1,210.23	\$1,210.23
Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/03/2007	<u>Partida N° 30</u> <u>Costo de Venta</u> Costo de Productos Vendidos <u>Inventario de Productos Avicola para la Comercialización</u> Huevos			\$ 465.05	\$ 465.05
	v/registro de costo de huevos vendid			\$ 465.05	\$ 465.05

27. Al 31 de Marzo se registra la liquidación del IVA Débito Fiscal.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/03/2007	<u>Partida N° 31</u> <u>Debito Fiscal IVA</u> IVA por venta de huevos <u>Crédito Fiscal IVA</u> IVA por compras locales <u>IVA Crédito Fiscal por Cobrar</u> Remanente IVA		\$ 139.23 \$ 28.81 \$ 110.42	\$ 139.23	\$ 28.81 \$ 110.42
	v/liquidación del debito fiscal generado en marzo			\$ 139.23	\$ 139.23

28. El 01 de Abril se compran los siguientes suministros:

- 12 quintales de concentrado de postura a \$16.00 c/u
- 900 bandejas plásticas transparentes, con capacidad para 24 huevos. a \$0.06 c/u
- 900 viñetas a \$0.03 c/u
- 9 sacos de granza a \$ 1.00 c/u

Nota: Los precios no incluyen IVA

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
01/04/2007	<u>Partida N° 32</u> <u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 282.00	
	<u>Aves en Postura</u>		\$ 201.00		
	<u>Materiales Insumos y Suministros</u>				
	Concentrado de postura	\$ 192.00			
	Granza de Arroz	\$ 9.00			
	<u>Comercialización</u>		\$ 81.00		
	<u>Materiales Insumos y Suministros</u>				
	Bandejas	\$ 54.00			
	Viñetas	\$ 27.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 36.66	
	IVA por compras locales	\$ 36.66			
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 318.66
	<u>Bancos</u>		\$ 318.66		
	Cuenta Corriente	\$ 318.66			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de concentrado, viñetas y bandejas para 30 días			\$ 318.66	\$ 318.66

29. El 12 de abril se paga anticipo de impuesto sobre la renta correspondiente al mes de marzo, por un monto de \$ 16.07

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
12/04/2007	<u>Partida N° 33</u> <u>Gastos Pagados por Anticipado</u>			\$ 16.07	
	Pago a Cuenta		\$ 16.07		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 16.07
	Bancos		\$ 16.07		
	Cuenta Corriente	\$ 16.07			
	Banco Agrícola				
	v/pago de anticipo a cuenta mes de marzo			\$ 16.07	\$ 16.07

30. El 30 de Abril se realizan las siguientes erogaciones.

Sueldo encargado fase comercialización \$150.00

Sueldo encargado \$150.00

Vigilancia \$150.00

Energía Eléctrica \$ 48.67 y Agua Potable \$ 12.00

Además se calcula depreciación de propiedad, planta y equipo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/04/2007	<u>Partida N° 34</u> <u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 525.67	
	<u>Aves en postura</u>		\$ 375.67		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo Encargado	\$ 150.00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>				
	Mano de Obra Indirecta	\$ 150.00			
	Energía Eléctrica	\$ 48.67			
	Agua Potable	\$ 12.00			
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>	\$ 15.00			
	Incubadora \$ 10.00				
	Galpones \$ 5.00				
	<u>Comercialización</u>		\$ 150.00		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo encargado de comercialización	\$ 150.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 6.33	
	IVA por compras locales		\$ 6.33		
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26.79	
	Depreciación de Instalaciones	\$ 26.79			
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33.33	
	Depreciación de Vehículo	\$ 33.33			
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 517.00
	Bancos		\$ 517.00		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola				
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 75.12
	Incubadora		\$ 10.00		
	Galpones		\$ 5.00		
	Instalaciones		\$ 26.79		
	Vehículo		\$ 33.33		
	v/Erogaciones del mes			\$ 592.12	\$ 592.12

31. Hasta el 30 de Abril, se han ingresado a la bodega 21,600 huevos, por lo que se procede a su registro contable, el costo unitario de los huevos es de \$0.037371. (Ver Anexo N° 6, Cuadro 2)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/04/2007	<u>Partida N° 35</u> <u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u>			\$ 807.23	
	Huevos				\$ 807.23
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>				
	Aves en Postura		\$ 576.23		
	Comercialización		\$ 231.00		
	v/ Se registro el ingreso de 21,600 huevos al inventario del mes de abril a un costo de unitario de \$ 0.03737194			\$ 807.23	\$ 807.23

32. El 30 de Abril se registran las ventas del mes, tomando en cuenta que se han vendido 900 bandejas a un precio de \$2.10 más IVA. de acuerdo al siguiente detalle:

Cliente	Cantidad de Bandejas	Precio de Venta	Total Ventas
Operadora del Sur S.A. de C.V.	350	\$2.10	\$ 735.00
Europa e Hiper Europa	150	\$2.10	\$315.00
Calleja S.A. de C.V.	400	\$2.10	\$840.00
TOTAL	900		\$1,890.00

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/04/2007	<u>Partida N° 36</u> <u>Efectivo y Equivalente</u> Banco Cuenta Corriente Banco Agrícola <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos <u>Ventas</u> Venta de Productos Avicolas			\$ 2,135.70	
		2,135.70	\$ 2,135.70		
			\$ 245.70		\$ 245.70
			\$ 1,890.00		\$1,890.00
	v/ Registro de Venta de 900 bandejas correspondiente al mes de abril			\$ 2,135.70	\$2,135.70
Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/04/2007	<u>Partida N° 37</u> <u>Costo de Venta</u> Costo de Productos Vendidos <u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u> Huevos			\$ 807.23	
		\$ 807.23			
		\$ 807.23			\$ 807.23
	v/registro de costo de huevos vendidos en el mes de abril			\$ 807.23	\$ 807.23

33. Al 30 de Abril se registra la liquidación del IVA Débito Fiscal.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/04/2007	<u>Partida N° 38</u> <u>Debito Fiscal IVA</u> IVA por venta de huevos <u>Crédito Fiscal IVA</u> IVA por compras locales <u>IVA Crédito Fiscal por Cobrar</u> Remanente IVA <u>Impuesto por Pagar</u> IVA por pagar			\$ 245.70	
					\$ 42.99
					\$ 156.44
					\$ 46.27
	v/liquidación IVA crédito			\$ 245.70	\$ 245.70

34. El 02 de Mayo se compran los siguientes insumos:

- 13 quintales de concentrado de postura a \$16.00 c/u
- 930 bandejas plásticas transparentes, con capacidad para 24 huevos. a \$0.06 c/u
- 930 viñetas a \$0.03 c/u
- 9 sacos de granza a \$ 1.00 c/u

Nota: Los precios no incluyen IVA

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
02/05/2007	<u>Partida N° 39</u>				
	<u>Costos de Explotación Avicola</u>			\$ 217.00	
	<u>Aves en Postura</u>		\$ 217.00		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Concentrado de postura	\$ 208.00			
	Granza de Arroz	\$ 9.00			
	<u>Comercialización</u>		\$ 83.70		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Bandejas	\$ 55.80			
	Viñetas	\$ 27.90			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 28.21	
	IVA por compras locales	\$ 28.21			
<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 245.21	
Bancos		\$ 245.21			
Cuenta Corriente	\$ 245.21				
Banco Agrícola					
	v/Compra de Insumos para consumir durante 30 días			\$ 245.21	\$ 245.21

35. El 12 de mayo se paga anticipo de impuesto sobre la renta correspondiente al mes de abril e IVA por pagar.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
12/05/2007	<u>Partida N° 40</u>				
	<u>Gastos Pagados por Anticipado</u>			\$ 28.35	
	Pago a Cuenta				
	<u>Impuesto por Pagar</u>			\$ 46.27	
	IVA por pagar				
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 74.62
	Bancos				
Cuenta Corriente					
Banco Agrícola					
	v/Pago de impuestos del mes de abril			\$ 74.62	\$ 74.62

36. El 31 de Mayo se realizan las siguientes erogaciones:

Sueldo encargado fase comercialización	\$155.00
Sueldo encargado y vigilancia(c/u)	\$155.00
Energía Eléctrica \$ 48.67 y Agua Potable	\$ 12.00

Además se calcula depreciación de propiedad, planta y equipo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/05/2007	Partida N° 41				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 540.67	
	<u>Aves en postura</u>		\$ 385.67		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo Encargado	\$ 155.00			
	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
	Mano de Obra Indirecta	\$ 155.00			
	Energía Eléctrica	\$ 48.67			
	Agua Potable	\$ 12.00			
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>	\$ 15.00			
	Incubadora \$ 10.00				
	Galpones \$ 5.00				
	<u>Comercialización</u>		\$ 155.00		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo encargado de comercialización	\$ 155.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 6.33	
	IVA por compras locales		\$ 6.33		
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26.79	
	Instalaciones \$ 26.79		\$ 26.79		
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33.33	
	Vehículo \$ 33.33		\$ 33.33		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 532.00
	Bancos		\$ 532.00		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola				
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 75.12
	Incubadora		\$ 10.00		
	Galpones		\$ 5.00		
	Instalaciones		\$ 26.79		
	Vehículo		\$ 33.33		
	v/Erogaciones del mes de mayo			\$ 607.12	\$ 607.12

37. Hasta el 31 de Mayo, se han ingresado a la bodega 22,320 huevos, por lo que se procede a su registro contable el costo unitario de los huevos es de \$0.03725888 lo que equivales a 930 bandejas de 24 huevos c/u. (Ver Anexo N° 6, Cuadro 3)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/05/2007	<u>Partida N° 42</u> <u>Inventario de Productos Avicola para la Comercialización</u> Huevos <u>Costos de Explotación Avicola</u> Aves en Postura Comercialización			\$ 831.62	\$ 831.62
	v/ Se registro el ingreso de 22,320 huevos al inventario correspondientes del al mes de mayo a un costo de unitario de \$ 0.037258888		\$ 592.92 \$ 238.70		
				\$ 831.62	\$ 831.62

38. El 31 de Mayo se registran las ventas del mes, tomando en cuenta que se han vendido las 930 bandejas a un precio de \$2.10 más IVA. de acuerdo al siguiente detalle:

Cliente	Cantidad de Bandejas	Precio de Venta	Total Ventas
Operadora del Sur S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$ 630.00
Europa e Hiper Europa	150	\$2.10	\$315.00
Calleja S.A. de C.V.	350	\$2.10	\$735.00
Hacienda de Los Mirandas	50	\$2.10	\$105.00
Restaurante "La Media Cancha"	40	\$2.10	\$84.00
Restaurante "Puyas"	40	\$2.10	\$84.00
TOTAL	930		\$1953.00

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/05/2007	<u>Partida N° 43</u> <u>Efectivo y Equivalente</u> Banco Cuenta Corriente Banco Agrícola <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos Ventas Venta de Productos Avicolas		2,206.89	\$ 2,206.89	\$ 253.89 \$ 1,953.00
	v/ Registro de Venta de 930 bandejas correspondiente al mes de mayo			\$ 2,206.89	\$ 2,206.89

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/05/2007	<u>Partida N° 44</u>				
	<u>Costo de Venta</u>			\$ 831.62	
	Costo de Productos Vendidos		\$ 831.62		
	<u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u>				\$ 831.62
	Huevos	-	\$ 831.62		
	v/registro de costo de huevos vendidos en el mes de mayo			\$ 831.62	\$ 831.62

39. al 31 de Mayo se registra la liquidación del IVA Débito Fiscal.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/05/2007	<u>Partida N° 45</u>				
	<u>IVA Debito Fiscal</u>			\$ 253.89	
	IVA por venta de huevos		\$ 253.89		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>				\$ 45.42
	IVA por compras locales		\$ 45.42		
	<u>Impuesto IVA por pagar</u>				\$ 208.47
	IVA por pagar		\$ 208.47		
	v/liquidación IVA crédito			\$ 253.89	\$ 253.89

40. El 01 de Junio se compran los siguientes insumos y suministros:

12 quintales de concentrado de postura a \$16.00 c/u

960 bandejas plásticas, para 24 huevos. a \$0.06 c/u

960 viñetas a \$0.03 c/u

9 sacos de granza de arroz a \$ 1.00 c/u

Nota: Los precios no incluyen IVA

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
01/06/2007	<u>Partida N° 46</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 287.40	
	<u>Aves en Postura</u>		\$ 201.00		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Concentrado de postura	\$ 192.00			
	Granza de Arroz	\$ 9.00			
	<u>Comercialización</u>		\$ 86.40		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Bandejas	\$ 57.60			
	Viñetas	\$ 28.80			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 37.36	
	IVA Compras Locales		\$ 36.12		
<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 324.76	
Banco		\$ 318.12			
Cuenta Corriente					
Banco Agrícola					
	v/Compra de Insumos para consumir durante 30 días			\$ 324.76	\$ 324.76

41. El 12 de Junio se paga impuestos de IVA y Pago a Cuenta del mes de mayo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
12/06/2007	<u>Partida N° 47</u>				
	<u>Gastos Pagados por Anticipado</u>			\$ 29.30	
	Pago a Cuenta				
	<u>Impuesto por Pagar</u>			\$ 208.47	
	IVA por pagar				
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 237.77
	Bancos				
Cuenta Corriente					
Banco Agrícola					
	v/Pago de impuestos del mes de mayo			\$ 237.77	\$ 237.77

42. El 30 de Junio se realizan las siguientes erogaciones:

Sueldo encargado fase comercialización	\$150.00
Sueldo encargado	\$150.00
Vigilancia	\$150.00
Energía Eléctrica (No Incluye IVA)	\$ 48.67
Agua Potable	\$ 12.00

Además se calcula depreciación de propiedad, planta y equipo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/06/2007	Partida N° 48				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 525.67	
	<u>Aves en postura</u>		\$ 375.67		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo Encargado	\$ 150.00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>				
	Mano de Obra Indirecta	\$ 150.00			
	Energía Eléctrica	\$ 48.67			
	Agua Potable	\$ 12.00			
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>	\$ 15.00			
	Incubadora \$ 10.00				
	Galpones \$ 5.00				
	<u>Comercialización</u>		\$ 150.00		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo encargado de comercializa.	\$ 150.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 6.33	
	IVA Compras Locales				
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26.79	
	Depreciación de Instalaciones		\$ 26.79		
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33.33	
	Depreciación de Vehículo		\$ 33.33		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 517.00
	Bancos		\$ 517.00		
	Cuenta Corriente				
	<u>Banco Agrícola</u>				
	Depreciación Acumulada				\$ 75.12
	Incubadora	\$ 10.00			
	Galpones	\$ 5.00			
	Instalaciones	\$ 26.79			
	Vehículo	\$ 33.33			
	v/Erogaciones del mes de junio			\$ 592.12	\$ 592.12

43. Hasta el 30 de Junio, se han ingresado a la bodega 23,040 huevos, ya que las aves en este mes han alcanzado su pico de postura y tienen una producción diaria de 768 huevos lo que equivale al 96% de aves en postura, por lo que se procede a su registro contable, el costo unitario de los huevos es de \$0.03570833. lo que equivales a 960 bandejas de 24 huevos c/u. (Ver Anexo N° 6, Cuadro 4)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/06/2007	Partida N° 49 <u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u> Huevos <u>Costos de Explotación Avícola</u> Aves en Postura Comercialización			\$ 812.64	\$ 812.64
			\$ 576.24 \$ 236.40		
	v/ Se registro el ingreso de 23,040 huevos al inventario correspondientes del al mes de junio a un costo de unitario de \$ 0.035270833			\$ 812.64	\$ 812.64

44. El 30 de Junio se registran las ventas del mes, vendiéndose 960 bandejas a un precio de \$2.10 más IVA. de acuerdo al siguiente detalle:

Cliente	Cantidad de Bandejas	Precio de Venta	Total Ventas
Operadora del Sur S.A. de C.V.	300	\$ 2.10	\$ 630.00
Europa e Hiper Europa	330	\$ 2.10	\$ 693.00
Calleja S.A. de C.V.	330	\$ 2.10	\$ 693.00
TOTAL	960		\$2,016.00

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/06/2007	Partida N° 50 <u>Efectivo y Equivalente</u> Banco Cuenta Corriente Banco Agrícola <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos <u>Ventas</u> Venta de Productos Avícolas		\$2,278.08	\$ 2,278.08	\$ 262.08 2,016.00
	v/ Registro de Venta de 960 bandejas correspondiente al mes de junio			\$ 2,278.08	\$2,278.08
Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/06/2007	Partida N° 51 Costo de Venta Costo de Productos Vendidos <u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u> Huevos		\$ 812.64 \$ 812.64	\$ 812.64	\$ 812.64
	v/registro de costo de huevos vendidos en el mes de junio			\$ 812.64	\$ 812.64

45. el 30 de Junio, se cancelan honorarios por servicios de contabilidad al despacho "Martínez y Asociados" por un valor de \$ 900.00 más IVA.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/06/2007	Partida N° 52				
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 900.00	
	Honorarios		\$ 900.00		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 117.00	
	IVA por compras locales		\$ 117.00		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 1,017.00
	Bancos		1,017.00		
	Cuenta Corriente	1,017.00			
	Banco Agrícola				
	v/Pago por servicios contables			\$ 1,017.00	\$ 1,017.00

46. al 30 de Junio se registra la liquidación del IVA Débito Fiscal.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/06/2007	Partida N° 53				
	<u>IVA Debito Fiscal</u>			\$ 262.08	
	IVA por venta de huevos		\$ 262.08		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>				\$ 160.69
	IVA por compras locales		\$ 160.69		
	<u>Impuesto IVA por pagar</u>				\$ 101.39
	IVA por pagar		\$ 101.39		
	v/liquidación IVA crédito			\$ 262.08	\$ 262.08

47. El 01 de Julio se compran los siguientes insumos y suministros

- 12 quintales de concentrado de postura a \$16.00 c/u
- 992 bandejas plásticas transparentes, con capacidad para 24 huevos. a \$0.06 c/u
- 992 viñetas a \$0.03 c/u
- 9 sacos de granza de arroz a \$ 1.00 c/u

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
01/07/2007	<u>Partida N° 54</u> <u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 290.28	
	<u>Aves en Postura</u>		\$ 201.00		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Concentrado de postura	\$ 192.00			
	Granza de Arroz	\$ 9.00			
	<u>Comercialización</u>		\$ 89.28		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Bandejas	\$ 59.52			
	Viñetas	\$ 29.76			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 37.74	
	IVA por compras locales	\$ 37.74			
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 328.02
	Bancos		\$ 328.02		
	Cuenta Corriente	\$ 328.02			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de Insumos para consumir durante 31 días			\$ 328.02	\$ 328.02

48. El 10 de Julio se paga el impuesto IVA y pago a cuenta correspondiente al mes de junio.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
10/07/2007	<u>Partida N° 55</u> <u>Gastos Pagados por Anticipado</u>			\$ 30.24	
	Pago a Cuenta				
	<u>Impuesto IVA por pagar</u>			\$ 101.39	
	IVA por pagar				
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 131.63
	Bancos		\$ 131.63		
	Cuenta Corriente	\$ 131.63			
	Banco Agrícola				
	v/ Pago de Impuesto IVA y pago a cuenta			\$ 131.63	\$ 131.63

49. El 31 de Julio se realizan las siguientes erogaciones:

Sueldo encargado fase comercialización \$155.00

Sueldo encargado \$155.00

Vigilancia \$155.00

Energía Eléctrica (no Incluye IVA) \$ 48.67

Agua Potable \$ 12.00

Además se calcula depreciación de propiedad, planta y equipo.

