

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



“PROCESO CONTABLE CON BASE A NIIF PARA LAS PYMES DE LAS OPERACIONES DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR AVÍCOLA DEL ÁREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR”

Trabajo de Investigación Presentado por:

Jéssica Roxana Cañas Asencio

Bernardo Emmanuel Morales Murillo

José Ángel Rodríguez García

**Para optar al grado de
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Abril de 2013

San Salvador,

El Salvador,

Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Ingeniero Mario Roberto Nieto Lobo
Secretaria	:	Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Master Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Master José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Directora de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador de Seminario	:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Asesor Director	:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Asesor Metodológico	:	Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla
Jurado Examinador	:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
	:	Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón

Abril de 2013

San Salvador, El Salvador, Centro América

AGRADECIMIENTOS

Agradezco en primer lugar a Dios, por haberme permitido llegar hasta donde me encuentro, por proveerme de sabiduría y fortaleza en los momentos que más lo necesitaba de mi formación académica. A mi madre Sonia Delmy Ascencio y mi abuela Martina Ascencio, por haberme dado su siempre su apoyo incondicional, sacrificio y esfuerzo que me han brindado durante mis estudios. A mis hermanos y familiares por animarme a seguir siempre adelante. A mis compañeros de trabajo de graduación José Ángel Rodríguez y Bernardo Emmanuel Morales, por su apoyo, responsabilidad y disciplina. A los catedráticos por la enseñanza que me brindaron durante mi formación universitaria y a todas aquellas personas que siempre dedicaron parte de su tiempo para animarme y apoyarme cuando lo necesité. A todas muchas gracias, que el señor los bendiga en todo momento y los llene de mucha paz y de mucho amor en sus vidas.

Jéssica Roxana Cañas Ascencio

Doy gracias primeramente a Dios por derramar fuerzas y sabiduría para culminar mi carrera; A mis padres Rosalina Murillo de Morales y a Manuel de Jesús Enríquez Morales; por brindarme todo su apoyo incondicional y económico durante este largo proceso; y principalmente a la Universidad de El Salvador quien me faculta como un profesional más para ser útil a la sociedad; también a José Ángel y Jéssica Roxana, compañeros que depositaron su confianza para formar un verdadero equipo de estudio de investigación con responsabilidad y disciplina; así como a todas aquellas amistades y profesionales que me han acompañado en este proyecto; siendo necesario medir mí esfuerzo a través de los resultados que durante todo este año alcancé.

Bernardo Emmanuel Morales Murillo

En primer doy gracias lugar a Dios todo poderoso por brindarme sabiduría y fortaleza para culminar con éxito un paso en mi vida, a mis padres María Pilar García y José Francisco Rodríguez, por todo el apoyo incondicional, paciencia, fe y comprensión en todo momento, a mis hermanos y amigos por el ánimo y el soporte que me han brindado siempre, a Jéssica Roxana y Bernardo Emmanuel por toda la dedicación y confianza para realizar el trabajo de graduación, a la Universidad de El Salvador por la orientación y enseñanzas brindada por medio de los prestigiosos catedráticos que me formaron y que hoy brindan frutos profesionalmente, y a todas las personas y profesionales que estuvieron a mi lado apoyándome en todo momento, Dios les bendiga enormemente.

José Ángel Rodríguez García

INDICE

Contenido	Pág
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I: SUSTENTACIÓN TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL	1
1.1. ANTECEDENTES DE LA NORMATIVA TÉCNICA CONTABLE	1
1.2. DEFINICIONES	2
1.3. ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD BAJO NIIF PARA LAS PYMES	2
1.4. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD AVÍCOLA	3
1.5. ASPECTOS TÉCNICOS SOBRE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	4
1.5.1. CARACTERÍSTICAS DEL ACTIVO BIOLÓGICO	5
1.5.2. CLASIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS DEL SECTOR AVÍCOLA	5
1.5.3. PROCESO CONTABLE BAJO NIIF PARA LAS PYMES	6
1.5.4. RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6
1.5.5. SISTEMA DE COSTEO	7
1.6. CENTROS DE COSTOS	8
1.6.1. ELEMENTOS DEL COSTO:	9
1.6.2. CENTROS DE COSTOS DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SUS ELEMENTOS	9
1.7. MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	18
1.7.1. MODELO DEL VALOR RAZONABLE	19
1.7.2. MODELO DEL COSTO	20
1.8. PRESENTACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	21
1.8.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	21
1.8.2. ESTADO DE RESULTADOS	21
1.8.3. INFORMACIÓN A REVELAR	22
1.9. GENERALIDADES DEL SECTOR AVÍCOLA EN EL SALVADOR	23
1.9.1. IMPORTANCIA DEL SECTOR AVÍCOLA	23
1.9.2. ASPECTOS GENERALES SOBRE LAS AVES	24
1.10. MARCO LEGAL APLICABLE A LAS ENTIDADES AVICOLAS	25