31/07/2007	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
	Partida N° 56				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 540.67	
	<u>Aves en postura</u>		\$ 385.67		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo Encargado	\$ 155.00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>				
	Mano de Obra indirecta	\$ 155.00			
	Energía Eléctrica	\$ 48.67			
	Agua Potable	\$ 12.00			
	<u>Depreciación de Equipo avícola</u>	\$ 15.00			
	Incubadora \$ 10.00				
	Galpones \$ 5.00				
	<u>Comercialización</u>		\$ 155.00		
	<u>Mano de Obra Directa</u>				
	Sueldo encargado de comercializac.	\$ 155.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 6.33	
	IVA por compras locales		\$ 6.33		
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26.79	
	Depreciación de Instalaciones		\$ 26.79		
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33.33	
	Depreciación de Vehículo		\$ 33.33		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 532.00
	Bancos		\$ 532.00		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola				
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 75.12
	Incubadora	\$ 10.00			
	Galpones	\$ 5.00			
	Instalaciones	\$ 26.79			
	Vehículo	\$ 33.33			
	v/Erogaciones del mes de julio			\$ 607.12	\$ 607.12

50. Hasta el 31 de Julio, se han ingresado a la bodega 23,808 huevos, ya que las aves se encuentran en su pico de postura y tienen una producción diaria de 768 huevos lo que equivale al 96% de aves en postura, por lo que se procede a su registro contable el costo unitario de los huevos es de \$0.03516549. lo que equivale a 992 bandejas de 24 huevos c/u. (Ver Anexo N° 6, Cuadro 5)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/07/2007	<u>Partida N° 57</u> <u>Inventario de Productos Avicola para la Comercialización</u> Huevos <u>Costos de Explotación Avicola</u> Aves en Postura Comercialización			\$ 837.22	\$ 837.22
	v/ Se registro el ingreso de 23,808 huevos al inventario correspondientes del al mes de julio a un costo de unitario de \$ 0.03516549		\$ 592.94 \$ 244.28		
				\$ 837.22	\$ 837.22

51. El 31 de Julio se registran las ventas del mes, vendiéndose 992 bandejas a un precio de \$2.10 más IVA. de acuerdo al siguiente detalle:

Cliente	Cantidad de Bandejas	Precio de Venta	Total Ventas
Operadora del Sur S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$ 630.00
Europa e Hiper Europa	392	\$2.10	\$ 823.20
Calleja S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$ 630.00
TOTAL	992		\$2,083.20

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/07/2007	<u>Partida N° 58</u> <u>Efectivo y Equivalente</u> Banco Cuenta Corriente Banco Agricola <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos <u>Ventas</u> Venta de Productos Avicolas		2,354.02	2,354.02	\$ 270.82 2,083.20
	v/ Registro de Venta de 992 bandejas correspondiente al mes de julio			\$2,354.02	\$2,354.02
Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/07/2007	<u>Partida N° 59</u> <u>Costo de Venta</u> Costo de Productos Vendidos <u>Inventario de Productos Avicola para la Comercialización</u> Huevos		\$ 837.22 \$ 837.22	\$ 837.22	\$ 837.22
	v/registro de costo de huevos vendidos en el mes de julio			\$ 837.22	\$ 837.22

52. el 31 de Julio se pagan honorarios por servicios de contabilidad al despacho "Martínez y Asociados" por un valor de \$ 200.00 más IVA. Correspondientes al mes de julio.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
31/07/2007	<u>Partida N° 60</u> <u>Gastos de Administración</u> Honorarios		\$ 200.00	\$ 200.00	
	<u>Crédito Fiscal IVA</u> IVA por compras locales		\$ 26.00	\$ 26.00	
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u> Bancos		\$ 226.00		\$ 226.00
	Cuenta Corriente Banco Agrícola	\$ 226.00			
	v/pago de servicios de contabilidad			\$ 226.00	\$ 226.00

53. al 31 de Julio se registra la liquidación del IVA Débito Fiscal.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/07/2007	<u>Partida N° 61</u> <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos		\$ 270.82	\$ 270.82	
	<u>Crédito Fiscal IVA</u> IVA por compras locales		\$ 70.07		\$ 70.07
	<u>Impuesto IVA por pagar</u> IVA por pagar		\$ 200.75		\$ 200.75
	v/liquidación IVA crédito			\$ 270.82	\$ 270.82

54. El 01 de Agosto se compran los siguientes insumos y suministros:

- 12 quintales de concentrado de postura a \$16.00 c/u
- 930 bandejas plásticas transparentes, con capacidad para 24 huevos. a \$0.06 c/u y 930 viñetas a \$0.03 c/u
- 9 sacos de granza de arroz a \$ 1.00 c/u

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
01/08/2007	<u>Partida N° 62</u> <u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 284.70	
	<u>Aves en Postura</u>		\$ 201.00		
	<u>Materiales Insumos y Suministros</u>				
	Concentrado de postura	\$ 192.00			
	Granza de Arroz	\$ 9.00			
	<u>Comercialización</u>		\$ 83.70		
	<u>Materiales Insumos y Suministros</u>				
	Bandejas	\$ 55.80			
	Viñetas	\$ 27.90			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 37.01	
	IVA por compras locales	\$ 37.01			
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 321.71
	Bancos		\$ 321.71		
	Cuenta Corriente	\$ 321.71			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de Insumos para consumir durante 31 días			\$ 321.71	\$ 321.71

55. El 12 de Agosto se paga el impuesto IVA correspondiente al mes de Julio.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
12/08/2007	<u>Partida N° 63</u> <u>Gastos Pagados por Anticipado</u>			\$ 31.25	
	Pago a Cuenta		\$ 31.25		
	<u>Impuesto IVA por pagar</u>			\$ 200.75	
	IVA por pagar		\$ 200.75		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 232.00
	Bancos		\$ 232.00		
	Cuenta Corriente	\$ 232.00			
	Banco Agrícola				
	v/ Pago de impuestos generados en julio			\$ 232.00	\$ 232.00

56. El 31 de Agosto se realizan las siguientes erogaciones:

Sueldo encargado fase comercialización	\$155.00
Sueldo encargado	\$155.00
Vigilancia	\$155.00
Energía Eléctrica (IVA Incluido)	\$ 55.00
Agua Potable	\$ 12.00

Además se calcula depreciación de propiedad, planta y equipo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/08/2007	<u>Partida N° 64</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 540.67	
	<u>Aves en postura</u>		\$ 385.67		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo Encargado	\$ 155.00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>				
	Mano de Obra Indirecta	\$ 155.00			
	Energía Eléctrica	\$ 48.67			
	Agua Potable	\$ 12.00			
	<u>Depreciación de equipo avicola</u>	\$ 15.00			
	Incubadora \$ 10.00				
	Galpones \$ 5.00				
	<u>Comercialización</u>		\$ 155.00		
	<u>Mano de Obra Directa</u>				
	Sueldo encargado de comercializ.	\$ 155.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 6.33	
	IVA por compras locales		\$ 6.33		
	Gastos de Administración			\$ 26.79	
	Depreciación de Instalaciones		\$ 26.79		
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33.33	
	Depreciación de Vehículo		\$ 33.33		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 532.00
	Bancos		\$ 347.00		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola				
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 75.12
	Incubadora	\$ 10.00			
	Galpones	\$ 5.00			
	Instalaciones	\$ 26.79			
	Vehículo	\$ 33.33			
	v/Erogaciones del mes de agosto			\$ 607.12	\$ 607.12

57. Hasta el 31 de Agosto, se han ingresado a la bodega 22,320 huevos, por lo que se procede a su registro contable el costo unitario de los huevos es de \$0.037258888 que equivale a 992 bandejas de 24 huevos c/u. (Ver Anexo N° 6, Cuadro 3)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/08/2007	<u>Partida N° 65</u>				
	<u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u>			\$ 831.62	
	Huevos				\$ 831.62
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>				
	Aves en Postura		\$ 592.92		
	Comercialización		\$ 238.70		
	v/ Se registro el ingreso de 22,320 huevos al inventario correspondientes del mes de agosto a un costo de unitario de \$ 0.037258888			\$ 831.62	\$ 831.62

58. El 31 de Agosto se registran las ventas del mes, vendiéndose 930 bandejas a un precio de \$2.10 más IVA. de acuerdo al siguiente detalle:

Cliente	Cantidad de Bandejas	Precio de Venta	Total Ventas
Operadora del Sur S.A. de C.V.	330	\$2.10	\$ 693.00
Europa e Hiper Europa	200	\$2.10	\$420.00
Calleja S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$630.00
Restaurante "Pueblo Viejo"	100	\$2.10	\$210.10
TOTAL	930		\$1953.00

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/08/2007	<u>Partida N° 66</u> <u>Efectivo y Equivalente</u> Banco Cuenta Corriente Banco Agrícola <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos <u>Ventas</u> Venta de Productos Avícolas		\$ 2,206.89 \$ 253.89 \$ 1,953.00	\$2,206.89	\$ 253.89 \$1,953.00
	v/ Registro de Venta de 930 bandejas correspondiente al mes de agosto			\$2,206.89	\$2,206.89
31/08/2007	<u>Partida N° 67</u> <u>Costo de Venta</u> Costo de Productos Vendidos <u>Inventario de Productos Avicola para la Comercialización</u> Huevos		\$ 831.62 \$ 831.62	\$ 831.62	\$ 831.62
	v/registro de costo de huevos vendidos en el mes de agosto			\$ 831.62	\$ 831.62

59. El 31 de Agosto se pagan honorarios por servicios de contabilidad al despacho "Martínez y Asociados" por un valor de \$ 200.00 más IVA. Correspondientes al mes de Agosto.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
31/08/2007	<u>Partida N° 68</u>				
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 200.00	
	Honorarios		\$ 200.00		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 26.00	
	IVA por compras locales		\$ 26.00		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 226.00
	Bancos		\$ 226.00		
	Cuenta Corriente	\$ 226.00			
	Banco Agrícola				
	v/pago por servicios profesionales			\$ 226.00	\$ 226.00

60. al 31 de Agosto se registra la liquidación del IVA Débito Fiscal.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/08/2007	<u>Partida N° 69</u>				
	<u>IVA Débito Fiscal</u>			\$ 253.89	
	IVA por venta de huevos		\$ 253.89		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>				\$ 69.34
	IVA por compras locales		\$ 69.34		
	<u>Impuesto IVA por pagar</u>				\$ 184.55
	IVA por pagar		\$ 184.55		
	v/liquidación IVA crédito			\$ 253.89	\$ 253.89

61. El 01 de Septiembre se compran los siguientes insumos y suministros, los precios no incluyen IVA.
 12 quintales de concentrado de postura a \$16.00 c/u
 900 bandejas plásticas transparentes, con capacidad para 24 huevos. a \$0.06 c/u
 900 viñetas a \$0.03 c/u
 9 sacos de granza de arroz a \$ 1.00 c/u

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
01/09/2007	<u>Partida N° 70</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 282.00	
	<u>Aves en Postura</u>		\$ 201.00		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Concentrado de postura	\$ 192.00			
	Granza de Arroz	\$ 9.00			
	<u>Comercialización</u>		\$ 81.00		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Bandejas	\$ 54.00			
	Viñetas	\$ 27.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 36.66	
	IVA por compras locales	\$ 36.66			
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 318.66
	Bancos		\$ 318.66		
	Cuenta Corriente	\$ 318.66			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de Insumos para consumir durante 30 días			\$ 318.66	\$ 318.66

62. El 12 de septiembre se cancela el IVA y Pago a Cuenta
Correspondiente al mes de Agosto

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
12/09/2007	Partida N° 71				
	<u>Gastos Pagados por Anticipado</u>			\$ 29.30	
	Pago a Cuenta		\$ 29.30		
	<u>Impuesto IVA por pagar</u>			\$ 184.55	
	IVA por pagar		\$ 184.55		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 213.85
	Bancos		\$ 213.85		
	Cuenta Corriente	\$ 213.85			
	Banco Agrícola				
	pago de Impuestos mes de agosto			\$ 213.85	\$ 213.85

63. El 30 de Septiembre se realizan las siguientes erogaciones:

Sueldo encargado fase comercialización	\$150.00
Sueldo encargado	\$150.00
Vigilancia	\$150.00
Energía Eléctrica (IVA Incluido)	\$ 48.67
Agua Potable	\$ 12.00

Además se calcula depreciación de propiedad, planta y equipo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/09/2007	Partida N° 72				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 525.67	
	Aves en postura		\$ 375.67		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo Encargado	\$ 150.00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>				
	Mano de obra Indirecta	\$ 150.00			
	Energía Eléctrica	\$ 48.67			
	Agua Potable	\$ 12.00			
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>	\$ 15.00			
	Incubadora \$ 10.00				
	Galpones \$ 5.00				
	<u>Comercialización</u>		\$ 150.00		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo encargado de comercializa.	\$ 150.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 6.33	
	IVA por compras locales		\$ 6.33		
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26.79	
	Depreciación de Instalaciones		\$ 26.79		
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33.33	
	Depreciación de Vehículo		\$ 33.33		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 517.00
	Bancos		\$ 517.00		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola				
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 75.12

	Incubadora	\$ 10.00			
	Galpones	\$ 5.00			
	Instalaciones	\$ 26.79			
	Vehículo	\$ 33.33			
	v/Erogaciones del mes de septiembre			\$ 592.12	\$ 592.12

64. Hasta el 30 de Septiembre, se han ingresado a la bodega 21,600 huevos, por lo que se procede a su registro contable el costo unitario de los huevos es de \$ 0,037371944 lo que equivales a 900 bandejas de 24 huevos c/u. (Ver Anexo N° 6, Cuadro 2)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/09/2007	Partida N° 73				
	<u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u>			\$ 807.23	
	Huevos				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>				\$ 807.23
	Aves en Postura		\$ 576.23		
	Comercialización		\$ 231.00		
	v/ Se registro el ingreso de 21,600 huevos al inventario correspondientes del al mes de septiembre a un costo de unitario de \$ 0,037371944			\$ 807.23	\$ 807.23

65. El 30 de Septiembre se registran las ventas del mes, vendiéndose 900 bandejas a un precio de \$2.10 más IVA. de acuerdo al siguiente detalle:

Cliente	Cantidad de Bandejas	Precio de Venta	Total Ventas
Operadora del Sur S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$ 630.00
Europa e Hiper Europa	200	\$2.10	\$420.00
Calleja S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$630.00
Restaurante "Puyas"	50	\$2.10	\$105.00
Hotel "Pacific Paradise"	50	\$2.10	\$105.00
TOTAL	900	\$2.10	\$1,890.00

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/09/2007	Partida N° 74 Efectivo y Equivalente Banco Cuenta Corriente Banco Agrícola IVA Debito Fiscal IVA por venta de huevos Ventas Venta de Productos Avícolas		\$2,135.70 \$ 249.60 1,920.00	\$ 2,135.70	\$ 245.70 \$1,890.00
	v/ Registro de Venta de 900 bandejas correspondiente al mes de septiembre			\$ 2,135.70	\$2,135.70
Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/09/2007	Partida N° 75 Costo de Venta Costo de Productos Vendidos Inventario de Productos Avícola para la Comercialización Huevos		\$ 807.23 \$ 807.23	\$ 807.23	\$ 807.23
	v/registro de costo de huevos vendidos en el mes de septiembre			\$ 807.23	\$ 807.23

66. El 30 de Septiembre se pagan honorarios por servicios de contabilidad al despacho "Martínez y Asociados" por un valor de \$ 200.00 más IVA. Correspondientes al mes de Septiembre.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
30/09/2007	Partida N° 76 Gastos de Administración Honorarios Crédito Fiscal IVA IVA por compras locales Efectivo Y Equivalentes Bancos Cuenta Corriente Banco Agrícola		\$ 200.00 \$ 26.00 \$ 226.00	\$ 200.00 \$ 26.00	\$ 226.00
	v/ pago por servicios profesionales	\$226.00		\$ 226.00	\$ 226.00

67. al 30 de Septiembre se registra la liquidación del IVA Débito Fiscal.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/09/2007	<u>Partida N° 77</u>				
	<u>IVA Debito Fiscal</u>			\$ 245.70	
	IVA por venta de huevos		\$ 245.70		
	Crédito Fiscal IVA				\$ 68.99
	IVA por compras locales		\$ 68.99		
	Impuesto IVA por pagar				\$ 176.71
	IVA por pagar		\$ 176.71		
	v/liquidación IVA debito			\$ 245.70	\$ 245.70

68. El 01 de Octubre se compran los siguientes insumos y suministros

13 quintales de concentrado de postura a \$16.00

930 bandejas plásticas transparentes, con capacidad para

24 huevos. a \$0.06 c/u

930 viñetas a \$0.03 c/u

9 sacos de granza \$1.00 c/u

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
01/10/2007	<u>Partida N° 78</u>				
	<u>Costos de Explotación Avicola</u>			\$ 300.70	
	<u>Aves en Postura</u>		\$ 217.00		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Concentrado de postura	\$ 208.00			
	Granza de Arroz	\$ 9.00			
	<u>Comercialización</u>		\$ 83.70		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Bandejas	\$ 55.80			
	Viñetas	\$ 27.90			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 39.10	
	IVA por compras locales	\$ 39.10			
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 339.80
	Bancos		\$ 339.80		
	Cuenta Corriente	\$ 339.80			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de Insumos para consumir durante 31 días			\$ 339.80	\$ 339.80

69. El 12 de Octubre se paga el impuesto IVA correspondiente al mes de Septiembre.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
12/10/2007	Partida N° 79				
	<u>Gastos Pagados por Anticipado</u>			\$ 28.35	
	Pago a Cuenta		\$ 28.35		
	<u>Impuesto IVA por pagar</u>			\$ 176.71	
	IVA por pagar		\$ 176.71		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 205.06
	Bancos		\$ 205.06		
	Banco Agrícola	\$ 205.06			
	Cuenta Corriente				
	v/ pago de impuestos del mes de septiembre.			\$ 205.06	\$ 205.06

70. El 31 de Octubre se realizan las siguientes erogaciones:

Sueldo encargado fase comercialización	\$155.00
Sueldo encargado	\$155.00
Vigilancia	\$155.00
Energía Eléctrica (IVA Incluido)	\$ 55.00
Agua Potable	\$ 12.00

Además se calcula depreciación de propiedad, planta y equipo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/10/2007	<u>Partida N° 80</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 540.67	
	<u>Aves en postura</u>		\$ 385.67		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo Encargado	\$ 155.00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>				
	Mano de Obra Directa	\$ 155.00			
	Energía Eléctrica	\$ 48.67			
	Agua Potable	\$ 12.00			
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>	\$ 15.00			
	Incubadora \$ 10.00				
	Galpones \$ 5.00				
	<u>Comercialización</u>		\$ 155.00		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo encargado de comercializac.	\$ 155.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 6.33	
	IVA por compras locales		\$ 6.33		
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26.79	
	Depreciación de Instalaciones		\$ 26.79		
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33.33	
	Depreciación de Vehículo		\$ 33.33		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 532.00
	Bancos		\$ 347.00		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola				
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 75.12
	Incubadora	\$ 10.00			
	Galpones	\$ 5.00			
	Instalaciones	\$ 26.79			
	Vehículo	\$ 33.33			
	v/Erogaciones del mes			\$ 607.12	\$ 607.12

71. Hasta el 31 de Octubre, se han ingresado a la bodega 22,320 huevos, por lo que se procede a su registro contable el costo unitario de los huevos es de \$0.037258888. lo que equivales a 930 bandejas de 24 huevos c/u. (Ver Anexo N° 6, Cuadro 3)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/10/2007	<u>Partida N° 81</u>				
	<u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u>			\$ 831.62	
	Huevos				\$ 831.62
	Costos de Explotación Avícola				
	Aves en Postura		\$ 592.92		
	Comercialización		\$ 238.70		
	v/ Se registró el ingreso de 22,320 huevos al inventario correspondientes al mes de octubre a un costo de unitario de \$ 0.037258888			\$ 831.62	\$ 831.62

72. El 31 de Octubre se registran las ventas del mes, vendiéndose 930 bandejas a un precio de \$2.10 más IVA. de acuerdo al siguiente detalle:

Cliente	Cantidad de Bandejas	Precio de Venta	Total Ventas
Operadora del Sur S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$630.00
Europa e Hiper Europa	200	\$2.10	\$420.00
Calleja S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$630.00
Restaurante "Felipes"	130	\$2.10	\$273.00
TOTAL	930		\$1,953.00

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/10/2007	<u>Partida N° 82</u> <u>Efectivo y Equivalente</u> Banco Cuenta Corriente Banco Agrícola <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos <u>Ventas</u> Venta de Productos Avícolas		\$2,206.89	\$ 2,206.89	
	v/ Registro de Venta de 930 bandejas correspondiente al mes de octubre			\$ 2,206.89	\$ 2,206.89
	<u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos <u>Ventas</u> Venta de Productos Avícolas		\$ 257.92		\$ 253.89
	v/ Registro de Venta de 930 bandejas correspondiente al mes de octubre		1,984.00		\$ 1,953.00
Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/10/2007	<u>Partida N° 83</u> <u>Costo de Venta</u> Costo de Productos Vendidos <u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u> Huevos		\$ 831.62	\$ 831.62	
	v/registro de costo de huevos vendidos en el mes de octubre			\$ 831.62	\$ 831.62