1.11.	DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION	27
	CAPÍTULO II: DESARROLLO DEL CASO PRACTICO	31
2.1	ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD	32
2.1.1.	NATURALEZA DE LA ENTIDAD	32
2.1.2.	DEFINICIÓN DEL NEGOCIO	32
2.2.	REGISTRO DE OPERACIONES	35
2.2.1.	APERTURA DEL EJERCICIO CONTABLE	35
2.2.2.	MEDICIÓN POSTERIOR DE LAS CUENTAS DE BALANCE Y RESULTADOS.	65
2.2.3.	ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	66
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
	BIBLIOGRAFIA	73
	ANEXOS	

ANEXO N° 1: RESUMEN DE METODOLÒGIA

ANEXO N° 2: GUIA DE ENTREVISTA PARA CONOCER “EL PROCESO DE LA ACTIVIDAD
ECONÒMICA REALIZADA POR UNA EMPRESA AVICOLA EN EL SALVADOR”

ANEXO N° 3: DESCRIPCIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES. Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS.

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

RESUMEN EJECUTIVO

El documento que se presenta a continuación aborda los aspectos importantes de la contabilidad bajo NIIF para las PYMES de las entidades del sector avícola, en vista de que muchas de ellas aún no la aplican adecuadamente, es necesario conocer la aplicación en los activos biológicos y en el proceso contable de acuerdo a las políticas adoptadas, dentro de las cuales se incluyen, el reconocimiento de una transacción, la valuación apropiada en la medición inicial y posterior; donde esta última conlleva a determinar si el activo se encuentra medido razonablemente o si es necesario aplicar cuentas correctoras tales como obsolescencia de inventario, estimación para cuentas incobrable, amortización, depreciación y pérdida por deterioro, las cuales mejoran la presentación y revelación de los estados financiero, proporcionar seguridad razonable de las cifras e información fiable y oportuna para la toma de decisiones de los usuarios.

Como aporte social del grupo se diseñó una propuesta que ayude a los encargados del área contable de las compañías a identificar y mantener un adecuado control de los centros de costos en las fases cría, engorde, postura y comercialización de huevos de pollas. Con ello se pretende brindar una guía sobre el apropiado tratamiento contable con base a la NIIF para las PYMES, apegado a la formación normal de las pollas, y del proceso especial para el incremento o prolongación productiva a través de la fase de la MUDA, que en la actualidad aún no se cuenta con un documento de referencia al público que indique los pasos contables para el tratamiento, por tal razón es un valor agregado del documento y que será de gran beneficio a las compañías del sector.

Para efectos del caso práctico se ejemplifica el tratamiento contable de la empresa Negocios Avícolas, S.A de C.V y ciclo productivo de la crianza y explotación de pollas ponedoras de huevos, desarrollando las fases y centros de costos con las que se relacionan; partiendo de los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, donde los registros contables de compras y ventas se desarrollan bajo el sistema de registro de inventario perpetuo que permite tener mayores controles de la existencia en los inventarios.

En relación a los activos biológicos estos están integrados por pollas desde 1 día de nacidas hasta la semana 17 semanas de vida, donde son trasladadas al activo biológico de pre-postura, hasta la semana 22, luego se registran en la fase postura y cerca de la semana 59 – 60 se evalúa si se puede realizar el proceso de MUDA en donde de se proporcionan descanso por 5 semanas aproximadamente para luego

reiniciar con la producción de huevos, hasta finalizar en la semana 110, donde se eliminan, a menos que existan factores que indiquen el descarte de manera anticipada.

El método utilizado para el desarrollo del presente trabajo de investigación es el analítico descriptivo, ya que este permite analizar datos específicos de información general, además de relacionar la información bibliográfica con la del campo. La investigación se desarrolló en las empresas avícolas del área metropolitana de san salvador, la cual representa el cien por ciento de la muestra, en ella se encuestó y entrevistó a personal encargado de la contabilidad.

INTRODUCCIÓN

La industria avícola a través de los tiempos ha sido la base de la economía en El Salvador, y su desarrollo ha influido en la generación de nuevos empleos. En tal sentido, en los últimos años se han venido explotando productos que por tradición no han sido explotados. A razón de eso y debido al gran interés de comerciantes que el producto se ofrezca en todos los departamentos del país, y que sean utilizados para la elaboración de platillos gourmet y comida típica, estos poseen un alto nivel de demanda en el mercado local.

Los antecedentes de la normativa contable adoptada recientemente en El Salvador, así como los aspectos generales acerca de los activos biológicos, donde, se resaltan las características del activo biológico y los productos o subproductos obtenidos en la explotación avícola, ofrecen los insumos básicos para poder determinar el tratamiento contable el cual inicia con el reconocimiento de la transacción, luego de analizarla, se procesa y presenta la información apropiadamente; como es el caso de las operaciones con los activos biológicos, dónde se requiere que se utilicen los centros de costeo, por medio de los controles adoptados por la administración, lo que permite identificar las erogaciones e ingresos obtenidos en el proceso productivo de manera oportuna, logrando con ello que la información financiera presentada en los estados financieros sea fiable y razonable; por tal razón se facilitará a las compañías avícolas un documento que les permita desarrollar un proceso contable de manera idónea, identificando cada uno de los centros de costo tanto en la transformación corriente como en la fase especial como es la muda, que conlleva a maximizar la explotación de huevos de pollas.

Es por lo anterior, que el documento que se presenta, el lector encuentra un marco teórico que sustenta la investigación realizada, partiendo de los antecedentes de la normativa internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades, verificando como la determinación de los costos es de suma importancia área las compañías de naturaleza avícolas, así como los enfoques de la valuación de los activos biológicos de acuerdo al marco de referencia adoptado, además del cuidado y tratamiento que deben de brindar a las aves desde un día de nacida hasta que ya no es útil en la producción como fuente generadora de beneficios económicos futuros; y por último se elabora un caso práctico, que conlleva la aplicación de las políticas que las compañías poseen mediante la adopción de la NIIF para las PYMES, es por lo que se recomienda se verifique el material que se presenta.

CAPÍTULO I: SUSTENTACIÓN TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL

1.1. ANTECEDENTES DE LA NORMATIVA TÉCNICA CONTABLE

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) nacido en el año 2001 como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC) que fue creado el 29 de junio de 1973, dentro de sus objetivos está desarrollar un conjunto de normas contables globales de alta calidad comprensibles en la información financiera para ayudar en la toma de decisiones.

El IASB alcanza sus objetivos en el 2009 mediante la publicación de la NIIF en su versión completa, así como la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), siendo las empresas privadas sin obligación pública de rendir cuentas las que le aplican, y es a través del Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría que promueven el uso e implementación de las que anteriormente se mencionó para poder suministrar información general de los estados financieros, la interpretación de un conjunto completo de estados financieros ayudará a mejorar la capacidad y efectividad para los aludidos con anterioridad¹

La avicultura en El Salvador tiene sus primeros indicios en la década de los años 50's, para el año de 1956 los avicultores de la época optaron por organizarse, producto de esas decisiones surge la primera asociación de avicultores del país llamada AVES. En 1961 según decreto legislativo se aprueba y se publica la primera ley que regió la actividad avícola, llamada "Ley de Fomento Avícola". Dicha ley tenía como objeto principal incrementar la producción nacional del sector avícola otorgando beneficios de exención de todo tipo de impuestos y apoyo financiero mediante programas creados por el gobierno a esas fechas.

Así mismo con la implementación de la ley de fomento avícola se creó la Junta de Fomento Avícola cuyo objetivo primordial es velar por los beneficios de los avicultores. En 1989 por decreto legislativo No 385 de fecha 30 de noviembre y publicado en el Diario Oficial N° 227, Tomo 305, del 7 de diciembre del mismo año, se derogan los beneficios otorgados por la Ley de Fomento Avícola referente a la exención de impuestos que gozaba el sector.