73. El 31 de Octubre se pagan honorarios por servicios de contabilidad al despacho "Martínez y Asociados" por un valor de \$ 200.00 más IVA. Correspondientes al mes de Octubre.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
31/10/2007	Partida N° 84 Gastos de Administración Honorarios		\$ 200.00	\$ 200.00	
	Crédito Fiscal IVA IVA por compras locales		\$ 26.00	\$ 26.00	
	Efectivo Y Equivalentes Bancos Cuenta Corriente Banco Agrícola	\$ 226.00	\$ 226.00		\$ 226.00
	v/ pago por servicios profesionales			\$ 226.00	\$ 226.00

74. al 31 de Octubre se registra la liquidación del IVA Débito Fiscal.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/10/2007	Partida N° 85 IVA Debito Fiscal IVA por venta de huevos		\$ 253.89	\$ 253.89	
	Crédito Fiscal IVA IVA por compras locales		\$ 71.43		\$ 71.43
	Impuesto IVA por pagar IVA por pagar		\$ 182.46		\$ 182.46
	v/liquidación IVA crédito			\$ 253.89	\$ 253.89

75. El 01 de noviembre se compran los siguientes insumos y suministros, los cuales no incluyen IVA.

12 quintales de concentrado de postura a \$16.00 c/u
900 bandejas plásticas transparentes, con capacidad para 24 huevos. a \$0.06 c/u y 900 viñetas a \$0.03 c/u
9 sacos de granza de arroz a \$ 1.00 c/u

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
01/11/2007	Partida N° 86 Costos de Explotación Avícola <u>Aves en Postura</u> Materiales Insumos y Suministros Concentrado de postura Granza de Arroz	\$ 192.00 \$ 9.00	\$ 201.00	\$ 282.00	
	<u>Comercialización</u> Materiales Insumos y Suministros Bandejas Viñetas	\$ 54.00 \$ 27.00	\$ 81.00		
	Crédito Fiscal IVA IVA por compras locales	\$ 36.66		\$ 36.66	
	Efectivo Y Equivalentes Bancos Cuenta Corriente Banco Agrícola	\$ 318.66	\$ 318.66		\$ 318.66
	v/Compra de Insumos para consumir durante 30 días			\$ 318.66	\$ 318.66

76. El 10 de Noviembre se paga el impuesto IVA y pago a cuenta, correspondiente al mes de Octubre.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
10/11/2007	<u>Partida N° 87</u>				
	<u>Gastos Pagados por Anticipado</u>			\$ 29.30	
	Pago a Cuenta		\$ 29.30		
	<u>Impuesto IVA por pagar</u>			\$ 182.46	
	IVA por pagar		\$ 182.46		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 211.76
	Bancos		\$ 211.76		
	Banco Agrícola	\$ 211.76			
	Cuenta Corriente				
	v/ Pago de Impuesto IVA			\$ 211.76	\$ 211.76

77. El 30 de Noviembre se realizan los siguientes gastos:

Sueldo encargado fase comercialización	\$150.00
Sueldo encargado y vigilancia	\$150.00
Energía Eléctrica (IVA Incluido)	\$ 55.00
Agua Potable	\$ 12.00

Además se calcula depreciación de propiedad, planta y eq.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/11/2007	<u>Partida N° 88</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 525.67	
	Aves en postura		\$ 375.67		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo Encargado	\$ 150.00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>				
	Mano de Obra Indirecta	\$ 150.00			
	Energía Eléctrica	\$ 48.67			
	Agua Potable	\$ 12.00			
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>	\$ 15.00			
	Incubadora \$ 10.00				
	Galpones \$ 5.00				
	<u>Comercialización</u>		\$ 150.00		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo encargado de comercializac.	\$ 150.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 6.33	
	IVA por compras locales		\$ 6.33		
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26.79	
	Depreciación de Instalaciones		\$ 26.79		
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33.33	
	Depreciación de Vehículo		\$ 33.33		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 517.00
	Bancos		\$ 517.00		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola				
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 75.12
	Incubadora	\$ 10.00			
	Galpones	\$ 5.00			
	Instalaciones	\$ 26.79			
	Vehículo	\$ 33.33			
	v/Erogaciones del mes de noviembre			\$ 592.12	\$ 592.12

78. Hasta el 30 de Noviembre, se han ingresado a la bodega 21,600 huevos, por lo que se procede a su registro contable el costo unitario de los huevos es de \$0.037371. lo que equivales a 900 bandejas de 24 huevos c/u. (Ver Anexo N° 6, Cuadro 2)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/11/2007	<u>Partida N° 89</u> <u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u> Huevos <u>Costos de Explotación Avícola</u> Aves en Postura Comercialización			\$ 807.23	
			\$ 576.23 \$ 231.00		\$ 807.23
	v/ Se registro el ingreso de 21,600 huevos al inventario correspondientes del al mes de noviembre a un costo de unitario de \$ 0.037371944			\$ 807.23	\$ 807.23

79. El 30 de Noviembre se registran las ventas del mes, vendiéndose 900 bandejas a un precio de \$2.10 más IVA. de acuerdo al siguiente detalle:

Cliente	Cantidad de Bandejas	Precio de Venta	Total Ventas
Operadora del Sur S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$ 630.00
Europa e Hiper Europa	200	\$2.10	\$420.00
Calleja S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$630.00
Hacienda Los Miranda	50	\$2.10	\$105.00
Price Smart	50	\$2.10	\$105.00
TOTAL	900		\$1,890.00

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/11/2007	<u>Partida N° 90</u> <u>Efectivo y Equivalente</u> Banco Cuenta Corriente Banco Agricola <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos <u>Ventas</u> Venta de Productos Avícolas			\$ 2,135.70	
			2,135.70 \$ 245.70 1,890.00		\$ 245.70 1,890.00
	v/ Registro de Venta de 900 bandejas correspondiente al mes			\$ 2,135.70	\$2,135.70

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/11/2007	<u>Partida N° 91</u> Costo de Venta Costo de Productos Vendidos		\$ 807.23	\$ 807.23	
	<u>Inventario de Productos Avícola para la Comercialización</u> Huevos		\$ 807.23		\$ 807.23
	v/registro de costo de huevos vendidos en el mes			\$ 807.23	\$ 807.23

80. El 30 de Noviembre se pagan honorarios por servicios de contabilidad al despacho "Martínez y Asociados" por un valor de \$ 200.00 más IVA. Correspondientes a este mes.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
30/11/2007	<u>Partida N° 92</u> Gastos de Administración Honorarios		\$ 200.00	\$ 200.00	
	<u>Crédito Fiscal IVA</u> IVA por compras locales		\$ 26.00	\$ 26.00	
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u> Bancos Cuenta Corriente Banco Agrícola	\$ 226.00	\$ 226.00		\$ 226.00
	v/ pago por servicio profesional			\$ 226.00	\$ 226.00

81. Al 30 de Noviembre se registra la liquidación del IVA Débito Fiscal.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
30/11/2007	<u>Partida N° 93</u> <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos		\$ 245.70	\$ 245.70	
	<u>Crédito Fiscal IVA</u> IVA por compras locales		\$ 68.99		\$ 68.99
	<u>Impuesto IVA por pagar</u> IVA por pagar		\$ 176.71		\$ 176.71
	v/liquidación IVA crédito			\$ 245.70	\$ 245.70

82. El 01 de Diciembre se compran los siguientes insumos y suministros, precios no incluyen IVA.

13 quintales de concentrado de postura a \$16.00 c/u

930 bandejas plásticas transparentes, con capacidad para 24 huevos. a \$0.06 c/u

930 viñetas a \$0.03 c/u

9 sacos de granza de arroz a \$ 1.00 c/u

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
01/12/2007	Partida N° 94				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 300.70	
	<u>Aves en Postura</u>		\$ 217.00		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Concentrado de postura	\$ 208.00			
	Granza de Arroz	\$ 9.00			
	<u>Comercialización</u>		\$ 83.70		
	Materiales Insumos y Suministros				
	Bandejas	\$ 55.80			
	Viñetas	\$ 27.90			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 39.10	
	IVA por compras locales	\$ 39.10			
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 339.80
	Bancos		\$ 339.80		
	Cuenta Corriente	\$ 339.80			
	Banco Agrícola				
	v/Compra de Insumos para consumir durante 31 días			\$ 339.80	\$ 339.80

83. El 12 de Diciembre se paga el impuesto IVA y pago a cuenta correspondiente al mes de Noviembre.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
12/12/2007	Partida N° 95				
	<u>Gastos Pagados por Anticipado</u>			\$ 28.35	
	Pago a Cuenta				
	<u>Impuesto IVA por pagar</u>			\$ 176.71	
	IVA por pagar				
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 205.06
	Bancos		\$ 205.06		
	Cuenta Corriente	\$ 205.06			
	Banco Agrícola				
	v/ Pago de Impuesto IVA			\$ 205.06	\$ 205.06

84. El 28 de Diciembre se realizan las siguientes erogaciones:

Sueldo encargado fase comercialización	\$ 155.00
Sueldo encargado	\$ 155.00
Vigilancia	\$ 155.00
Energía Eléctrica (IVA Incluido)	\$ 55.00
Agua Potable	\$ 12.00

Además se calcula depreciación de propiedad, planta y equipo.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
28/12/2007	<u>Partida N° 96</u>				
	<u>Costos de Explotación Avícola</u>			\$ 540.67	
	<u>Aves en postura</u>		\$ 385.67		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo Encargado	\$ 155.00			
	<u>Costos Indirectos de Explotación Avícola</u>				
	Mano de obra Indirecta	\$ 155.00			
	Energía Eléctrica	\$ 48.67			
	Agua Potable	\$ 12.00			
	<u>Depreciación de equipo avícola</u>	\$ 15.00			
	Incubadora \$ 10.00				
	Galpones \$ 5.00				
	<u>Comercialización</u>		\$ 155.00		
	Mano de Obra Directa				
	Sueldo encargado de comercializaci.	\$ 155.00			
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 6.33	
	IVA por compras locales		\$ 6.33		
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 26.79	
	Depreciación de Instalaciones		\$ 26.79		
	<u>Gastos de Venta</u>			\$ 33.33	
	Depreciación de Vehículo		\$ 33.33		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$532.00
	Bancos		\$ 347.00		
	Cuenta Corriente				
	Banco Agrícola				
	<u>Depreciación Acumulada</u>				\$ 75.12
	Incubadora	\$ 10.00			
	Galpones	\$ 5.00			
	Instalaciones	\$ 26.79			
	Vehículo	\$ 33.33			
	v/Erogaciones del mes			\$ 607.12	\$607.12

85. Al 31 de Diciembre, se han ingresado a la bodega 22,320 huevos, por lo que se procede a su registro contable el costo unitario de los huevos es de \$0.037258. lo que equivales a 930 bandejas de 24 huevos c/u. (Ver Anexo N° 6, Cuadro 3)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/12/2007	<u>Partida N° 97</u> <u>Inventario de Productos Avicola para la Comercialización</u> Huevos <u>Costos de Explotación Avicola</u> Aves en Postura Comercialización			\$ 831.62	\$ 831.62
	v/ Se registro el ingreso de 22,320 huevos al inventario correspondientes del al mes de diciembre a un costo de unitario de \$ 0.037258888		\$ 592.92 \$ 238.70	\$ 831.62	\$ 831.62

86. El 31 de Diciembre se registran las ventas del mes, vendiéndose 840 bandejas a un precio de \$2.10 más IVA. de acuerdo al siguiente detalle:

Cliente	Cantidad de Bandejas	Precio de Venta	Total Ventas
Operadora del Sur S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$ 630.00
Europa e Hiper Europa	200	\$2.10	\$420.00
Calleja S.A. de C.V.	300	\$2.10	\$630.00
Restaurante El Corral	40	\$2.10	\$84.00
TOTAL	840		\$1,764.00

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/12/2007	<u>Partida N° 98</u> <u>Efectivo y Equivalente</u> Banco Cuenta Corriente Banco Agrícola <u>IVA Debito Fiscal</u> IVA por venta de huevos <u>Ventas</u> Venta de Productos Avícolas		\$ 1,993.32 \$ 229.32 \$ 1,764.00	\$ 1,993.32	\$ 229.32 \$1,764.00
	v/ Registro de Venta de 840 bandejas correspondiente al mes de diciembre			\$ 1,993.32	\$1,993.32

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/12/2007	<u>Partida N° 99</u>				
	<u>Costo de Venta</u>			\$ 751.14	
	Costo de Productos Vendidos		\$ 751.14		
	<u>Inventario de Productos Avicola para la Comercialización</u>				\$ 751.14
	Huevos		\$ 751.14		
	v/registro de costo de huevos vendidos en el mes de Diciembre			\$ 751.14	\$ 751.14

87. El 31 de Diciembre se pagan honorarios por servicios de contabilidad al despacho "Martínez y Asociados" por un valor de \$ 200.00 más IVA. Correspondientes a este mes.

Fecha	Cuenta	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
31/12/2007	<u>Partida N° 100</u>				
	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 200.00	
	Honorarios		\$ 200.00		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>			\$ 26.00	
	IVA por compras locales		\$ 26.00		
	<u>Efectivo Y Equivalentes</u>				\$ 226.00
	Bancos		\$ 226.00		
	Cuenta Corriente Banco Agrícola	\$ 226.00			
	v/ pago por servicios profesionales			\$ 226.00	\$ 226.00

88. al 31 de Diciembre se registra la liquidación del IVA Débito Fiscal.

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/12/2007	<u>Partida N° 101</u>				
	<u>IVA Debito Fiscal</u>			\$ 229.32	
	IVA por venta de huevos		\$ 229.32		
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>				\$ 71.43
	IVA por compras locales		\$ 71.43		
	<u>Impuesto IVA por pagar</u>				\$ 157.89
	IVA por pagar		\$ 157.89		
	v/liquidación IVA crédito			\$ 229.32	\$ 229.32

89. Al 31 de Diciembre se tiene concentrado y granza no consumida en el año, por lo que se traslada al inventario de insumos y suministros. (Ver Anexo N° 7)

Fecha	Cuenta	Pre-parcial	Parcial	Debe	Haber
31/12/2007	<u>Partida N°102</u>				
	<u>Inventario de Materiales Insumos y Suministros</u>			\$ 22.83	
	Concentrado		\$ 19.20		
	Granza de Arroz		\$ 3.63		
	<u>Costos de Explotación Avicola</u>				\$ 22.83
	Aves en Postura		\$ 22.83		
	V/ Reconocimiento de Materiales, insumos y suministros no consumidos en el ejercicio 2007.			\$ 22.83	\$ 22.83

MAYORIZACION

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1	Partida de apertura			\$ 5,000.00
2	Compra de incubadoras		\$ 1,356.00	\$ 3,644.00
3	Compra de criadoras		\$ 67.80	\$ 3,576.20
4	Compra de galpones		\$ 271.20	\$ 3,305.00
5	Compra de 1,1150 huevos fértiles		\$ 103.96	\$ 3,201.04
6	Pago de Mano de Obra y costos indirectos		\$ 258.00	\$ 2,943.04
9	Instalación eléctrica en galpones		\$ 22.50	\$ 2,920.54
10	Compra de Insumos y Suministros		\$ 178.50	\$ 2,742.04
12	Compra de Vacunas Newcastle		\$ 10.17	\$ 2,731.87
13	Pago a técnico agrónomo		\$ 13.50	\$ 2,718.37
14	pago de retención ISR		\$ 2.50	\$ 2,715.87
15	Pago a técnico agrónomo		\$ 13.50	\$ 2,702.37
19	Compra de insumos y suministros		\$ 197.00	\$ 2,505.37
20	Erogaciones del mes de febrero		\$ 347.00	\$ 2,158.37
22	erogaciones fase engorde		\$ 170.26	\$ 1,988.11
23	pago de retención ISR		\$ 3.00	\$ 1,985.11
25	Compra de insumos y suministros		\$ 133.34	\$ 1,851.77
26	Compra de insumos y suministros		\$ 62.04	\$ 1,789.73
27	Erogaciones del mes de marzo		\$ 291.74	\$ 1,497.99
32	compra de insumos y suministros mes de abril		\$ 318.66	\$ 1,179.33
33	Pago de Impuestos generados en Marzo		\$ 16.07	\$ 1,163.26
34	Erogaciones del mes abril		\$ 517.00	\$ 646.26
36	Registro de ventas de 900 bandejas -abril	\$ 2,135.70		\$ 2,781.96
39	Compra de Insumos y suministros mes de mayo		\$ 339.79	\$ 2,442.17
40	Pago de Impuestos generados en Abril		\$ 74.62	\$ 2,367.55
41	Erogaciones del mes mayo		\$ 532.00	\$ 1,835.55
43	Venta de 930 bandejas en el mes de mayo	\$ 2,206.89		\$ 4,042.44
46	Compra de Insumos y suministros		\$ 324.76	\$ 3,717.68
47	Pago de Impuestos generados en mayo		\$ 237.77	\$ 3,479.91
48	Erogaciones del mes junio		\$ 517.00	\$ 2,962.91
50	Venta de 960 bandejas del mes de junio	\$ 2,278.08		\$ 5,240.99
52	pago de servicios de contabilidad		\$ 1,017.00	\$ 4,223.99
54	Compra de Insumos y Suministros mes de Julio		\$ 328.02	\$ 3,895.97
55	Pago de Impuestos Generados en Junio		\$ 131.63	\$ 3,764.34
56	Erogaciones del mes de julio		\$ 532.00	\$ 3,232.34
58	Ventas de 992 Bandejas mes de julio	\$ 2,354.02		\$ 5,586.36
60	pago de servicios de contabilidad		\$ 226.00	\$ 5,360.36
62	Compra de Insumos y suministros		\$ 321.71	\$ 5,038.65

63	Pago de Impuestos Generados en Julio		\$ 232.00	\$ 4,806.65
64	Erogaciones del mes de agosto		\$ 532.00	\$ 4,274.65
66	Registro de ventas de 930 bandejas -agosto	\$ 2,206.89		\$ 6,481.54
68	Pago por servicios de Contabilidad		\$ 226.00	\$ 6,255.54
70	Compra de Insumos y suministros de septiembre		\$ 318.66	\$ 5,936.88
71	Pagos de Impuestos generados en agosto		\$ 213.85	\$ 5,723.03
72	Erogaciones del mes de septiembre		\$ 517.00	\$ 5,206.03
74	Registro de Venta de 900 bandejas - septiembre	\$ 2,135.70		\$ 7,341.73
76	Pago por servicios de Contabilidad		\$ 226.00	\$ 7,115.73
78	Compra de Insumos y suministros		\$ 339.80	\$ 6,775.93
79	Pagos de Impuestos generados en septiembre		\$ 205.06	\$ 6,570.87
80	Erogaciones Mes de octubre		\$ 532.00	\$ 6,038.87
82	Ventas de 930 bandejas del mes de octubre	\$ 2,206.89		\$ 8,245.76
84	Pago por servicios de Contabilidad		\$ 226.00	\$ 8,019.76
86	Compra de Insumos y suministros		\$ 318.66	\$ 7,701.10
87	Pago de impuestos generados en octubre		\$ 211.76	\$ 7,489.34
88	Erogaciones del mes de Noviembre		\$ 517.00	\$ 6,972.34
90	Venta de 900 Bandejas mes de noviembre	\$ 2,135.70		\$ 9,108.04
92	Pago por servicios de Contabilidad		\$ 226.00	\$ 8,882.04
94	Compra de Insumos y suministros		\$ 339.80	\$ 8,542.24
95	Pago de Impuestos generados en Noviembre		\$ 205.06	\$ 8,337.18
96	Erogaciones del mes de Diciembre		\$ 532.00	\$ 7,805.18
98	Venta de 840 bandejas de diciembre	\$ 1,993.32		\$ 9,798.50
100	Pago por servicios de Contabilidad		\$ 226.00	\$ 9,572.50
	Saldo			\$ 9,572.50

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1	Partida de Apertura			\$ 17,857.14
2	Compra de incubadoras	\$ 1,200.00		\$ 19,057.14
3	Compra de criadoras	\$ 60.00		\$ 19,117.14
4	Compra de galpones	\$ 240.00		\$ 19,357.14
	Saldo			\$ 19,357.14

CAPITAL SOCIAL				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1	Partida de Apertura			\$ 22,857.14
	Saldo			\$ 22,857.14