1. **Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad** (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido.

1.2. DEFINICIONES

Contabilidad: es la técnica que se utiliza para producir sistemáticamente y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Proceso contable: es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas sistemáticamente para la obtención de los Estados Financieros.

Activo biológico: se define como un animal vivo o una planta, capaz de experimentar transformaciones biológicas, que proviene de resultados pasados y del cual la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos.²

1.3. ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD BAJO NIIF PARA LAS PYMES

Para poder efectuar el proceso contable bajo NIIF para las PYMES, se debe considerar en primer lugar que la compañía debe de contar con un sistema contable autorizado por un contador público, tal como lo establece el Código de Comercio, y poseer una descripción del uso del sistema contable, políticas contables aplicables a la compañía, descripción de notas a utilizar para revelar los registros contables, catalogo y manual de cuentas, entre otros elementos.

Las políticas contables de la compañía son de mucha importancia porque definen los principios, bases, convenios, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad, para la elaboración y presentación de sus estados financieros con base al marco de referencia adoptado (NIIF para las PYMES).

Es importante conocer los principios de reconocimiento de una activo, pasivo, ingreso y gastos por lo que tienen que cumplir dos características fundamentales, a) que sea probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue, o salga de la entidad; ò b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad ". Descritas en el párrafo 2.27. Se aclara que cuando no

²Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido. Párrafo 34.3, pág. 211.

cumplan los criterios de reconocimiento, no serán parte de los estados financieros, es decir; existen exenciones bajo la aplicación de (NIIF para las PYMES), “La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo”. A menos que esas partidas sean relevantes para los usuarios en general según la párrafo 2.32.

Luego se procede con el reconocimiento y medición inicial, donde se puede utilizar el valor presente, valor de la transacción, valor razonable y/o costo histórico: que es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición, o activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en el que se incurre. Para la medición posterior se basarán en el costo amortizado bajo el método del interés efectivo, valor razonable o costo histórico; considerando para cada uno de ellos su pérdida por deterioró si hubiere.

Los estados financieros se deben presentar razonablemente, siendo estos el estado de situación financiera, estado de rendimiento financiero, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo. La presentación razonable requiere de una imagen fiel de los efectos de las transacciones, utilizando la base contable de acumulación o devengo, sin embargo, para el caso del estado de flujo de efectivo, es por medio de la base del efectivo.

Finalmente una entidad debe revelar para cada renglón del estado de situación financiera y sus notas explicativas de la información relevante que ayude a una adecuada toma de decisiones de los usuarios. Dentro de estos se mencionan: efectivo y equivalentes al efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, acreedores comerciales, provisiones, obligaciones financiera y partidas de ingreso y gasto, como requiere la NIIF para las PYMES, así mismo, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio, apartados de los ingresos, costos y gastos, que revelan el rendimiento de la entidad, donde se detallan los ingresos ordinarios del período.

1.4. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD AVÍCOLA

La finalidad de la contabilidad avícola es describir numéricamente el funcionamiento de la compañía mediante el uso de una herramienta técnica que brinde a los usuarios la garantía de que sus actividades se encuentran razonablemente representadas, sin embargo, debido a su naturaleza, los centros de costos

juegan un papel muy importante debido que reflejan la esencia de todo el proceso de producción de las entidades, por lo tanto es necesario que las compañías se dedicadas a la explotación de pollas y comercialización de huevos, desarrollen instrumentos de control interno para su adecuado tratamiento en cuanto al reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información financiera, y brinde seguridad razonable de que las cifras en los estados financieros son fiables y ayuden a la toma de decisiones acertadas.

Para la Asociación de Avicultores de El Salvador, la actividad avícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, al ser una de las fuentes de alimentación de más bajo precio y de potencial motor de desarrollo agrícola, además, por la contribución al producto interno bruto, como generador de ingresos y fuente de trabajo, por tanto , es necesario conocer el monto de lo invertido en cada clase de aves y el rendimiento para determinar las causas de pérdidas o ganancias experimentadas por las empresas dedicadas al sector³.