CRÉDITO FISCAL IVA				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
2	Compra de incubadoras	\$ 156.00		\$ 156.00
3	Compra de criadoras	\$ 7.80		\$ 163.80
4	Compra de galpones	\$ 31.20		\$ 195.00
5	Compra de 1,1150 huevos fértiles	\$ 11.96		\$ 206.96
6	Pago de Mano de Obra y costos indirectos	\$ 9.20		\$ 216.16
10	Compra de Insumos y Suministros	\$ 20.54		\$ 236.70
11	liquidación de IVA		\$ 236.70	\$ -
12	Compra de Vacunas Newcastle	\$ 1.17		\$ 1.17
19	Compra de insumos y suministros	\$ 22.66		\$ 23.83
20	Erogaciones del mes de febrero	\$ 6.33		\$ 30.16
21	liquidación de IVA		\$ 30.16	\$ -
22	erogaciones en la fase de engorde	\$ 2.86		\$ 2.86
25	Compra de insumos y suministros	\$ 15.34		\$ 18.20
26	Compra de insumos y suministros	\$ 7.14		\$ 25.34
27	Erogaciones del mes	\$ 3.47		\$ 28.81
31	Liquidación de debito fiscal de marzo compra de insumos y suministros mes de		\$ 28.81	\$ -
32	abril	\$ 36.66		\$ 36.66
34	Erogaciones del mes abril	\$ 6.33		\$ 42.99
38	Liquidación IVA mes de Abril		\$ 42.99	\$ -
39	Compra de Insumos y suministros mes de mayo	\$ 39.09		\$ 39.09
41	Erogaciones del mes	\$ 6.33		\$ 45.42
45	Liquidación IVA mes de Mayo		\$ 45.42	\$ -
46	Compra de Insumos y suministros	\$ 37.36		\$ 37.36
48	Erogaciones del mes	\$ 6.33		\$ 43.69
52	pago de servicios de contabilidad	\$ 117.00		\$ 160.69
53	Liquidación de IVA mes de Junio		\$ 160.69	\$ -
54	Compra de Insumos y Suministros mes de Julio	\$ 37.74		\$ 37.74
56	Erogaciones del mes de julio	\$ 6.33		\$ 44.07
60	pago de servicios de contabilidad	\$ 26.00		\$ 70.07
61	Liquidación de IVA mes de Julio		\$ 70.07	\$ -
62	Compra de Insumos y suministros	\$ 37.01		\$ 37.01
64	Erogaciones del mes de agosto	\$ 6.33		\$ 43.34
68	Pago por servicios de Contabilidad	\$ 26.00		\$ 69.34
69	Liquidación de IVA generado en agosto Compra de Insumos y suministros de		\$ 69.34	\$ -
70	septiembre	\$ 36.66		\$ 36.66
72	Erogaciones del mes de septiembre	\$ 6.33		\$ 42.99
76	Pago por servicios de Contabilidad	\$ 26.00		\$ 68.99
77	Liquidación IVA mes de Septiembre		\$ 68.99	\$ -
78	Compra de Insumos y suministros	\$ 39.10		\$ 39.10
80	Erogaciones Mes de octubre	\$ 6.33		\$ 45.43
84	Pago por servicios de Contabilidad	\$ 26.00		\$ 71.43
85	Liquidación IVA mes de Octubre		\$ 71.43	\$ -
86	Compra de Insumos y suministros	\$ 36.66		\$ 36.66
88	Erogaciones del mes de Noviembre	\$ 6.33		\$ 42.99
92	Pago por servicios de Contabilidad	\$ 26.00		\$ 68.99
93	Liquidación IVA mes de Noviembre		\$ 68.99	\$ -
94	Compra de Insumos y suministros	\$ 39.10		\$ 39.10
96	Erogaciones del mes de Diciembre	\$ 6.33		\$ 45.43
100	Pago por servicios de Contabilidad	\$ 26.00		\$ 71.43
101	Liquidación de IVA generado en diciembre		\$ 71.43	\$ -
	Saldo			\$ -

IVA CRÉDITO FISCAL POR COBRAR				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
11	liquidación de IVA	\$ 236.70		\$ 236.70
21	liquidación de IVA	\$ 30.16		\$ 266.86
31	liquidación IVA mes de Marzo		\$ 110.42	\$ 156.44
38	Liquidación IVA mes de Abril		\$ 156.44	\$ -
				\$ -
	Saldo			\$ -

RETENCIONES POR PAGAR- RENTA				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
9	Instalación eléctrica en galpones		\$ 2.50	\$ 2.50
14	pago retención ISR	\$ 2.50		\$ -
13	Pago a técnico agrónomo		\$ 1.50	\$ 1.50
15	Pago a técnico agrónomo		\$ 1.50	\$ 3.00
23	pago retención ISR	\$ 3.00		\$ -
				\$ -
	Saldo			\$ -

COSTOS DE EXPLOTACION AVÍCOLA -INCUBACIÓN				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
5	Compra de 1,1150 huevos fértiles	\$ 92.00		\$ 92.00
6	Pago de Mano de Obra y costos indirectos	\$ 248.80		\$ 340.80
7	Reconocimiento de Inventario de Aves		\$ 340.80	\$ -
				\$ -
	Saldo			\$ -

INVENTARIO DE EXPLOTACION AVÍCOLA (CRÍA Y DESARROLLO)				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
7	Reconocimiento de Inventario de Aves	\$ 340.80		\$ 340.80
16	Muerte de 50 Polluelos en cría y desarrollo		\$ 16.50	\$ 324.30
18	Traslado de inventarios y costo a engorde		\$ 324.30	\$ -
				\$ -
	Saldo			\$ -

COSTOS DE EXPLOTACION AVÍCOLA (CRÍA Y DESARROLLO)				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
8	Registro de depreciación y mortandad	\$ 39.50		\$ 39.50
9	Instalación eléctrica en galpones	\$ 25.00		\$ 64.50
10	Compra de Insumos y Suministros	\$ 157.96		\$ 222.46
12	Compra de Vacunas Newcastle	\$ 9.00		\$ 231.46
13	Pago a técnico agrónomo	\$ 15.00		\$ 246.46
15	Pago a técnico agrónomo	\$ 15.00		\$ 261.46
17	Eliminación de índice de mortandad		\$ 8.00	\$ 253.46
18	Traslado de inventarios y costo a engorde		\$ 253.46	\$ -
				\$ -
	Saldo			\$ -

ESTIMACION POR MORTANDAD				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
8	Registro de depreciación y mortandad		\$ 24.50	\$ 24.50
16	Muerte de 50 Polluelos en cría y desarrollo	\$ 16.50		\$ 8.00
17	Eliminación de índice de mortandad	\$ 8.00		\$ -
	Saldo			\$ -

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
8	Registro de depreciación y mortandad	\$ 26.79		\$ 26.79
20	Registro de depreciación mes febrero	\$ 26.79		\$ 53.58
27	Registro de depreciación mes marzo	\$ 26.79		\$ 80.37
34	Erogaciones del mes abril	\$ 26.79		\$ 107.16
41	Erogaciones del mes mayo	\$ 26.79		\$ 133.95
48	Erogaciones del mes junio	\$ 26.79		\$ 160.74
52	pago de servicios de contabilidad	\$ 900.00		\$ 1,060.74
56	Erogaciones del mes de julio	\$ 26.79		\$ 1,087.53
60	pago de servicios de contabilidad	\$ 200.00		\$ 1,287.53
64	Erogaciones del mes de agosto	\$ 26.79		\$ 1,314.32
68	Pago por servicios de Contabilidad	\$ 200.00		\$ 1,514.32
72	Erogaciones del mes de septiembre	\$ 26.79		\$ 1,541.11
76	Pago por servicios de Contabilidad	\$ 200.00		\$ 1,741.11
80	Erogaciones Mes de octubre	\$ 26.79		\$ 1,767.90
84	Pago por servicios de Contabilidad	\$ 200.00		\$ 1,967.90
88	Erogaciones del mes de Noviembre	\$ 26.79		\$ 1,994.69
92	Pago por servicios de Contabilidad	\$ 200.00		\$ 2,194.69
96	Erogaciones del mes de Diciembre	\$ 26.79		\$ 2,221.48
100	Pago por servicios de Contabilidad	\$ 200.00		\$ 2,421.48
	Saldo			\$ 2,421.48

GASTOS DE VENTA				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
8	Registro de depreciación y mortandad	\$ 33.33		\$ 33.33
20	Registro de depreciación mes febrero	\$ 33.33		\$ 66.66
27	Registro de depreciación mes marzo	\$ 33.33		\$ 99.99
34	Erogaciones del mes abril	\$ 33.33		\$ 133.32
41	Erogaciones del mes mayo	\$ 33.33		\$ 166.65
48	Erogaciones del mes junio	\$ 33.33		\$ 199.98
56	Erogaciones del mes de julio	\$ 33.33		\$ 233.31
64	Erogaciones del mes de agosto	\$ 33.33		\$ 266.64
72	Erogaciones del mes de septiembre	\$ 33.33		\$ 299.97
80	Erogaciones Mes de octubre	\$ 33.33		\$ 333.30
88	Erogaciones del mes de Noviembre	\$ 33.33		\$ 366.63
96	Erogaciones del mes de Diciembre	\$ 33.33		\$ 399.96
	Saldo			\$ 399.96

DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
8	Registro de depreciación y mortandad		\$ 75.12	\$ 75.12
20	Registro de depreciación mes febrero		\$ 75.12	\$ 150.24
22	erogaciones en fase de engorde		\$ 6.77	\$ 157.01
27	Registro de depreciación mes marzo		\$ 68.35	\$ 225.36
34	Registro de depreciación mes abril		\$ 75.12	\$ 300.48
41	Registro de depreciación mes mayo		\$ 75.12	\$ 375.60
48	Registro de depreciación mes junio		\$ 75.12	\$ 450.72
56	Registro de depreciación mes julio		\$ 75.12	\$ 525.84
64	Registro de depreciación mes agosto		\$ 75.12	\$ 600.96
72	Registro de depreciación mes septiembre		\$ 75.12	\$ 676.08
80	Registro de depreciación mes octubre		\$ 75.12	\$ 751.20
88	Registro de depreciación mes noviembre		\$ 75.12	\$ 826.32
96	Registro de depreciación mes diciembre		\$ 75.12	\$ 901.44
Saldo				\$ 901.44

COSTOS DE EXPLOTACION AVÍCOLA -ENGORDE				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
19	Compra de insumos y suministros	\$ 174.34		\$ 174.34
20	Erogaciones del mes de febrero	\$ 355.67		\$ 530.01
22	Reconocimientos de Costos en engorde	\$ 174.17		\$ 704.18
24	Traslado de inventario y costos a postura		\$ 704.18	\$ -
Saldo				\$ -

INVENTARIO DE EXPLOTACION AVÍCOLA -ENGORDE				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
18	Traslado de inventarios y costo a engorde	\$ 577.76		\$ 577.76
24	Traslado de inventario y costos a postura		\$ 577.76	\$ -
Saldo				\$ -

INVENTARIO DE AVES EN REPRODUCCION				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
24	Traslado de inventario y costos a postura	\$ 1,281.94		\$ 1,281.94
Saldo				\$ 1,281.94

COSTOS DE EXPLOTACION AVÍCOLA -POSTURA				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
25	Compra de insumos y suministros	\$ 118.00		\$ 118.00
27	Erogaciones del mes	\$ 211.50		\$ 329.50
28	Ingreso de 12,240 huevos al inventario, correspondiente a los días del 15-31 de marzo, a un costo unitario de \$0.037994183 compra de insumos y suministros mes de abril		\$ 325.15	\$ 4.35
32	Erogaciones del mes	\$ 201.00		\$ 205.35
34	registro de 21,600 huevos del mes de abril a \$0.037371944	\$ 375.67		\$ 581.02
35	Compra de Insumos y suministros mes de mayo	\$ 217.00	\$ 576.23	\$ 4.79
39	Erogaciones del mes	\$ 385.67		\$ 221.79
41	Registro de 22320 huevos del mes de mayo a un costo de \$0.037258888		\$ 592.92	\$ 607.46
42	Compra de Insumos y suministros	\$ 201.00		\$ 14.54
46	Erogaciones del mes	\$ 375.67		\$ 215.54
48	Registro del Ingreso de 23,040, aun costo de \$0.035270833		\$ 576.24	\$ 591.21
49	Compra de Insumos y Suministros mes de Julio	\$ 201.00		\$ 14.97
54	Erogaciones del mes de julio	\$ 385.67		\$ 215.97
56	Registro del ingreso de 23,808, a un costo de \$0.03516549 mes de julio		\$ 592.94	\$ 601.64
57	Compra de Insumos y suministros	\$ 201.00		\$ 8.70
62	Erogaciones del mes de agosto	\$ 385.67		\$ 209.70
64	Registro del ingreso de 22,320, a un costo de \$0.037258888 mes agosto		\$ 592.92	\$ 595.37
65	Compra de Insumos y suministros de septiembre	\$ 201.00		\$ 2.45
70	Erogaciones del mes de septiembre	\$ 375.67		\$ 203.45
72	registro de 21,600 huevos del mes de septiembre a un costo de \$0.037371944		\$ 576.23	\$ 579.12
73	Compra de Insumos y suministros	\$ 217.00		\$ 2.89
78	Erogaciones Mes de octubre	\$ 385.67		\$ 219.89
80	Registro de 22,320 huevos al inventario con un costo de \$ 0.037258888		\$ 592.92	\$ 605.56
81	Compra de Insumos y suministros	\$ 201.00		\$ 12.64
86	Erogaciones del mes de Noviembre	\$ 375.67		\$ 213.64
88	registro de 21,600 huevos del mes de septiembre a un costo de \$0.037371944		\$ 576.23	\$ 589.31
89	Compra de Insumos y suministros	\$ 217.00		\$ 13.08
94	Erogaciones del mes de Diciembre	\$ 385.67		\$ 230.08
96	Ingreso al inventario de 22,320 huevos a un costo de \$0.037258888 c/u		\$ 592.92	\$ 615.75
97	Reconocimiento de Inventario de Materiales, insumos y suministros no consumidos en el ejercicio 2007.		\$ 22.83	\$ 22.83
102				\$ 0.00
	Saldo			\$ 0.00

COSTOS DE EXPLOTACION AVÍCOLA -COMERCIALIZACIÓN				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
26	Compra de insumos y suministros	\$ 54.90		\$ 54.90
27	Erogaciones del mes	\$ 85.00		\$ 139.90
28	Ingreso de 12,240 huevos al inventario, correspondiente a los días del 15-31 de marzo, a un costo unitario de \$0.037994183 compra de insumos y suministros mes de abril		\$ 139.90	\$ -
32	Erogaciones del mes	\$ 81.00		\$ 81.00
34	Erogaciones del mes	\$ 150.00		\$ 231.00
35	registro de 21,600 huevos del mes de abril a \$0.037371944		\$ 231.00	\$ -
39	Compra de Insumos y suministros mes de mayo	\$ 83.70		\$ 83.70
41	Erogaciones del mes	\$ 155.00		\$ 238.70
42	Registro de 22320 huevos del mes de mayo a un costo de \$0.037258888		\$ 238.70	\$ -
46	Compra de Insumos y suministros	\$ 86.40		\$ 86.40
48	Erogaciones del mes	\$ 150.00		\$ 236.40
49	Registro del Ingreso de 23,040, aun costo de \$0.035270833		\$ 236.40	\$ -
54	Compra de Insumos y Suministros mes de Julio	\$ 89.28		\$ 89.28
56	Erogaciones del mes de julio	\$ 155.00		\$ 244.28
57	Registro del ingreso de 23,808, a un costo de \$0.03516549 mes de julio		\$ 244.28	\$ -
62	Compra de Insumos y suministros	\$ 83.70		\$ 83.70
64	Erogaciones del mes de agosto	\$ 155.00		\$ 238.70
65	Registro del ingreso de 22,320, a un costo de \$0.037258888 mes agosto		\$ 238.70	\$ -
70	Compra de Insumos y suministros de septiembre	\$ 81.00		\$ 81.00
72	Erogaciones del mes de septiembre	\$ 150.00		\$ 231.00
73	registro de 21,600 huevos del mes de septiembre a un costo de \$0.037371944		\$ 231.00	\$ -
78	Compra de Insumos y suministros	\$ 83.70		\$ 83.70
80	Erogaciones Mes de octubre	\$ 155.00		\$ 238.70
81	Registro de 22,320 huevos al inventario con un costo de \$ 0.037258888		\$ 238.70	\$ -
86	Compra de Insumos y suministros	\$ 81.00		\$ 81.00
88	Erogaciones del mes de Noviembre	\$ 150.00		\$ 231.00
89	registro de 21,600 huevos del mes de septiembre a un costo de \$0.037371944		\$ 231.00	\$ -
94	Compra de Insumos y suministros	\$ 83.70		\$ 83.70
96	Erogaciones del mes de Diciembre	\$ 155.00		\$ 238.70
97	Ingreso al inventario de 22,320 huevos a un costo de \$0.037258888 c/u		\$ 238.70	\$ -
	Saldo			\$ -

INVENTARIO DE PRODUCTOS AVÍCOLAS PARA COMERCIALIZACIÓN -HUEVOS				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
28	Ingreso de 12,240 huevos al inventario, correspondiente a los días del 15-31 de marzo, a un costo unitario de \$0.037994183	\$ 465.05		\$ 465.05
30	Registro del costo de lo vendido marzo		\$ 465.05	\$ -
35	registro de 21,600 huevos del mes de abril a \$0.037371944	\$ 807.23		\$ 807.23
37	Registro del costo de lo vendido abril		\$ 807.23	\$ -
42	Registro de 22320 huevos del mes de mayo a un costo de \$0.037258888	\$ 831.62		\$ 831.62
44	Registro del costo de lo vendido mayo		\$ 831.62	\$ -
49	Registro del Ingreso de 23,040, aun costo de \$0.035270833	\$ 812.64		\$ 812.64
51	Registro del costo de lo vendido junio		\$ 812.64	\$ -
57	Registro del ingreso de 23,808, a un costo de \$0.03516549 mes de julio	\$ 837.22		\$ 837.22
59	Registro del costo de lo vendido julio		\$ 837.22	\$ -
65	Registro del ingreso de 22,320, a un costo de \$0.037258888 mes agosto	\$ 831.62		\$ 831.62
67	Registro de costo de huevos vendidos en agosto		\$ 831.62	\$ -
73	registro de 21,600 huevos del mes de septiembre a un costo de \$0.037371944	\$ 807.23		\$ 807.23
75	Registro del costo de lo vendido septiembre.		\$ 807.23	\$ -
81	Registro de 22,320 huevos al inventario con un costo de \$ 0.037258888	\$ 831.62		\$ 831.62
83	Registro del costo de lo vendido octubre		\$ 831.62	\$ -
89	registro de 21,600 huevos del mes de septiembre a un costo de \$0.037371944	\$ 807.23		\$ 807.23
91	Registro del costo de lo vendido noviembre		\$ 807.23	\$ -
97	Ingreso al inventario de 22,320 huevos a un costo de \$0.037258888 c/u	\$ 831.62		\$ 831.62
99	Registro del costo de lo vendido diciembre		\$ 751.14	\$ 80.48
	Saldo			\$ 80.48

INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
102	Reconocimiento de Materiales, insumos y suministros no consumidos en el ejercicio 2007.	\$ 22.83		\$ 22.83
	Saldo			\$ 22.83

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
33	Pago de Impuestos generados en Marzo	\$ 16.07		\$ 16.07
40	Pago de Impuestos generados en Abril	\$ 28.35		\$ 44.42
47	Pago de Impuestos generados en mayo	\$ 29.30		\$ 73.72
55	Pago de Impuestos Generados en Junio	\$ 30.24		\$ 103.96
63	Pago de Impuestos Generados en Julio	\$ 31.25		\$ 135.21
71	Pagos de Impuestos generados en agosto	\$ 29.30		\$ 164.51
79	Pagos de Impuestos generados en septiembre	\$ 28.35		\$ 192.86
87	Pago de impuestos generados en octubre	\$ 29.30		\$ 222.16
95	Pago de Impuestos generados en Noviembre	\$ 28.35		\$ 250.51
	Saldo			\$ 250.51