La contabilidad avícola surge de la necesidad de las empresas agropecuarias de poseer un control en el registro y ordenamiento de la información, de las transacciones y procesos, que conlleven a la cuantificación monetaria y física, para tomar decisiones de carácter administrativo, puesto que es una rama de la contabilidad general y su uso, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar si debe seguir con la actividad de crianza de pollas y comercialización de huevos. También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos, planificar el mejoramiento de la infraestructura de la granja, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Así mismo, muestra la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

1.5. ASPECTOS TÉCNICOS SOBRE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

En los procesos de las transformaciones biológicas se pueden encontrar ciertas características comunes como la capacidad, la gestión y la valoración al cambio; dichos procesos se encuentra determinado por el crecimiento, producción y la procreación. La actividad avícola es una gestión realizada por parte de una entidad, para la explotación y recolección de activos biológicos, los cuales pueden ser destinados a la

³ Asociación de Avicultores de El Salvador (AVES), Consultados en octubre de 2012. Disponible en <http://www.aves.com.sv/home.php?id=27>

venta, convertirlos en productos avícolas y/o en otros activos adicionales útiles para la producción.⁴

En los activos biológicos también se incluyen aquellos controlados por medio de un arreglo contractual o instrumento legal similar y que son reconocidos como activos de acuerdo a la Sección 34 de la NIIF para las PYMES o NIC 41 de las NIIF en su versión completa, la cual es usada para complementar los criterios del tratamiento contable establecidos en las que anteriormente se menciona⁵, éstos activos son generalmente administrados como grupos de animales (por ejemplo, una ave o una camada de pollitas), para asegurarse que el grupo y por consiguiente la actividad, sea sostenible. Para el caso de la actividad avícola se tiene los lotes de pollas, bandada de pericos, lote de codornices, entre otros.

1.5.1. CARACTERÍSTICAS DEL ACTIVO BIOLÓGICO

Técnicamente las características que diferencian a los activos biológicos de los demás activos de una entidad en el momento del reconocimiento inicial es que el activo es un animal el cual pertenece a la entidad, con lo cual se espera que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

1.5.2. CLASIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS DEL SECTOR AVÍCOLA.

Las entidades dedicadas a la explotación de los activos biológicos en el área avícola pueden obtener los siguientes productos:

- Producción de Carne
- Producción de huevos
- Producción de subproductos como las plumas para elaborar almohadas y el excremento, el cual se ocupa como abono.
- Reproducción de pollas y pollos.
- Gallinaza

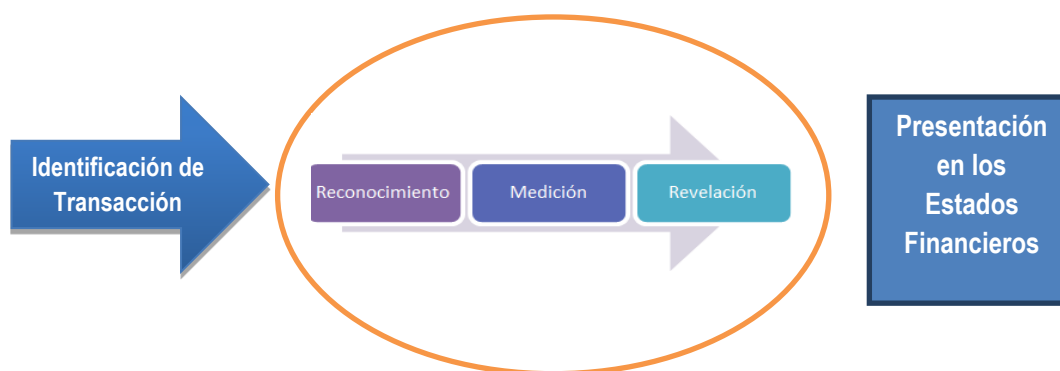
⁴Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido. pág. 221.

⁵Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido. Párrafo 10.4 y 10.6, pág. 54.

1.5.3. PROCESO CONTABLE BAJO NIIF PARA LAS PYMES

La contabilidad es el registro sistemático de transacciones económicas que surgen en un periodo determinado. Una transacción se origina porque la compañía tiene una necesidad ya sea realizar desembolsos, como para obtener ingresos, debido a ello se consideran momentos importantes en el proceso contable que establece la NIIF para las PYMES, los cuales son el reconocimiento, la medición y la revelación; con el fin de obtener información financiera fiable para la toma de decisiones de los usuarios.