COSTO DE VENTAS				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30	Registro del costo de lo vendido marzo	\$ 465.05		\$ 465.05
37	Registro del costo de lo vendido abril	\$ 807.23		\$ 1,272.28
44	Registro del costo de lo vendido mayo	\$ 831.62		\$ 2,103.90
51	Registro del costo de lo vendido junio	\$ 812.64		\$ 2,916.54
59	Registro del costo de lo vendido julio	\$ 837.22		\$ 3,753.76
67	Registro del costo de lo vendido agosto	\$ 831.62		\$ 4,585.38
75	Registro del costo de lo vendido septiembre.	\$ 807.23		\$ 5,392.61
83	Registro del costo de lo vendido octubre	\$ 831.62		\$ 6,224.23
91	Registro del costo de lo vendido noviembre	\$ 807.23		\$ 7,031.46
99	Registro del costo de lo vendido diciembre	\$ 751.14		\$ 7,782.60
	Saldo			\$ 7,782.60

CUENTAS POR COBRAR				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
29	Registro de venta de 510 bandejas al crédito	\$ 1,210.23		\$ 1,210.23
	Saldo			\$ 1,210.23

IVA DEBITO FISCAL				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
29	Registro de venta de 510 bandejas al crédito		\$ 139.23	\$ 139.23
31	liquidación IVA mes de Marzo	\$ 139.23		\$ -
36	Registro de ventas de 900 bandejas -abril		\$ 245.70	\$ 245.70
38	Liquidación IVA mes de Abril	\$ 245.70		\$ -
43	Venta de 930 bandejas en el mes de mayo		\$ 253.89	\$ 253.89
45	Liquidación IVA mes de Mayo	\$ 253.89		\$ -
50	Venta de 960 bandejas del mes de junio		\$ 262.08	\$ 262.08
53	Liquidación de IVA mes de Junio	\$ 262.08		\$ -
58	Ventas de 992 Bandejas mes de julio		\$ 270.82	\$ 270.82
61	Liquidación de IVA mes de Julio	\$ 270.82		\$ -
66	Registro de ventas de 930 bandejas -agosto		\$ 253.89	\$ 253.89
69	Liquidación de IVA generado en agosto	\$ 253.89		\$ -
74	Registro de Venta de 900 bandejas - septiembre		\$ 245.70	\$ 245.70
77	Liquidación IVA mes de Septiembre	\$ 245.70		\$ -
82	Ventas de 930 bandejas del mes de octubre		\$ 253.89	\$ 253.89
85	Liquidación IVA mes de Octubre	\$ 253.89		\$ -
90	Venta de 900 Bandejas mes de noviembre		\$ 245.70	\$ 245.70
93	Liquidación IVA mes de Noviembre	\$ 245.70		\$ -
98	Venta de 840 bandejas de diciembre		\$ 229.32	\$ 229.32
101	Liquidación de IVA generado en diciembre	\$ 229.32		\$ -
	Saldo			\$ -

VENTAS				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
29	Registro de venta de 510 bandejas al crédito		\$ 1,071.00	\$ 1,071.00
36	Registro de ventas de 900 bandejas -abril		\$ 1,890.00	\$ 2,961.00
43	Venta de 930 bandejas en el mes de mayo		\$ 1,953.00	\$ 4,914.00
50	Venta de 960 bandejas del mes de junio		\$ 2,016.00	\$ 6,930.00
58	Ventas de 992 Bandejas mes de julio		\$ 2,083.20	\$ 9,013.20
66	Registro de ventas de 930 bandejas -agosto		\$ 1,953.00	\$ 10,966.20
74	Registro de Venta de 900 bandejas - septiembre		\$ 1,890.00	\$ 12,856.20
82	Ventas de 930 bandejas del mes de octubre		\$ 1,953.00	\$ 14,809.20
90	Venta de 900 Bandejas mes de noviembre		\$ 1,890.00	\$ 16,699.20
98	Venta de 840 bandejas de diciembre		\$ 1,764.00	\$ 18,463.20
	Saldo			\$ 18,463.20

IMPUESTO IVA POR PAGAR				
Pda	Concepto	Debe	Haber	Saldo
38	Liquidación IVA mes de Abril		\$ 46.27	\$ 46.27
40	Pago de Impuestos generados en Abril	\$ 46.27		\$ -
45	Liquidación IVA mes de Mayo		\$ 208.47	\$ 208.47
47	Pago de Impuestos generados en mayo	\$ 208.47		\$ -
53	Liquidación de IVA mes de Junio		\$ 101.39	\$ 101.39
55	Pago de Impuestos Generados en Junio	\$ 101.39		\$ -
61	Liquidación de IVA mes de Julio		\$ 200.75	\$ 200.75
63	Pago de Impuestos Generados en Julio	\$ 200.75		\$ -
69	Liquidación de IVA generado en agosto		\$ 184.55	\$ 184.55
71	Pagos de Impuestos generados en agosto	\$ 184.55		\$ -
77	Liquidación IVA mes de Septiembre		\$ 176.71	\$ 176.71
79	Pagos de Impuestos generados en septiembre	\$ 176.71		\$ -
85	Liquidación IVA mes de Octubre		\$ 182.46	\$ 182.46
87	Pago de impuestos generados en octubre	\$ 182.46		\$ -
93	Liquidación IVA mes de Noviembre		\$ 176.71	\$ 176.71
95	Pago de Impuestos generados en Noviembre	\$ 176.71		\$ -
101	Liquidación de IVA generado en diciembre		\$ 157.89	\$ 157.89
	Saldo			\$ 157.89

LA SALVADOREÑA S.A DE C.V.

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(En dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVO				PASIVO	
CORRIENTE			\$11,136.55	CORRIENTE	\$ 1,985.14
Efectivo y Equivalentes		\$ 9,572.50		Impuesto Sobre la Renta por Pagar	\$ 1,827.25
Cuentas por Cobrar		\$ 1,210.23		Impuesto IVA por Pagar	\$ 157.89
Inventario de Insumos y Suministros		\$ 22.83			
Inventario de Productos Avícolas		\$ 80.48			
Gastos Pagados por Anticipado		\$ 250.51			
NO CORRIENTE			\$ 19,737.64	PATRIMONIO	\$28,889.05
Activo Biológico		\$ 1,281.94			
Inventario de Aves en Reproducción	\$ 1,281.94				
Codornices					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$19,357.14			
Terrenos	\$ 9,428.56			Capital Social	\$ 22,857.14
Instalaciones	\$ 6,428.58			Reserva Legal	\$ 550.14
Vehiculos	\$ 2,000.00			Utilidad del Ejercicio	\$ 5,481.76
Incubadoras	\$ 1,200.00				
Criadoras	\$ 60.00				
Galpones	\$ 240.00				
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ (901.44)			
Instalaciones	\$ (321.48)				
Vehiculos	\$ (399.96)				
Incubadoras	\$ (120.00)				
Criadoras	\$ (12.00)				
Galpones	\$ (48.00)				
TOTAL ACTIVO			\$30,874.19	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$30,874.19

CONTADOR

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR EXTERNO

LA SALVADOREÑA S.A DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(En dólares de los Estados Unidos de América)

VENTAS		\$18,463.20
(-) COSTO DE VENTAS		\$7,782.60
Costo de ventas	<u>\$7,782.60</u>	
UTILIDAD BRUTA		\$10,680.60
GASTOS DE OPERACIÓN		\$2,821.44
GASTO DE ADMINISTRACION	\$2,421.48	
GASTOS DE VENTA	\$399.96	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		\$7,859.16
(-) RESERVA LEGAL		\$550.14
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		\$7,309.02
(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$1,827.25
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$5,481.76

CONTADOR

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR EXTERNO

LA SALVADOREÑA, S.A. DE C.V.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EJERCICIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(En dólares de los Estados Unidos de América)

CONCEPTO

Utilidad/ Pérdida Neta del Ejercicio	\$ 5,481.76
Más Partidas Aplicadas a Resultados:	
Reservas, Depreciaciones	\$ 1,451.58
TOTAL	\$ 6,933.34
Menos:	
Aumento en cuentas de Activo:	\$ 2,845.99
Aumento en Activos	\$ 2,845.99
Más:	
Aumento en cuentas de Pasivo:	\$ 1,985.15
Cuentas por Pagar y otros Pasivos	\$ 1,985.15
Total Recursos Generados por las Operaciones	\$ 6,072.50
Flujos de Efectivo de Financiamiento:	\$ -
Aumento de Capital Social	\$ -
Disminución de Utilidades	\$ -
Menos:	
Aumento en cuentas de Inversión	
Adquisición de Activo Fijo	\$ 1,500.00
	\$ 1,500.00
Más:	
Efectivo Disponible al Inicio del Ejercicio	\$ 5,000.00
Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 9,572.50

CONTADOR

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR EXTERNO

LA SALVADOREÑA S.A. DE C.V.
ESTADO DE COMPOSICION DE PATRIMONIO CONCLUIDOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2007

(En dólares de los Estados Unidos de América)

SALDO AL INICIO DEL AÑO	\$ 22,857.14
Capital social	\$ 22,857.14
Reserva Legal	\$ -
Utilidad de ejercicios anteriores	\$ -
INCREMENTO EN EL AÑO	\$ 6,031.90
Capital social	\$ -
Reserva Legal	\$ 550.14
Utilidad de ejercicios anteriores	\$ -
Utilidad del presente ejercicio	\$ 5,481.76
TOTAL	\$ 28,889.04
COMPUESTO POR:	\$ 28,889.04
Capital Social	\$ 22,857.14
Reserva Legal	\$ 550.14
Utilidad del presente ejercicio	\$ 5,481.76

CONTADOR

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR EXTERNO

LA SALVADOREÑA S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL EJERCICIO CONCLUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

NOTA 1. OPERACIONES Y ACTIVIDADES PRINCIPALES

El Agronegocio La Salvadoreña se ocupa de la Explotación y comercialización de los huevos de codorniz que suministra a varios clientes.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS

Las políticas contables son principios específicos, bases, reglas y practicas aplicadas a una entidad al preparar y presentar los Estados Financieros.

2.1. Ejercicio Económico

Las operaciones presentadas en los Estados Financieros, corresponden al ejercicio del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2007, esto en base a la Norma Internacional de Contabilidad N°1, "Presentación de Estados Financieros", la cual establece que estos se elaboraran con una periodicidad que será como mínimo anual.

2.2. Unidad Monetaria

La moneda utilizada para reflejar las cifras en los estados financieros es el Dólar de Estados Unidos de América. Esto de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°1, "Presentación de Estados Financieros", la cual establece que dentro de los componentes de los estados financieros, quedará claramente identificado la manera de presentación.

2.3 Depreciación Acumulada

Los bienes que integran el Activo Fijo se registran a su costo de adquisición y la depreciación se calcula por el método de línea recta, con base a la Ley de Impuesto sobre la Renta y la Norma Internacional de Contabilidad N°16, de

acuerdo a esta NIC el método lineal consiste en distribuir el importe depreciable del activo fijo, de manera sistemática a lo largo de su vida útil, además de reconocer el cargo por depreciación en el resultado del ejercicio.

2.4 Registros y Valuación de Inventarios

2.4.1 Método de Registro de Inventario

El Agronegocio utiliza el método de registro Permanente el cual le permite conocer de manera inmediata el costo de venta de los productos avícolas. Este comprenderá productos avícolas que el agronegocio haya recolectado de los activos biológicos y se medirán inicialmente por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta tal como lo establece la NIC N°2 "existencias".

2.4.2 Método de Valuación de Inventarios

Los inventarios están valuados a través del método de Primeras Entradas Primeras Salidas, el cual de acuerdo a la N°2 "existencias", establece que los productos en inventario comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y consecuentemente los que queden en la existencia final serán los producidos o comprados mas recientemente; así mismo, los productos vendidos se descargarán del inventario reconociéndolos inmediatamente como costo de venta.

Además debido a que los productos con los que cuenta el agronegocio son productos perecederos por lo que su rotación debe ser continua. Al 31 de diciembre este rubro esta dividido en dos clases los cuales son:

Inventarios de Materiales Insumos y Suministros	\$ 22.83
Inventario de Huevos para la comercialización	\$ 80.48

NOTA 3. BANCOS.

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2007 se encontraba conformado de \$ 9,572.50, el cual se encuentra depositado en la cuenta corriente No. 503-041702-3 del Banco Agrícola.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta al cierre del ejercicio 2007 reflejaba la cantidad de \$ 1,210.23, está conformada por todas las ventas al crédito.

NOTA 5. ACTIVO BIOLÓGICO

El activo Biológico es reconocido y valorado de acuerdo a la NIC 41 "Agricultura" la cual reconoce este activo cuando:

- Controla el activo como resultado de sucesos pasados.
- Es probable que fluyan del activo beneficios económicos futuros.
- El valor razonable pueda ser medido de manera fiable.

Por lo que al 31 de diciembre el agronegocio cuenta con 800 codornices productoras de huevos y 200 codornices machos (Activos Maduros), los cuales tienen una vida productiva de dos años por lo que esta clasificada como Activo no Corriente ya que a través de esto se obtendrá el producto avícola.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2007, se encuentra constituido por:

Inventario de Aves en Reproducción por un valor de \$ 1,281.94

NOTA 6. ACTIVO FIJO.

Al 31 de Diciembre del 2007, el saldo de Activo Fijo esta constituido de la siguiente manera:

Descripción	Valor
Terreno	\$ 9,428.56
Instalación	\$ 6,428.58
Vehículo	\$ 2,000.00
Incubadora	\$ 1,200.00
Criadores	\$ 60.00
Galpones	\$ 240.00
Total	\$ 19,357.14

NOTA 7. DEPRECIACION ACUMULADA

Al 31 de Diciembre del 2007, el saldo de la Depreciación Acumulada esta constituido de la siguiente manera:

Descripción	Valor
Instalación	\$ 321.48
Vehiculo	\$ 399.96
Incubadora	\$ 120.00
Criadores	\$ 12.00
Galpones	\$ 48.00
Total	\$ 901.44

NOTA 8. PASIVO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2007, el saldo de las deudas a corto plazo estaba compuesto de la siguiente manera:

Descripción	Valor
Impuestos por pagar-Renta	\$ 1,827.25
Impuestos IVA	\$ 157.89
Total	\$ 1,985.14

NOTA 9. PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2007, estaba constituido de la siguiente manera:

Cuenta	Valor
Capital Social	\$ 22,857.14
Reserva Legal	\$ 550.14
Utilidad	\$ 5,481.77
Total	\$ 28,889.05

Después de haber desarrollado el proceso contable se realizó análisis financiero en los agronegocios dedicados a la explotación de huevos de codornices por medio del uso de las Razones Financieras, estas permitieron evaluar el comportamiento operativo del agronegocio así como también medir en un alto grado la eficacia y comportamiento. Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, como lo es el grado de liquidez, rentabilidad, apalancamiento financiero, cobertura y todo lo que tenga que ver con las actividades del negocio.

Las **Razones Financieras**, son comparables con las de la competencia y llevan al análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas frente a sus rivales, a continuación se explican algunas de ellas.

RAZONES DE LIQUIDEZ

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

INDICE DE SOLVENCIA (IS) :

$$\text{IS} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \quad \text{IS} = \frac{\$ 11,136.55}{\$ 1,985.14} \quad \text{IS} = \underline{\underline{\$ 5.61}}$$

En base al índice de solvencia el Agronegocio posee suficiente capacidad para cubrir o cumplir con sus obligaciones a corto plazo ya que cuenta con \$ 5.61 por cada \$ 1.00 que adeuda a corto plazo.

INDICE DE LA PRUEBA DEL ACIDO (ACIDO) :

$$\text{ACIDO} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{ACIDO} = \frac{\$ 11,136.55 - \$ 103.31}{\$ 1,985.14} \qquad \text{ACIDO} = \frac{\$ 11,033.24}{\$ 1,985.14}$$

$$\underline{\text{ACIDO} = \$ 5.56}$$

El agronegocio cuenta con capacidad actual para hacer frente a sus pasivos corrientes sin tomar en cuenta sus inventarios. Como se puede observar la empresa supera en \$ 5.56 cada pasivo.

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

Estas razones indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

RAZON DE ENDEUDAMIENTO (RE) :

$$\text{RE} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} \qquad \text{RE} = \frac{\$ 1,985.14}{\$ 30,874.19}$$

$$\underline{\text{RE} = 6.43\%}$$

Esto significa que del total de los activos que posee el agronegocio nada mas el 6.43% se adeuda a los proveedores y acreedores y el resto que es el 93.57% se tiene libre de deudas.

RAZONES DE RENTABILIDAD

Estas razones permiten analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños.

MARGEN BRUTO DE UTILIDADES (MB) :

$$MB = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de lo Vendido}}{\text{Ventas}}$$

$$MB = \frac{\$ 18,463.20 - \$ 7,782.60}{\$ 18,463.20} \qquad MB = \frac{\$ 10,680.60}{\$ 18,463.20}$$

$$\underline{\underline{MB = 57.85\%}}$$

El 57.85% Indica el porcentaje que queda sobre las ventas después que la empresa ha pagado sus existencias. Lo que significa que por cada dólar de ventas, después de invertido en el costo de ventas quedan \$ 0.42 centavos para hacer frente a los gastos.

RENDIMIENTO DE LA INVERSION (REI) :

$$REI = \frac{\text{Utilidades netas después de impuestos}}{\text{Activos totales}}$$

$$REI = \frac{\$ 5,481.76}{\$ 30,874.19} \qquad \underline{\underline{REI = 17.76\%}}$$

Esta razón determina la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles. Lo cual significa que por cada activo invertido esta recibiendo de rendimiento el 17.76%.

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

1. Los encargados de la función contable en los Agronegocios muy limitadamente son contadores públicos, lo que implica que estos poseen conocimientos mínimos sobre el Proceso Contable aplicado a los agronegocios avícolas.
2. Los Agronegocios en su mayoría no llevan contabilidad formal debido a los siguientes factores:
 - c) **No clasifican de acuerdo a la ley**, lo cual se debe a que son personas naturales los que ejercen esta actividad y por lo tanto solo están obligados a llevar un control de Ingresos y Gastos.
 - d) **Desconocimiento de la técnica contable**, debido a que las personas han sido capacitadas para labores de producción y comercialización pero no de finanzas; por lo tanto, carecen de un conocimiento técnico en cuanto a la determinación de los costos de su explotación.
3. Los Agronegocios no identifican centros de costos en el proceso de producción y comercialización de huevos de codorniz, esto debido a que las personas que ejercen la función contable, no cuentan con ninguna capacitación en el sector avícola, por lo tanto todas las erogaciones son reconocidas como un solo gasto de explotación, lo que dificulta la determinación específica del costo en cada fase, incidiendo en que la información contable suministrada no ayude a la adecuada toma de decisiones.

4. Los Agronegocios no poseen un sistema de costos definido, que permita reconocer todos los elementos como Materiales y suministros, Mano de Obra y Costos Indirectos de Explotación Avícola, en consecuencia no obtienen Estados Financieros confiables y razonables, así como Márgenes de utilidad reales.
5. Los agronegocios presentan sus Estados Financieros de forma anual lo cual no permite que de forma inmediata y oportuna se puedan tomar decisiones, pues en la mayoría de los casos, éstos son preparados únicamente para fines de presentarlos en instituciones financieras.

4.2. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los agronegocios contratar personal que posea conocimientos mínimos sobre el proceso contable avícola, con el objetivo de registrar las operaciones de una forma congruente con la actividad principal del agronegocio.
2. Se recomienda a las personas naturales que se dedican a la explotación de huevos de codorniz, llevar contabilidad formal, con el fin de que sus operaciones contables sean llevadas en libros autorizados y las operaciones sean presentadas en Estados Financieros que ayuden a la toma de decisiones.
3. Se recomienda al Ministerio de Agricultura y Ganadería, gremios y asociaciones de contadores públicos, efectuar actividades orientadas a capacitar a los encargados de la contabilidad de los agronegocios, con el objetivo que estos conozcan la técnica contable aplicada a la avicultura.

4. Se recomienda a los agronegocios reconocer los costos de la explotación adecuadamente, con base a parámetros contables que permitan conocer de manera confiable, oportuna y comprensible aspectos como márgenes de utilidad real y estados financieros razonables, además de que estos sirvan de soporte técnico en la toma de decisiones.

5. Se recomienda a los agronegocios preparar los Estados Financieros mensualmente, de tal forma que le permita conocer la situación financiera y por ende tomar decisiones oportunas.

BIBLIOGRAFIA

Asamblea Legislativa de El Salvador, Año 2001, Código de Comercio, Editorial Jurídica Salvadoreña. San Salvador, El Salvador

Asamblea Legislativa de El Salvador, Ley de Asociaciones agropecuarias, Año 1980, San Salvador, El Salvador.