Imagen 1: Proceso contable con base a NIIF para las PYMES



Para el caso de la imagen 1, se encuentra desarrollados en las siguientes hojas así:

1.5.4. RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios:

- a) Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue, o salga, de la entidad, y
- b) Que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Para que los activos biológicos puedan ser incorporados en el estado de situación financiera deben cumplir con la definición de Activo que declara ser un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a

los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición. Muchos activos, por ejemplo las propiedades, planta y equipo, una plantación, son elementos tangibles, sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo, no obstante para los activos biológicos de origen animal, la existencia de atributos físicos es fundamental para poder determinar la probabilidad de que este grupo de activos produzca beneficios económicos.

La relación entre atributos físicos y beneficios económicos futuros de los activos biológicos está bien definida en la medida de su disponibilidad (por ejemplo revisión de fertilidad, muestreo de brotes, circunferencia, peso y cobertura grasosa), éstos permiten la probabilidad de que los beneficios económicos que fluyan desde una planta o un grupo de activos biológicos similares sean determinados ya que los mercados usan mediciones de los mismos para definir su precio de venta.

En las actividades avícolas, los registros formales generalmente están disponibles para confirmar el control sobre los activos biológicos, tales registros pueden describir por ejemplo: la propiedad legal, el arrendamiento o los negocios conjuntos respecto al terreno en el cual los hatos de pollas (grupo pequeño de animales) son desarrolladas, una licencia para recolectar la producción y condiciones asociadas a la exportación de las crías. Por tanto, quien recibe los beneficios económicos de un activo biológico en particular puede normalmente ser identificado.

1.5.5. SISTEMA DE COSTEO

Los sistemas de costos se definen como un conjunto de procedimientos y técnicas que sirven para determinar el costo de las distintas actividades que desarrolla una entidad en su proceso de producción, según algunos expertos los sistemas de costo pueden clasificarse de diferentes maneras, como lo son: a) Por la forma de producir, b) Según la fecha de determinación de los costos, c) Según el método de costo utilizado y d) según el tratamiento de los costos indirectos.

Para el caso de las entidades avícolas y según lo establece el párrafo 34.8 de la NIIF para las PYMES, una entidad medirá los activos biológicos al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, según la actividad a la que se dedican, en el cual se tiene que la entidad puede elegir elaborar su sistema de costeo por costos históricos y costos predeterminados.

Los costos predeterminados son aplicables cuando la entidad realiza de manera anticipada la

determinación de todos sus costos y luego realiza la producción o la prestación del servicio. En cambio los costos históricos primero se producen el bien o se presta el servicio y posteriormente se determinan los costos incurridos, se conocen como costos reales.

Para el desarrollo de este caso práctico se partirá que la entidad realizará su sistema de costos según la fecha histórica de los cálculos, utilizando los costos históricos los cuales incurre en cada proceso del ciclo de vida de la polla ponedora.

En la crianza de pollas y comercialización de huevos del sector avícola se desarrollan diferentes actividades durante su proceso productivo, las cuales deben ser representadas contablemente en cuenta de costos, por lo que se identifican los siguientes:

1.6. CENTROS DE COSTOS

Las entidades que se dedican a la crianza de pollas y comercialización de huevos, deben identificar centros de costos, que permitan identificar de forma idónea los desembolsos realizados en su proceso productivo, además de lograr que la información presentada en los estados financieros sea confiable.

Los costos sirven, en general para:

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

Entre los objetivos y funciones de los centros de costos, se mencionan 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 al planeamiento, control y gestión de la empresa.

Sin embargo, existen elementos de control interno que ayudan a un mejor costeo de cada uno de los centros, los cuales se detallan en el siguiente apartado.

1.6.1. ELEMENTOS DEL COSTO:

En la crianza de pollas y comercialización de huevos del sector avícola 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:

a) 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 se encuentran: pollas ponedoras, alimentos, galpones, vitaminas, etc.

b) MANO DE OBRA DIRECTA:

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

c) COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA:

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

- i) Materiales indirectos: Involucran materiales e insumos necesarios para nutrir, proteger y defender los huevos de polla de los elementos naturales, ejemplo: reparación de galpones, etc.
- ii) Mano de obra indirecta: Comprende aquellas fuerzas productivas que actúan indirectamente en la conservación y defensa de dicha explotación, ejemplo: personal administrativo, etc.
- iii) 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.