Asamblea Legislativa de El Salvador, Ley de medio Ambiente, Año 1998, San salvador, El Salvador.

Asamblea Legislativa de El Salvador, Ley de Sanidad Vegetal y Animal, Año 1995, San Salvador, El Salvador.

Asamblea Legislativa de El Salvador, Ley sobre control de pesticidas, fertilizante y productos para uso agropecuario, Año 1973, San Salvador, El Salvador.

Burgos Herrera Boris Efraín, "Desarrollo del sector agrícola en El Salvador", www.monografias.com.

Cárcamo Guzmán William Adalberto, "Guía metodológica para el reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación de los procesos de crecimiento y producción de los activos biológicos...." año 2003, UCA.

Dirección General de Estadísticas y Censos, "Tercer censo nacional agropecuario 1971"

Directorio Cívico Militar, Ley de Fomento Agropecuario, Año 1989, Editorial Jurídica salvadoreña, San Salvador, El Salvador.

Directorio Cívico Militar, Ley de Fomento Avícola, Año 1961, Editorial Jurídica salvadoreña, San Salvador, El Salvador.

Instituto Tecnológico de Sonora, " La agricultura en los agronegocios de el sur de sonora" Año 2005, www.monografias.com.

La Prensa Grafica, "Reconversión Productiva y Agro Empresarial", Año 2004, Pág. 1B-10B.

Marina Ivinsky, "Introducción a la Teoría de Costos" Argentina, www.monografias.com

Mejía Chacón Claudia Roxana, "Estudio de Mercado y Viabilidad Técnica Operativa para la Comercialización de Huevos y Carne de Codorniz en el Área Metropolitana...."

Normas Internacionales de contabilidad, año 2005, IASB.

Recopilación de Leyes tributarias, Año 2006, Ricardo Mendoza Orantes. Editorial Jurídica salvadoreña, San Salvador, El Salvador.

Aceituno López Tommy Alexander, "Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad e Identificación de Centros de Costos en los Agronegocios Dedicados al Cultivo de la Tilapia", Tesis, Universidad de El Salvador, año 2007.

ANEXOS

ANEXO I

PRODUCTORES DE HUEVOS DE CODORNIZ

PRINCIPALES PRODUCTORES DE HUEVOS DE CODORNIZ²³

ZONA	PRODUCTOR
Paracentral	Escuela Nacional de Agricultura
	Guillermo Arias
	Jonathan Fuentes
	German Vides
	Francisco Morales
	Jhony Fuentes
	Ing. Miguel López

23 / Mejía Chacón Claudia Roxana, "Estudio de Mercado y Viabilidad Técnica Operativa para la Comercialización de Huevos y Carne de Codorniz en el Área Metropolitana de San Salvador", Tesis, Universidad de El Salvador, Año 2007

ANEXO II

ELEMENTOS DEL COSTO POR ETAPA DE DESARROLLO DEL AVE.

CUADRO DE ELEMENTOS DEL COSTO POR CADA ETAPA DE DESARROLLO DEL AVE

CENTROS DE COSTOS	MATERIALES	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION AGRICOLA
CRIA	Construcción de Galpones (Jaulas)	1 Persona	Sueldos a personal de construcción galpones
	Agua Potable		Energía eléctrica
	Alimentación { Concentrados Comederos Bebederos		Mortandad
	Sanidad Animal { Antibióticos Vacunación Vitaminas		Depreciación
			Higiene
ENGORDE DE CODORNICES	Alimentación	1 Persona	
	Agua Potable		Energía eléctrica
	Galpones		Higiene
	Higiene		
	Vacunación		
AVES PONEDORAS	Galpones	Por lo general solo se necesita de una persona, ya que debido a la naturaleza de las aves, estas son mas productivas cuando intervienen menos personas.	Embalaje y transporte de huevos y carne de codorniz
	Iluminación		
	Madurez Sexual		
	Producción de Huevos		
	Vacunación		

ANEXO III

ELEMENTOS DEL COSTO EN LA FASE DE COMERCIALIZACIÓN DE HUEVOS DE CODORNIZ

**CUADRO DE ELEMENTOS DEL COSTO EN LA FASE DE
COMERCIALIZACIÓN**

Elementos del Costo Actividades	Materiales, insumos y suministros	Mano de Obra	Costos indirectos de Explotación Avícola
Control de Calidad 1		Verificación de : - Tamaño - Color - Forma - Peso	
Limpieza	- Franelas - Guantes	- Limpieza de huevos seleccionados	- Agua Potable
Embalaje	- Bandejas - Viñetas - Plástico adherente	- Personal encargado de empaquetar los pedidos.	- Depreciación - Energía Eléctrica - Agua Potable - Salario Administrativo - Teléfono
Control de Calidad 2		- Verificación del Proceso de Embalaje	
Almacenaje y Distribución	- Estantes de Madera	- Personal encargado de bodega	- Energía eléctrica - Teléfono - Depreciación de equipo de transporte. - Combustible y lubricantes.

ANEXO IV

CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



CUESTIONARIO

DIRIGIDO A: Encargado de la contabilidad del agronegocio.

El presente cuestionario esta destinado a recopilar información que servirá única y exclusivamente para fines didácticos en el trabajo de investigación.

OBJETIVO: Recopilar información necesaria que permita evaluar la situación contable actual de los agronegocios dedicados a la explotación de huevos de codornices, con la finalidad de proporcionar las bases y lineamientos necesarios, que permitan establecer el adecuado proceso contable; así como la determinación e identificación de sus centros de costos.

1. ¿Cuál es su nivel académico?

- Licenciado en Contaduría Pública
- Estudiante Universitario
- Bachiller Técnico Comercial
- Otros

Especifique _____

2. ¿Cuánto tiempo de experiencia posee en el área contable?

- Menos de un año
- 1 - 3 años
- 4 - 7 años
- 8 o más años

3. ¿En que áreas tiene usted experiencia?

Contabilidad General
Contabilidad Agrícola
Contabilidad especializada en avicultura
Auditoría

4. ¿El agronegocio posee contabilidad formal?

Si No

5. Si su respuesta anterior es no ¿Por qué razón no posee contabilidad?

No califica de acuerdo al Código de Comercio
No sabe que tiene que poseerla
No le sirve para la toma de decisiones
Otros
Especifique _____

6. ¿Ha recibido algún curso o seminario sobre contabilidad avícola?

Si No

Por qué _____

7. ¿Posee su agronegocio un sistema contable? (descripción del sistema, catálogo de cuentas y manual de aplicación)

Si No

8. ¿Conoce las distintas etapas que abarcan el proceso contable de la explotación de codornices?

Si No

Por qué _____

9. ¿Cree usted que obtiene información financiera fiable a través del proceso contable que desarrolla el agronegocio?

Si No

Por

qué _____

10. ¿Su agronegocio determina contablemente los costos incurridos en el proceso de producción de huevos de codornices?

Si No

Por qué _____

11. Si su respuesta anterior es sí, ¿Cuáles son los centros de costos que reconoce?

Cría

Engorde

Aves Ponedoras

Todos los Anteriores

Ninguno de los anteriores

Otros _____

12. Partiendo de los costos que se generan para la producción de huevos de codornices. ¿Qué elementos del costo identifica?

Materiales y suministros / Mano de obra

Materiales y suministros / C.I.E. avícola

Mano de obra / C.I.E. avícola

Materiales y suministros / M.O. / C.I.E. avícola

Ninguno de los anteriores

13. ¿Le es útil la información generada en los centros de costos para efecto de la preparación de estados financieros y la toma de decisiones?

Si No

Por qué _____

14. ¿Cree usted que es importante reconocer todos los costos generados en la explotación de huevos de codornices?

Si No

Por qué _____

15. ¿Qué beneficios cree que le traería tener una buena estructura de costos?

Margen de utilidad real	<input type="checkbox"/>
Estados financieros confiables	<input type="checkbox"/>
Soporte técnico y financiero	<input type="checkbox"/>
Credibilidad en el medio	<input type="checkbox"/>
Todas los anteriores	<input type="checkbox"/>
Ninguna de los anteriores	<input type="checkbox"/>

16. ¿Considera que al definir costos sobre una base contable le ayuda a establecer márgenes de utilidad real?

Si No

Por qué _____

17. ¿Cuáles son los usos que usted hace de los estados financieros?

Presentarlos al INSAFOCOOP	<input type="checkbox"/>
Para la toma de decisiones	<input type="checkbox"/>
Presentación a instituciones financieras	<input type="checkbox"/>
Otras	<input type="checkbox"/>

18. ¿Con qué frecuencia presenta los estados financieros a la gerencia?

Mensual	<input type="checkbox"/>
Trimestral	<input type="checkbox"/>
Semestral	<input type="checkbox"/>
Anual	<input type="checkbox"/>

19. ¿Cree usted que es importante que los centros de costos se registren oportunamente para efecto de preparar el estado de resultados?

Si No

Por qué _____

20. ¿Cree que es necesario que los agronegocios cuenten con un documento que les permita el reconocimiento de los centros de costos de forma que estos incidan en el proceso contable, presentando así cifras razonables en los estados financieros?

Si No

Por qué _____

ANEXO V

**TABULACION Y ANALISIS
DE DATOS**

TABULACION Y ANALISIS DE DATOS OBTENIDOS DE CUESTIONARIO REALIZADO A ENCARGADOS DE CONTABILIDAD DE LOS AGRONEGOCIOS DEDICADOS A LA EXPLOTACION DE HUEVOS DE CODORNICES

1. ¿Cuál es su nivel académico?

Licenciado en Contaduría Pública

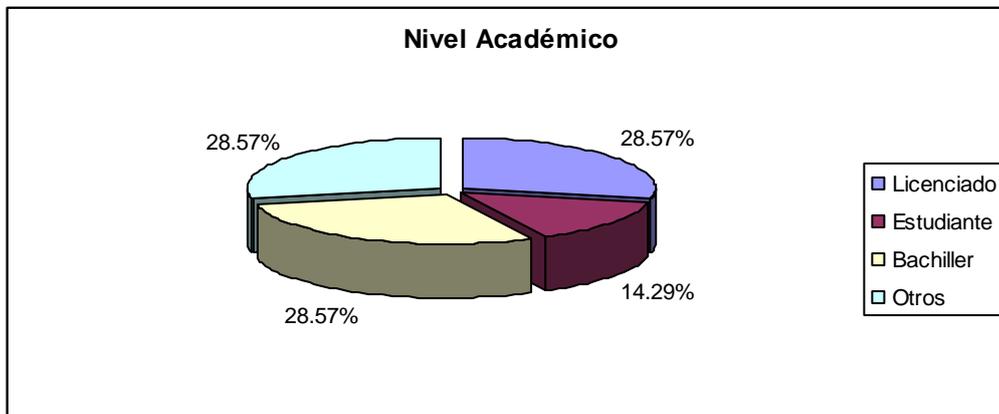
Estudiante Universitario

Bachiller Técnico Comercial

Otros

Especifique _____

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Licenciado	2	28.57%
Estudiante	1	14.29%
Bachiller	2	28.57%
Otros	2	28.57%
Total	7	100.00%

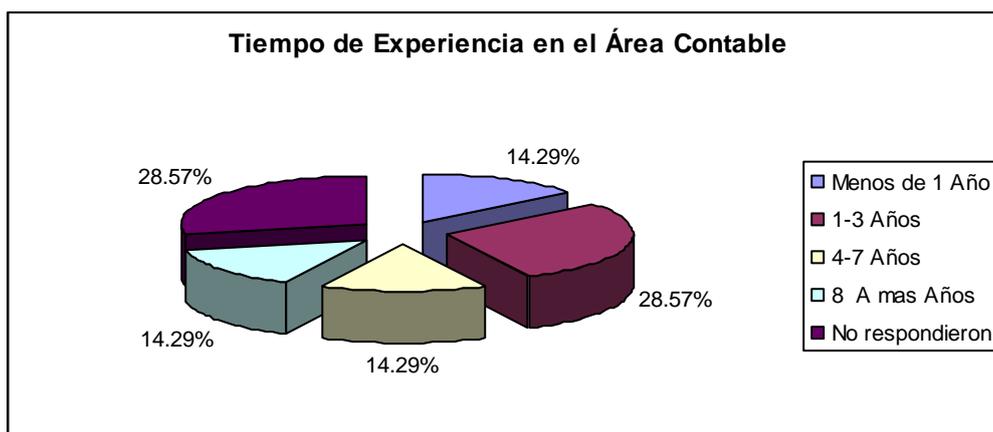


Análisis: En la tabla se observa que 28.57% de las personas encuestadas poseen un nivel académico de Licenciado en Contaduría Pública, igual porcentaje son bachilleres y otros no poseen estudios en el área. Sin embargo una persona es estudiante universitario que representa el 14.29%.

2. ¿Cuánto tiempo de experiencia posee en el área contable?

- Menos de un año
- 1 - 3 años
- 4 - 7 años
- 8 o más años

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Menos de 1 Año	1	14.29%
1-3 Años	2	28.57%
4-7 Años	1	14.29%
8 A mas Años	1	14.29%
No respondieron	2	28.57%
Total	7	100.00%

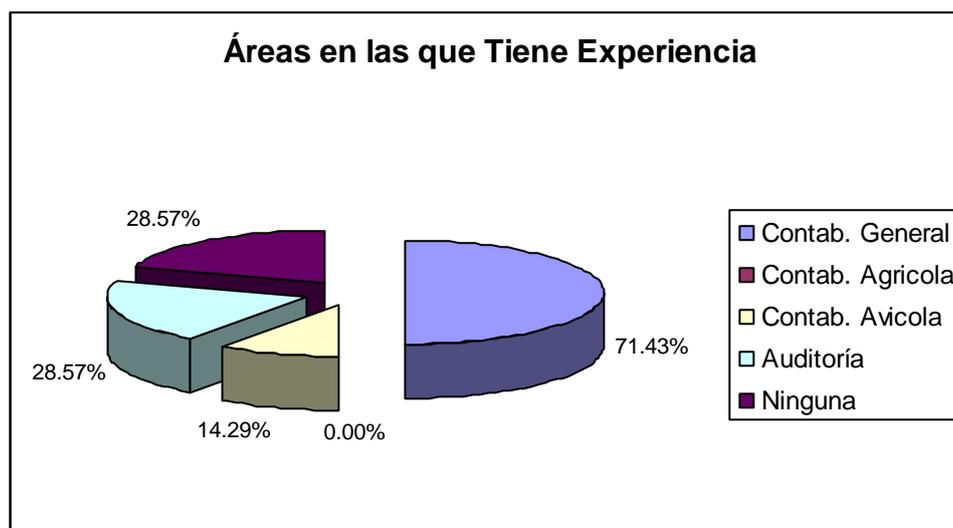


Análisis: En la tabla anterior se observa que el 28.57% de las personas encuestadas tienen una experiencia entre uno y tres años en el área contable (ésta comprende contabilidad formal e informal, mediante cuadros de costos); mientras que el 14.29% tienen una experiencia inferior a un año; este mismo porcentaje se repite en aquellos cuya experiencia es de 4 a 7 años, así como aquellos de 8 a más años. Sin embargo el 28.57% no respondieron a la pregunta debido a no poseer experiencia en el área contable.

3. ¿En que áreas tiene usted experiencia?

- Contabilidad General
- Contabilidad Agrícola
- Contabilidad especializada en avicultura
- Auditoría

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Contab. General	5	71,43%
Contab. Agrícola	0	0,00%
Contab. Avícola	1	14,29%
Auditoría	2	28,57%
Ninguna	2	28,57%
Total	10	142,86%



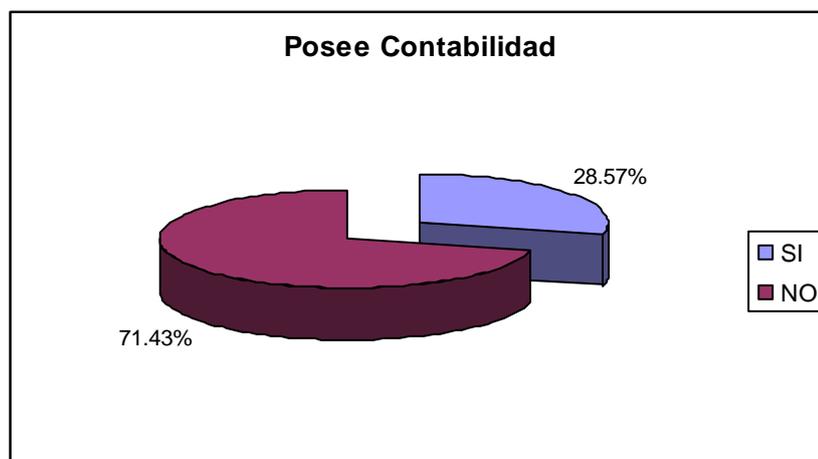
Análisis: Del total de los encuestados el 71.43% tienen experiencia en el área de contabilidad general, mientras que el 14.29% de éstos también se especializa en avicultura, además el 28.57% poseen experiencia en Auditoría, sin embargo el 28.57% no posee conocimiento en ninguna de estas áreas pues sus conocimientos los han poseído de forma empírica.

4. ¿El agronegocio posee contabilidad formal?

Si

No

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	28.57%
NO	5	71.43%
Total	7	100.00%



Análisis: Del 100.00% de agronegocios encuestados, existe un 71.43% que no llevan contabilidad formal para controlar sus operaciones, los registros que éstos aplican van referidos a llevar un control de gastos e ingresos que se generan en la explotación avícola; mientras que el 28.57% de ellos si lo hacen. Por lo que el trabajo de investigación cumplió con la utilidad social que se previó en el anteproyecto.

5. Si su respuesta anterior es no ¿Por qué razón no posee contabilidad formal?

No califica de acuerdo al Código de Comercio

No sabe que tiene que poseerla

No le sirve para la toma de decisiones

Otros

Especifique _____

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
No califica de acuerdo al Código de Comercio	2	40.00%
No sabe	2	40.00%
No le sirve para la toma de decisiones	1	20.00%
Total	5	100.00%



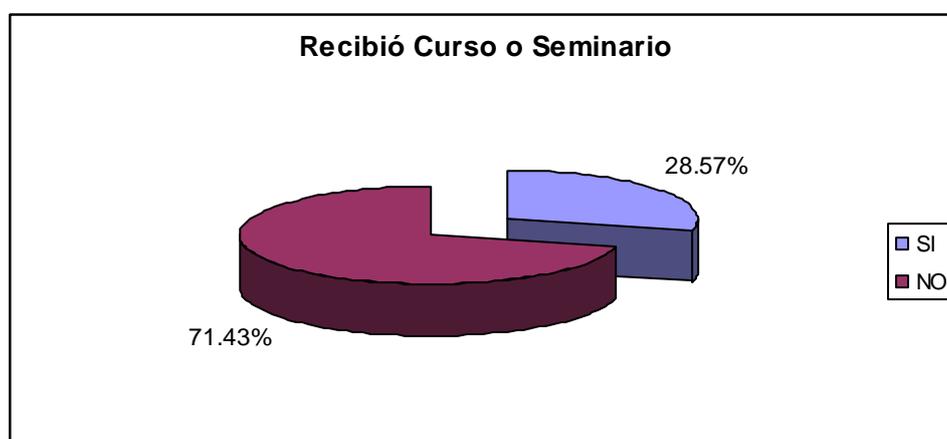
Análisis: La tabla anterior muestra la totalidad de agronegocios que no poseen contabilidad formal, de ellos el 40% opinan que la razón por la cual no llevan contabilidad es porque no califica de acuerdo al Código de Comercio, mientras que otro 40% tienen desconocimiento de ésta, y un 20% manifiesta que ésta no le es útil en la toma de dediciones y representa un gasto adicional para el agronegocio.

6. Ha recibido algún curso o seminario sobre contabilidad avícola?

Si

No

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	28.57%
NO	5	71.43%
Total	7	100.00%



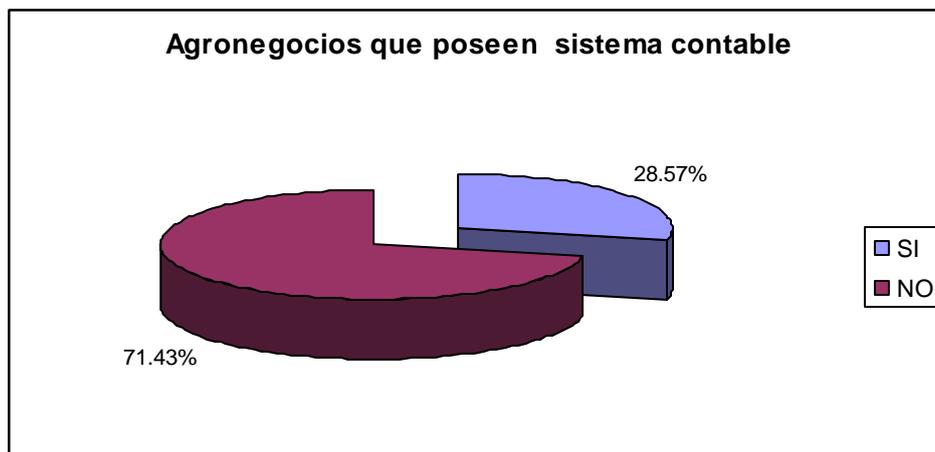
Análisis: Del total de las personas encuestadas, existe un 71.43% que no han recibido curso o seminario sobre contabilidad avícola, por lo que, es importante que los gremios de Contadores Públicos difundan nuevos conocimientos en áreas especializadas de la contabilidad y existe otro 28.57% que si han recibido.

7. ¿Posee su agronegocio un sistema contable? (descripción del sistema, catálogo de cuentas y manual de aplicación)

Si

No

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	28.57%
NO	5	71.43%
Total	7	100.00%



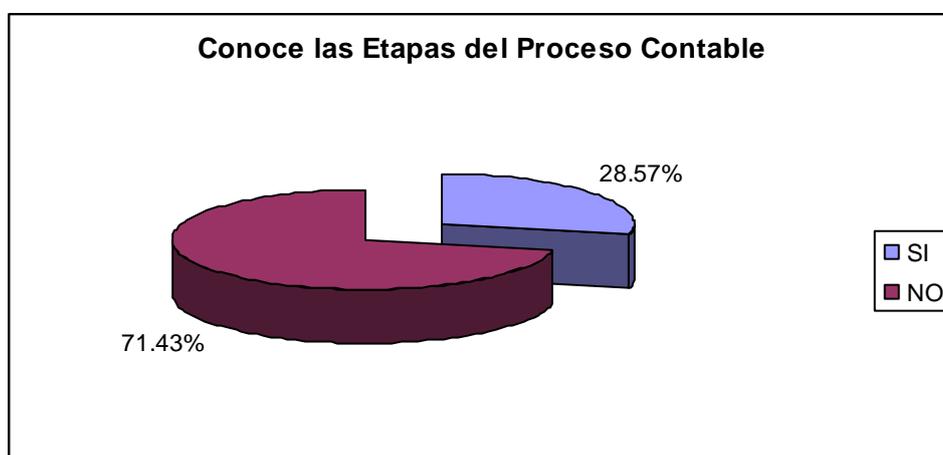
Análisis: Del total de los agronegocios encuestados, existe un 28.57% que si poseen un sistema contable, sin embargo; la mayoría de éstos no poseen dicho sistema.

8. ¿Conoce las distintas etapas que abarcan el proceso contable de la explotación de codornices?

Si

No

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	28.57%
NO	5	71.43%
Total	7	100.00%



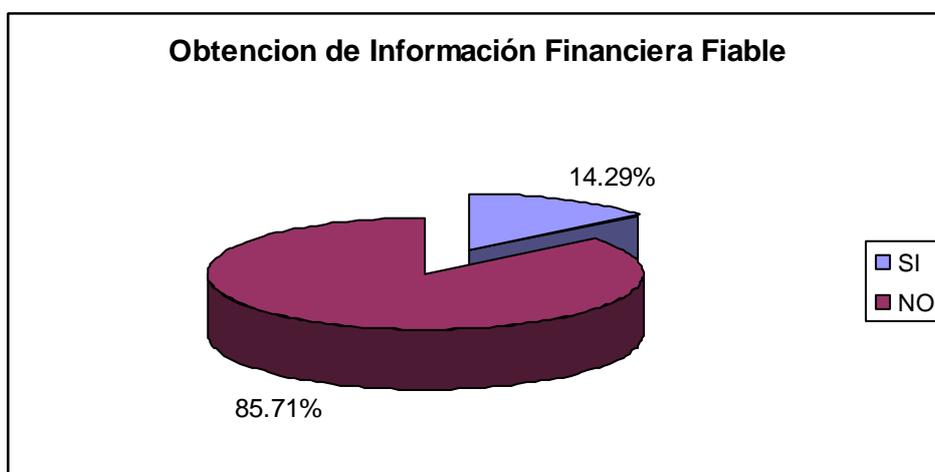
Análisis: La gráfica anterior muestra que existe 71.43% de agronegocios que no conoce las distintas etapas del proceso contable de la explotación de codornices, ya que consideran que tales etapas solamente son aplicadas en aquellas empresas que si llevan contabilidad formal, mientras que un 28.57% si las conocen; por lo que, es importante que el 71.43% que no conocen opten por implementar un sistema de costos que les permita conocer la rentabilidad en sus operaciones.

9. ¿Cree usted que obtiene información financiera fiable a través del proceso contable que desarrolla el agronegocio?

Si

No

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	14.29%
NO	6	85.71%
Total	7	100.00%



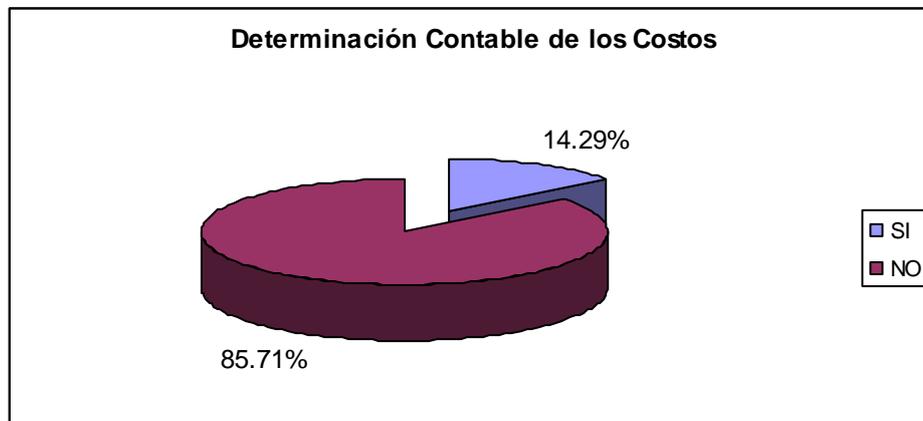
Análisis: Del personal encuestado, encargado de llevar la contabilidad, existe un 85.71% de personas que consideran que no obtienen información financiera fiable a través del proceso contable que desarrollan en su agronegocio y solo un 14.29% de agronegocios manifiesta que la información financiera que éste genera es fiable.

10. ¿Su agronegocio determina contablemente los costos incurridos en el proceso de producción de huevos de codornices?

Si

No

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	14.29%
NO	6	85.71%
Total	7	100.00%

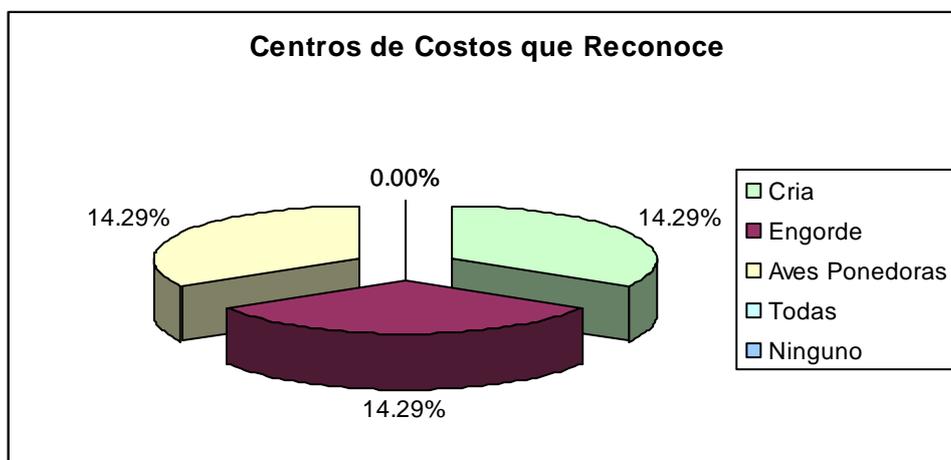


Análisis: En la tabla se observa que tan solo el 14.29% determina contablemente los costos incurridos en el proceso de producción de huevos de codornices, mientras que el 85.71% no lo hacen; por lo que, éstos comercializan el producto con base a criterios empíricos de producción sin tomar en cuenta si en efecto la explotación es rentable, es decir, si recuperan sus costos incurridos.

11. Si su respuesta anterior es sí, ¿Cuáles son los centros de costos que reconoce?

- Cría
- Engorde
- Aves Ponedoras
- Todos los Anteriores
- Ninguno de los anteriores
- Otros

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Cría	1	14.29%
Engorde	1	14.29%
Aves Ponedoras	1	14.29%
Todas	0	0.00%
Ninguno	0	0.00%
Total	3	42.86%

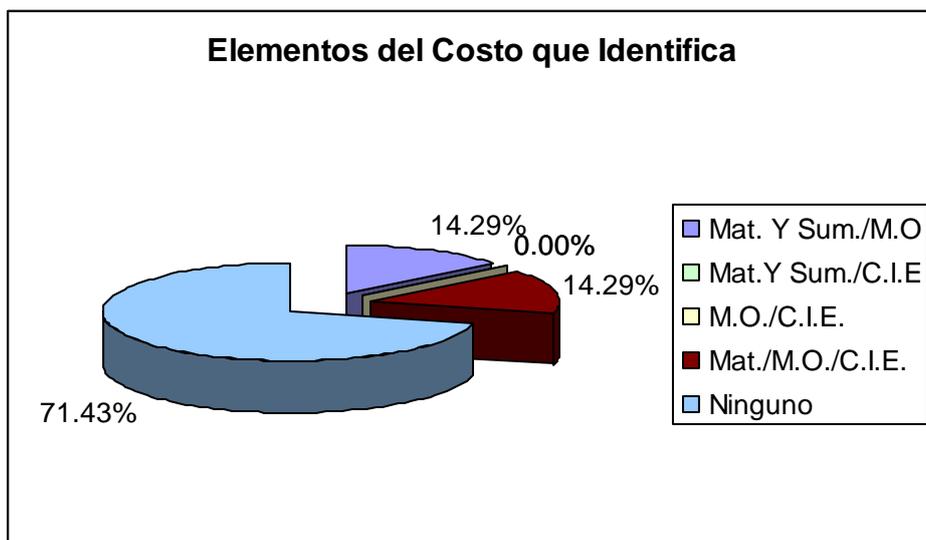


Análisis: La gráfica anterior muestra que el 14.29% de los encuestados determinan los costos de forma contable y reconocen cada una de las etapas de la explotación que son cría, engorde y aves en postura. Sin embargo, este porcentaje resulta mínimo con aquellos agronegocios que no identifican ninguna de estas fases.

12. Partiendo de los costos que se generan para la producción de huevos de codornices. ¿Qué elementos del costo identifica?

- Materiales y suministros / Mano de obra
- Materiales y suministros / C.I.E. avícola
- Mano de obra / C.I.E. avícola
- Materiales y suministros / M.O. / C.I.E. avícola
- Ninguno de los anteriores

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Mat. Y Sum./M.O	1	14.29%
Mat.Y Sum./C.I.E	0	0.00%
M.O./C.I.E.	0	0.00%
Mat./M.O./C.I.E.	1	14.29%
Ninguno	5	71.43%
Total	7	100.00%



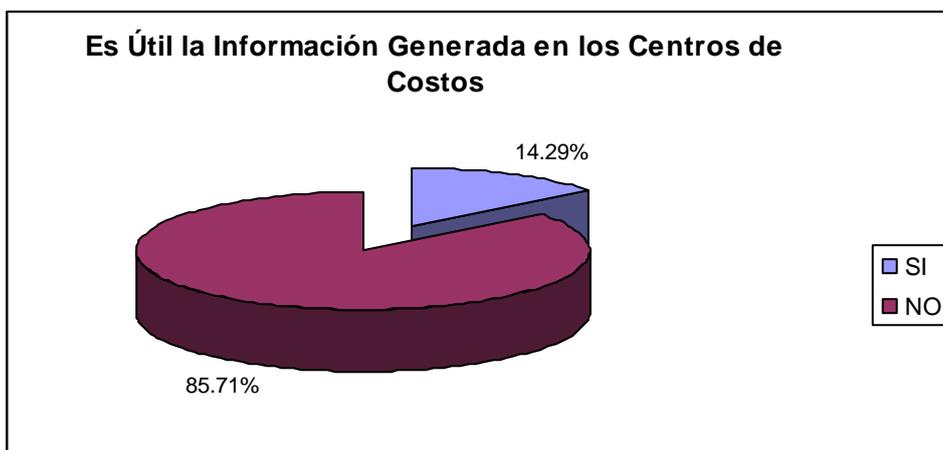
Análisis: En el cuadro anterior se puede observar que el 14.29% de agronegocios identifica solamente los costos de Materiales y Mano de Obra, el otro 14.29% reconoce los tres elementos del costo; sin embargo, el 71.43% de los agronegocios conocen que incurren en costos, sin embargo no los identifican.

13. ¿Le es útil la información generada en sus centros de costos para efecto de la preparación de estados financieros y la toma de decisiones?

Si

No

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	14.29%
NO	6	85.71%
Total	7	100.00%



Análisis: El gráfico muestra que el 85.71% de los agronegocios consideran que la información generada en los centros de costos no es útil para la preparación de los estados financieros, esto se debe a que no los reconocen como tales en la explotación de los huevos de codorniz, mientras que el 14.29% consideran que si son útiles.

14. ¿Cree usted que es importante reconocer todos los costos generados en la explotación de huevos de codornices?

Si

No

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	7	100,00%
NO	0	0,00%
Total	7	100,00%

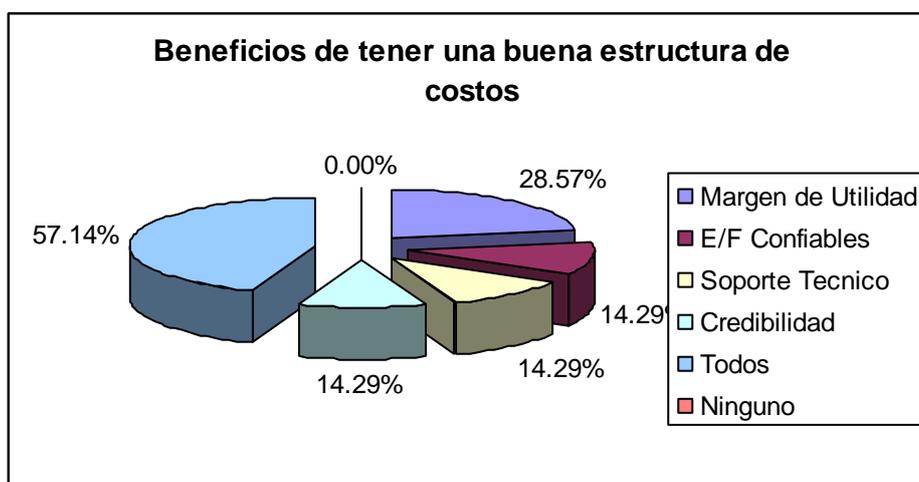


Análisis: El 100% de la población considera que es importante reconocer los costos en los que se incurre en la explotación de los huevos de codorniz; sin embargo, debido al desconocimiento de la utilidad de identificar los diferentes Centros de Costos en la pregunta N°13, se contradice el 85.71 de la muestra.

15. ¿Qué beneficios cree que le traería tener una buena estructura de costos?

- Margen de utilidad real
- Estados financieros confiables
- Soporte técnico y financiero
- Credibilidad en el medio
- Todas los anteriores
- Ninguna de los anteriores

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Margen de Utilidad	2	28.57%
E/F Confiables	1	14.29%
Soporte Técnico	1	14.29%
Credibilidad	1	14.29%
Todos	4	57.14%
Ninguno	0	0.00%
Total	9	128.57%



Análisis: De los Agronegocios encuestados el 57.14% considera que obtendría todos los beneficios, mientras el 28.57% manifiesta que le beneficiaría al establecer un margen de utilidad real y el 14.29% expresan que el beneficio radica en presentar estados financieros confiables, soporte técnico y credibilidad en el medio, respectivamente.

16. ¿Considera que al definir costos sobre una base contable le ayudaría a establecer márgenes de utilidad real?

Si

No

Por qué _____

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	7	100,00%
NO	0	0,00%
Total	7	100,00%

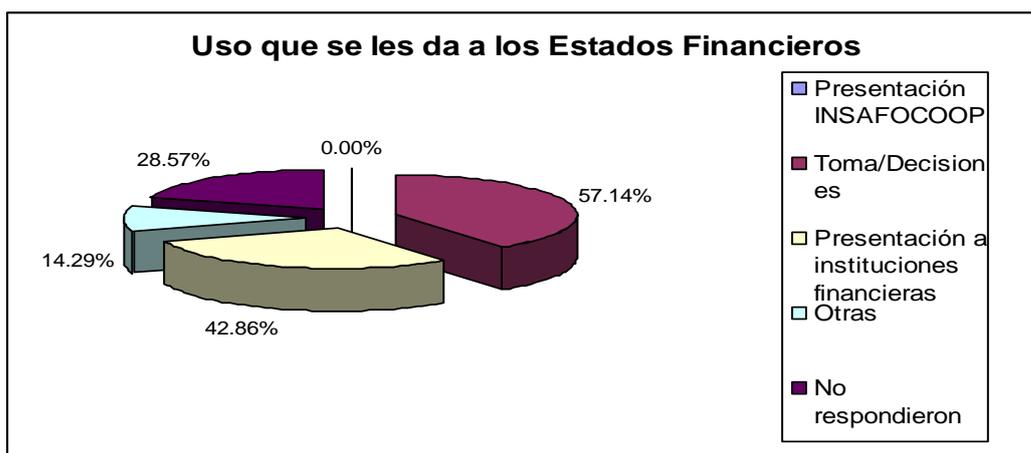


Análisis: El gráfico muestra que el 100% de la población considera que al definir costos sobre una base contable le ayudará a establecer márgenes de utilidad reales.

17. ¿Cuáles son los usos que usted hace de los Estados Financieros?

- Presentarlos al INSAFOCOOP
- Para la toma de decisiones
- Presentación a instituciones financieras
- Otras

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Presentación INSAFOCOOP	0	0.00%
Toma/Decisiones	4	57.14%
Presentación a instituciones financieras	3	42.86%
Otras	1	14.29%
No respondieron	2	28.57%
Total	10	142.86%

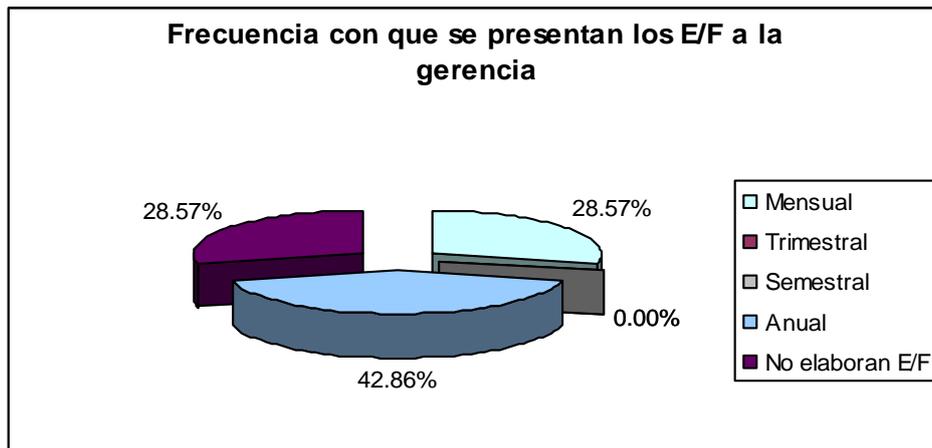


Análisis: En la tabla precedente se muestra que el 57.14% de los agronegocios encuestados utilizan los estados financieros para la toma de decisiones, mientras que el 42.86% de éstos los utiliza para presentarlo a instituciones financieras, el 14.29% lo utiliza para presentarlo en otras instituciones como la Dirección General de Contabilidad Gubernamental. Y el 28.57% no elaboran estados financieros debido a la falta de conocimiento en el área.