1.6.2. CENTROS DE COSTOS DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SUS ELEMENTOS

Dentro del ciclo de vida de las pollas y comercialización de huevos se dan las siguientes fases como control interno del proceso de asignación de valor al huevo y del activo biológico, por tal razón se requiere registrarlos en los centros de costos siguientes:

a) CRÍA Y DESARROLLO.

Las primeras semanas de vida de una pollita son fundamentales en la explotación posterior de las

mismas, por lo que en las primeras cuatro semanas de vida la pollita debe multiplicar por 8 su peso al nacimiento hasta alcanzar el 18% de su peso en la edad de reproducción⁶. En esta etapa se produce un crecimiento acelerado de los órganos internos, esqueleto, emplume y sistema inmunitario.

Al momento de recibir las pollitas es importante preparar camas de 10 cm de espesor, la cual es preparada con viruta, arena u otro material absorbente, se debe evitar utilizar materiales muy finos o livianos, debido a que estos pueden flotar en el aire con el movimiento de las pollitas, produciendo irritaciones en las fosas nasales, por otra se recomienda recibir las pollitas a una densidad de 50 aves/m², 60 aves/comedero y 90 – 100 aves/bebedero.

Es necesario el manejo de una adecuada temperatura de la pollita, la cual se recomienda se regule en base a la edad de la misma., en la siguiente tabla se observan las temperaturas recomendadas en base a la edad del ave.

Cuadro N° 1: Temperaturas de crianza recomendadas¹

EDAD	JAULA	PISO
1-3	33-36°C (93-97°F)	35-36°C (95-97°F)
4-7	30-32°C (86-90°F)	33-35°C (89-91°F)
8-14	28-30°C (82-86°F)	31-33°C (89-91°F)
15-21	26-28°C (78-82°F)	29-31°C (84-87°F)
22-28	23-26°C (74-78°F)	26-27°C (79-81°F)
29-35	21-23°C (70-74°F)	23-25°C (79-81°F)
36+	21°C (70°F)	21°C (70°F)

1. Modifique la temperatura conforme sea necesario para satisfacer las necesidades de las aves para que estén cómodas.

Es necesario que en el manejo de las aves, se realice de manera clasificada debido a que por la naturaleza las pollonas no dejan que las pollitas coman, debido a la jerarquía del más grande, por lo que se recomienda que se mantengan en lugares separados. Además es necesario que realice el despique de las pollitas para evitar el desperdicio de alimento, para reducir el canibalismo, para disminuir la

⁶ Carrizo y Lozano, año 2007 "Alimentación de las Pollitas e Inicio de Puesta" www.produccion-animal.com.ar/produccion.../71-07CAP_V.pdf

incidencia de picoteo de las plumas, evitar prolapsos y permitir un consumo de alimento y nutrientes uniforme.

Si la polla mantiene el pico entero, entonces se acostumbrará a jugar y botar el alimento del comedero, así como a escoger los granos más grandes provocando dispersión de otros ingredientes como nutrientes que repercutirán más tarde en su crecimiento, desarrollo y potencial productivo.

El despique es recomendado realizarlo en las gallinas Hy-Line inmediatamente después del nacimiento, y debe realizarse con un sistema de tratamiento infrarrojo o entre los 7–10 días de edad utilizando una máquina des picadora de precisión con una placa guía con agujeros de 4.00, 4.37, y 4.75 mm (10/64, 11/64, y 12/64 pulg.). El agujero correcto se escoge para dejar el grueso de 2 mm entre las fosas nasales y el anillo de cauterización. El tamaño apropiado del agujero depende tanto del tamaño como de la edad de las pollitas

Es necesario que durante el periodo de cría y desarrollo se desarrolle un programa completo de vacunación de la pollita para evitar enfermedades y lograr un óptimo desarrollo en la semana dieciséis. Véase cuadro N° 2, donde se presenta un recuadro de vacunación el cual debe ser suministrado al ave.