18. ¿Con qué frecuencia presenta los estados financieros a la gerencia?

- Mensual
- Trimestral
- Semestral
- Anual

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Mensual	2	28.57%
Trimestral	0	0.00%
Semestral	0	0.00%
Anual	3	42.86%
No elaboran E/F	2	28.57%
Total	7	100.00%



Análisis: La tabla muestra que el 28.57% de los agronegocios encuestados presentan mensualmente los estados financieros a la gerencia, el 42.86% lo presentan anualmente. Mientras tanto el 28.57% no elaboran, ni presentan estados financieros.

19. ¿Cree usted que es importante que los centros de costos se registren oportunamente para efecto de preparar el estado de resultados?

Si

No

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	5	71.43%
NO	0	0.00%
Abstención	2	28.57%
Total	7	100.00%



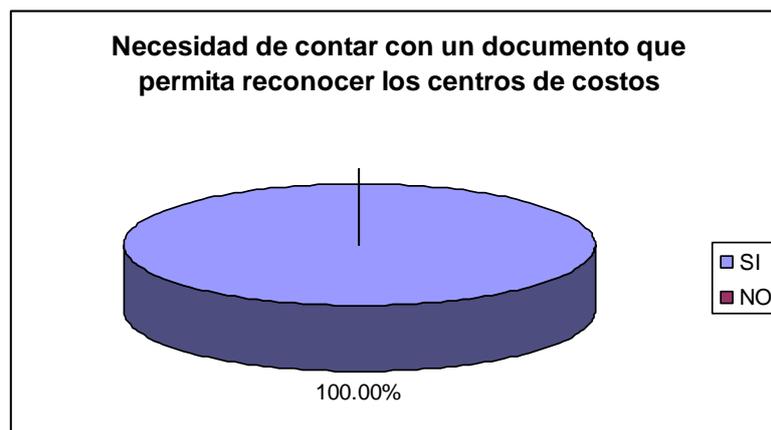
Análisis: La gráfica anterior muestra que el 71.43% de los agronegocios encuestados consideran que es importante el registro oportuno de los centros de costos para efecto de preparar el estado de resultado, mientras que otro 28.57%, no respondió a la pregunta debido al desconocimiento que éstos poseen del área contable.

20. ¿Cree que es necesario que los agronegocios cuenten con un documento que les permita el reconocimiento de los centros de costos de forma que éstos incidan en el proceso contable, presentando así cifras razonables en los estados financieros?

Si

No

RESPUESTAS	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	7	100,00%
NO	0	0,00%
Total	7	100,00%



Análisis: El 100% de los agronegocios encuestados creen que es necesario contar con un documento que les permita el reconocimiento de los centros de costos de una forma adecuada, lo cual les ayudará a presentar cifras razonables en los estados financieros.

ANEXO VI

CALCULO DE COSTO UNITARIO DEL HUEVO DE CODORNIZ

CUADRO No 1

Cálculo del costo diario para 17 días

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total Costo Diario	Costo por 17 Días
<u>Materiales Insumos y Suministros</u>					
Bandejas	Unidad	30	\$ 0.060	\$ 1.8000	\$ 30.60
Concentrado	Libras	40	\$ 0.160	\$ 6.4000	\$ 108.80
Granza de arroz	Libras	11.42	\$ 0.025	\$ 0.2855	\$ 4.85
Viñetas (30 Bandejas * \$ 0.03)	Unidad	30	\$ 0.030	\$ 0.9000	\$ 15.30
Huacales	Unidad	4	\$ 1.000	\$ 0.2353	\$ 4.00
Franelas	Yardas	5	\$ 1.000	\$ 0.2941	\$ 5.00
<u>Mano de Obra</u>					
Encargado de Fase Postura	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 85.00
Encargado de Fase Comercialización	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 85.00
<u>Costos Indirectos de Explotacion</u>					
Vigilancia	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 85.00
Energia Electrica	día	1	\$ 1.570	\$ 1.5700	\$ 26.69
Agua	día	1	\$ 0.387	\$ 0.3870	\$ 6.58
Depreciacion de Incubadora y galpones	día	1	\$ 0.484	\$ 0.4839	\$ 8.23
TOTAL				\$27.355812	\$ 465.0488

Criterios para el determinar el costo unitario por día

según caso practico este costo será utilizado únicamente para los últimos 17 días del mes de marzo.

Postura aproximada de 90% diaria

800 Codornices * 90% = 720 huevos diarios

720/24 unidades = 30 bandejas diarias

Costo 17 días \$465.05

Costo por unidad= Costo diario/ producción de huevos diaria

27.355812/ 720 Huevos= **\$ 0.03799418** costo unitario por huevo

Granza de Arroz

Cada galpón consume 10 libras semanales, lo que equivale a dos sacos de 40 lbs.

80 Libras de Granza semanal / 7 días= **11.42 libras diarias**

CUADRO No 2

Cálculo del costo diario estimado para 30 días

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total Costo diario	Costo por 30 días
<u>Materiales Insumos y Suministros</u>					
Bandejas	Unidad	30	\$ 0.060	\$ 1.8000	\$ 54.00
Concentrado	Libras	40	\$ 0.160	\$ 6.4000	\$ 192.00
Granza de arroz	Libras	11.42	\$ 0.025	\$ 0.2855	\$ 8.565
Viñetas (30 Bandejas * \$ 0.03)	Unidad	30	\$ 0.030	\$ 0.9000	\$ 27.00
<u>Mano de Obra</u>					
Encargado de Fase Postura	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 150.00
Encargado de Fase Comercialización	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 150.00
<u>Costos Indirectos de Explotacion</u>					
Vigilancia	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 150.00
Energia Electrica	día	1	\$1.6223	\$ 1.6223	\$ 48.67
Agua	día	1	\$0.4000	\$ 0.4000	\$ 12.00
Depreciación de Incubadora y galpones	día	1	\$0.5000	\$ 0.5000	\$ 15.00
TOTAL				\$26.907800	\$ 807.23

Criterios para el determinar el costo unitario por día

según caso practico este costo será utilizado para los meses de 30 días es decir: Abril, septiembre y noviembre.

Postura aproximada de 90% diaria

800 Codornices * 90% = 720 huevos diarios

720/24 unidades = 30 bandejas diarias

Costo 30 días \$807.23

Costo por unidad= Costo diario/ producción de huevos diaria

26.9078/ 720 Huevos= \$ **0.037371944** costo unitario por huevo

Granza de Arroz

Cada galpón consume 10 libras semanales, lo que equivale a dos sacos de 40 lbs.

80 Libras de Granza semanal / 7 días= **11.42 libras diarias**

CUADRO No 3

Cálculo del Costo diario estimado por 31 días

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total costo diario	Costo por 31 días
Materiales Insumos y Suministros					
Bandejas	Unidad	30	\$ 0.060	\$ 1.8000	\$ 55.80
Concentrado	Libras	40	\$ 0.160	\$ 6.4000	\$ 198.40
Granza de arroz	Libras	11.42	\$ 0.025	\$ 0.2855	\$ 8.85
Viñetas (30 Bandejas * \$ 0.03)	Unidad	30	\$ 0.030	\$ 0.9000	\$ 27.90
Mano de Obra					
Encargado de Fase Postura	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 155.00
Encargado de Fase Comercialización	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 155.00
Costos Indirectos de Explotacion					
Vigilancia	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 155.00
Energia Electrica	día	1	\$ 1.5700	\$ 1.5700	\$ 48.67
Agua	día	1	\$ 0.3870	\$ 0.3870	\$ 12.00
Depreciacion Incubadora y galpones	día	1	\$ 0.4839	\$ 0.4839	\$ 15.00
TOTAL				\$26.826400	\$ 831.62

Criterios para el determinar el costo unitario por día

según caso practico este costo será utilizado para los meses de 31 días es decir: mayo, agosto, octubre y diciembre.

Postura aproximada de 90% diaria

800 Codornices * 90% = 720 huevos diarios

720/24 unidades = 30 bandejas diarias

Costo 31 días = \$831.62

Costo por unidad= Costo diario/ producción de huevos diaria

26.8264/ 720 Huevos= \$ **0.037258888** costo unitario por huevo

Granza de Arroz

Cada galpón consume 10 libras semanales, lo que equivale a dos sacos de 40 lbs.

80 Libras de Granza semanal / 7 días= **11.42 libras diarias**

CUADRO No 4

Cálculo del Costo Diario estimado para 30 días (Pico de Postura)

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total costo diario	Costo por 30 días
Materiales Insumos y Suministros					
Bandejas	Unidad	32	\$ 0.060	\$ 1.9200	\$ 57.60
Concentrado	Libras	40	\$ 0.160	\$ 6.4000	\$ 192.00
Granza de arroz	Libras	11.42	\$ 0.025	\$ 0.2855	\$ 8.57
Viñetas (30 Bandejas * \$ 0.03)	Unidad	32	\$ 0.030	\$ 0.9600	\$ 28.80
Mano de Obra					
Encargado de Fase Postura	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 150.00
Encargado de Fase Comercialización	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 150.00
Costos Indirectos de Explotacion					
Vigilancia	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 150.00
Energia Electrica	día	1	\$ 1.6223	\$ 1.6223	\$ 48.67
Agua	día	1	\$ 0.4000	\$ 0.4000	\$ 12.00
Depreciacion Incubadora y galpones	día	1	\$ 0.5000	\$ 0.5000	\$ 15.00
TOTAL				\$27.087999	\$ 812.64

Criterios para el determinar el costo unitario por día

PICO DE POSTURA, para meses de 30 días, según caso practico para el mes junio.

Postura aproximada de 96% diaria

800 Codornices * 96% = 768 huevos diarios

768/24 unidades = 32 bandejas diarias

Costo 30 días = \$ 812.64

Costo por unidad= Costo diario/ producción de huevos diaria

27.087999/ 768 Huevos= \$ **0.035270833** costo unitario por huevo

Granza de Arroz

80 Libras de Granza semanal / 7 días= **11.42 libras diarias**

CUADRO No 5

Cálculo del costo diario estimado para 31 días (Pico de Postura)

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total costo diario	Costo por 31 días
Materiales Insumos y Suministros					
Bandejas	Unidad	32	\$ 0.060	\$ 1.9200	\$ 59.52
Concentrado	Libras	40	\$ 0.160	\$ 6.4000	\$ 198.40
Granza de arroz	Libras	11.42	\$ 0.025	\$ 0.2855	\$ 8.87
Viñetas (30 Bandejas * \$ 0.03)	Unidad	32	\$ 0.030	\$ 0.9600	\$ 29.76
Mano de Obra					
Encargado de Fase Postura	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 155.00
Encargado de Fase Comercialización	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 155.00
Costos Indirectos de Explotacion					
Vigilancia	Día/ Hombres	1	\$ 5.000	\$ 5.0000	\$ 155.00
Energia Electrica	día	1	\$ 1.5700	\$ 1.5700	\$ 48.67
Agua	día	1	\$ 0.3870	\$ 0.3870	\$ 12.00
Depreciacion Incubadora y galpones	día	1	\$ 0.4839	\$ 0.4839	\$ 15.00
TOTAL				\$27.007096	\$ 837.22

Criterios para el determinar el costo unitario por día

PICO DE POSTURA, para meses de 31 días, según caso practico para el mes julio.

Postura aproximada de 96% diaria

800 Codornices * 96% = 768 huevos diarios

768/24 unidades = 32 bandejas diarias

Costo 31 días \$ 837.22

Costo por unidad= Costo diario/ producción de huevos diaria

27.007096/ 768 Huevos= \$ **0.03516549** costo unitario por huevo

Granza de Arroz

80 Libras de Granza semanal / 7 días= **11.42 libras diarias**

ANEXO VII

**KARDEX
DE
PRODUCTOS**

CUADRO No. 1

**LA SALVADOREÑA S.A. DE C.V.
TARJETA KARDEX DE GRANZA DE ARROZ**

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Precio Unitario	Total
14/03/2007	Compra de 6 sacos de granza cada saco contiene 40 libras de granza, ingresando 480 libras	240	\$0.025	\$6.00				240.00	\$0.025	\$6.00
31/03/2007	Consumo de 194.14 libras de granza				194.14	\$0.025	\$4.85	45.86	\$0.025	\$1.15
01/04/2007	Compra de 9 sacos, equivalentes a 360 libras	360	\$0.025	\$9.00				406.00	\$0.025	\$10.15
30/04/2007	Consumo de 342.60 libras				342.60	\$0.025	\$8.57	63.26	\$0.025	\$1.58
02/05/2007	Compra de 9 sacos, equivalentes a 360 libras	360	\$0.025	\$9.00				423.00	\$0.025	\$10.58
31/05/2007	Consumo de 354.02 libras				354.02	\$0.025	\$8.85	69.00	\$0.025	\$1.73
01/06/2007	Compra de 9 sacos, equivalentes a 360 libras	360	\$0.025	\$9.00				429.00	\$0.025	\$10.73
30/06/2007	Consumo de 342.60 libras				342.60	\$0.025	\$8.57	87.00	\$0.025	\$2.17
01/07/2007	Compra de 9 sacos, equivalentes a 360 libras	360	\$0.025	\$9.00				447.00	\$0.025	\$11.17
31/07/2007	Consumo de 354.02 libras				354.02	\$0.025	\$8.85	93.00	\$0.025	\$2.32
01/08/2007	Compra de 9 sacos, equivalentes a 360 libras	360	\$0.025	\$9.00				453.00	\$0.025	\$11.32
31/08/2007	Consumo de 354.02 libras				354.02	\$0.025	\$8.85	99.00	\$0.025	\$2.47
01/09/2007	Compra de 9 sacos, equivalentes a 360 libras	360	\$0.025	\$9.00				459.00	\$0.025	\$11.47
30/09/2007	Consumo de 342.60 libras				342.60	\$0.025	\$8.57	116.00	\$0.025	\$2.90
01/10/2007	Compra de 9 sacos, equivalentes a 360 libras	360	\$0.025	\$9.00				476.00	\$0.025	\$11.90
31/10/2007	Consumo de 354.02 libras				354.02	\$0.025	\$8.85	121.98	\$0.025	\$3.05
01/11/2007	Compra de 9 sacos, equivalentes a 360 libras	360	\$0.025	\$9.00				482.00	\$0.025	\$12.05
31/11/2007	Consumo de 342.60 libras				342.60	\$0.025	\$8.57	139.00	\$0.025	\$3.48
01/12/2007	Compra de 9 sacos, equivalentes a 360 libras	360	\$0.025	\$9.00				499.00	\$0.025	\$12.48
31/12/2007	Consumo de 354.02 libras				354.02	\$0.025	\$8.85	145.36	\$0.025	\$3.63

CUADRO No. 2

LA SALVADOREÑA S.A. DE C.V.

TARJETA KARDEX CONCENTRADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Precio Unitario	Total
14/03/2007	Compra de 7 quintales de concentrado cada saco contiene 100 libras, por lo que se ingresan 700 libras de concentrado	700	\$0.16	\$112.00				700.00	\$0.16	\$112.00
31/03/2007	Consumo de 680 libras de concentrado correspondiente al mes de Marzo				680	\$0.16	\$108.80	20.00	\$0.16	\$3.20
01/04/2007	Compra de 1,200 libras de concentrado	1,200	\$0.16	\$192.00				1,220.00	\$0.16	\$195.20
30/04/2007	consumo de 1,200 libras de concentrado				1,200	\$0.16	\$192.00	20.00	\$0.16	\$3.20
02/05/2007	Compra de 1,300 libras de concentrado	1,300	\$0.16	\$208.00				1,320.00	\$0.16	\$211.20
31/05/2007	Consumo de de 1,240 libras				1,240	\$0.16	\$198.40	80.00	\$0.16	\$12.80
01/06/2007	Compra de 1,200 libras	1,200	\$0.16	\$192.00				1,280.00	\$0.16	\$204.80
30/06/2007	consumo de 1,200 libras de concentrado				1,200	\$0.16	\$192.00	80.00	\$0.16	\$12.80
01/07/2007	Compra de 1,200 libras	1,200	\$0.16	\$192.00				1,280.00	\$0.16	\$204.80
31/07/2007	Consumo de 1,240 libras				1,240	\$0.16	\$198.40	40.00	\$0.16	\$6.40
01/08/2007	Compra de 1,200 libras	1,200	\$0.16	\$192.00				1,240.00	\$0.16	\$198.40
31/08/2007	Consumo de 1,240 libras				1,240	\$0.16	\$198.40	0.00	\$0.00	\$0.00
01/09/2007	Compra de 1,200 libras	1,200	\$0.16	\$192.00				1,200.00	\$0.16	\$192.00
30/09/2007	Consumo de 1,200 libras				1,200	\$0.16	\$192.00	0.00	\$0.00	\$0.00
01/10/2007	Compra de 1,300 libras	1,300	\$0.16	\$208.00				1,300.00	\$0.00	\$0.00
31/10/2007	Consumo de 1,240 libras				1,240	\$0.16	\$198.40	60.00	\$0.16	\$9.60
01/11/2007	Compra de 1,200 libras	1,200	\$0.16	\$192.00				1,260.00	\$0.16	\$201.60
31/11/2007	Consumo de 1,200 libras				1,200	\$0.16	\$192.00	60.00	\$0.16	\$9.60
01/12/2007	Compra de 1,300 libras	1,300	\$0.16	\$208.00				1,360.00	\$0.16	\$217.60
31/12/2007	Consumo de 1,240 libras				1,240	\$0.16	\$198.40	120.00	\$0.16	\$19.20

CUADRO No. 3

LA SALVADOREÑA S.A. DE C.V.

TARJETA KARDEX HUEVOS

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Precio Unitario	Total
14/03/2007	Ingreso de 12,240 huevos correspondiente a una producción de 17 días	12,240	\$0.037994183	\$465.05				12,240	\$0.037994183	\$465.05
31/03/2007	salida de 12,240 huevos por ventas en el mes				12,240	\$0.037994183	\$465.05	0.00	\$0.000000000	\$0.00
01/04/2007	Ingreso de 21600 huevos	21,600	\$0.037371944	\$807.23				21,600	\$0.037371944	\$807.23
30/04/2007	salida de 21,600 huevos por ventas				21,600	\$0.037371944	\$807.23	0.00	\$0.000	\$0.00
02/05/2007	Ingreso de 22,320 huevos	22,320	\$0.037258888	\$831.62				22,320	\$0.037258888	\$831.62
31/05/2007	salida de 22,320 huevos				22,320	\$0.037258888	\$831.62	0.00	\$0.000	\$0.00
01/06/2007	Ingreso de 23,040 huevos	23,040	\$0.035270833	\$812.64				23,040	\$0.035270833	\$812.64
30/06/2007	salida de 23,040				23,040	\$0.035270833	\$812.64	0.00	\$0.000	\$0.00
01/07/2007	ingreso 23,808	23,808	\$0.035165490	\$837.22				23,808	\$0.035165490	\$837.22
31/07/2007	salida de 23,808				23,808	\$0.035165490	\$837.22	0.00	\$0.000	\$0.00
01/08/2007	Ingreso de 22,320 huevos	22,320	\$0.037258888	\$831.62				22,320	\$0.037258888	\$831.62
31/08/2007	salida de 22,320 huevos				22,320	\$0.037258888	\$831.62	0.00	\$0.000	\$0.00
01/09/2007	ingreso de 21,600 huevos	21,600	\$0.037371944	\$807.23				21,600	\$0.037371944	\$807.23
30/09/2007	salida 21,600 huevos				21,600	\$0.037371944	\$807.23	0.00	\$0.000	\$0.00
01/10/2007	Ingreso de 22,320 huevos	22,320	\$0.037258888	\$831.62				22,320	\$0.037258888	\$831.62
31/10/2007	salida de 22,320 huevos				22,320	\$0.037258888	\$831.62	0.00	\$0.000	\$0.00
01/11/2007	ingreso de 21,600 huevos	22,320	\$0.037258888	\$831.62				22,320	\$0.037258888	\$831.62
31/11/2007	salida de 21,600 huevos por ventas				22,320	\$0.037258888	\$831.62	0.00	\$0.000	\$0.00
01/12/2007	ingreso de 22,320 huevos	22,320	\$0.037258888	\$831.62				22,320	\$0.037258888	\$831.62
31/12/2007	salida de 23,160 huevos				20,160	\$0.037258888	\$751.14	2,160.00	\$0.037258888	\$80.48