Cuadro N° 2: Vacunación de pollas

Edad	Enfermedad	Método
1 día	Marek's	Inyección
	HVT/SB o HVT/Rispens	Inyección
18 – 20 días	Gumboro	Agua
24 – 26 días	Gumboro	Agua
	Newcastle – B-1 y bronquitis, Mass Suave	Agua
30 – 31 días	Gumboro	Agua
7 – 8 semanas	Newcastle – B-1 y bronquitis, Mass Suave	Agua o rocío
10 semanas	Viruela	Membrana del ala
	Encefalomiелitis Aviar	Membrana del ala
14 Semana	Newcastle Lasota y bronquitis, Holland suave o	Rocío
	Newcastle – bronquitis Virus inactivado	Inyección

Los elementos del costo de este centro y las actividades identificadas se presentan a en el cuadro N° 3.:

Cuadro N° 3 Actividades por elementos del costo de cría y desarrollo

Elementos del costos ⁷ Actividades	Materiales insumos y suministros	Mano de Obra	Costo indirectos explotación Avícola
Traslado de pollas a granja			Servicio de Transporte
Alimentación de pollas	Compra de concentrado	Suministros de agua y alimentos	-Vigilancia -Agua potable -Energía eléctrica
Mantenimiento	-Focos y lámparas -Escobas y guantes -Mascarilla -Comedores y bebederos -Granza de arroz	-Limpieza de galpones -Revisión del sistema de alimentación	-Vigilancia -Agua potable -Energía eléctrica -Depreciación galpones
Sanidad Animal	-Vacunas -Antibióticos -Vitaminas	-Aplicación de vacunas, vitaminas y antibióticos	-Agua potable -Sueldos de técnicos agrónomos

b) PREPOSTURA

En este centro de costos se reconocerán todas aquellas erogaciones que efectúa la entidad para lograr que la polla incremente su peso y se encuentre lista para pasar a la fase de postura, el periodo de duración de esta fase es aproximadamente cinco semanas.

Los elementos del costo de este centro y las actividades identificadas se presentan a continuación:

⁷ Guzmán Ulises Eduardo, Marroquín Corvera, Xiomara Lissette; Mendoza Reyes, Evelin Yamileth. Año 2008. "Proceso contable y determinación de los centros de costos en los agros negocios dedicados a la explotación de huevos d codornices". Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador

Cuadro N° 4: Actividad por elementos del costo de pre postura

Elementos del costos ⁸ Actividades	Materiales insumos y suministros	Mano de Obra	Costo de explotación Avícola
Alimentación de pollas	Concentrado en desarrollo	Alimentos de pollas	-Agua potable -Energía eléctrica -Alimentación -Sueldo de encargado
Mantenimiento	-Guantes -Escobas -Cepillos -Alambre	Limpieza y verificación de galpones, revisión de sistema de bebederos	-Agua potable -Energía eléctrica -Depreciación -Sueldo de encargado
Sanidad Animal	-Vacunas -Antibióticos -Vitaminas	Aplicación de vacunas vitaminas y antibióticos	-Agua potable -Vigilancia -Sueldo de encargado

Dentro de esta fase se dan una serie de erogaciones necesarias para el desarrollo de las pollas entre ellas están:

Adecuada alimentación de las pollas, dado que en esta etapa se alimentan con concentrado de desarrollo, quienes a medida se aproximan a la madurez sexual tienen a incrementar su consumo de alimento.

Se considerará la higiene de las pollas, por lo que es recomendable 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, para cumplir con medidas fitosanitarias que ayuden al adecuado desarrollo de la polla.

⁸ **Guzmán Ulises Eduardo, Marroquín Corvera, Xiomara Lisette; Mendoza Reyes, Evelin Yamileth.** Año 2008. "Proceso contable y determinación de los centros de costos en los agros negocios dedicados a la explotación de huevos de codornices". Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador

c) **POSTURA**

En este centro de costos se incluyen las pollas que oscilan entre la semana 20 y 22 de vida, dependerá Del criterio del personal técnico a cargo de la granja, para que la polla pueda tener un peso mínimo de 3.3 libras, debe estar en una intensidad constante de luz del día o un aumento de la misma por lo menos de doce horas, y debe tener el suficiente consumo de nutrientes para mantener la producción de huevos. Las horas expuestas a la luz incrementaran hasta las 22 horas por día, para aumentar la cantidad de lo que anteriormente se menciona que se obtendrá por las pollas.

Los elementos del costo de este centro y las actividades relacionadas se presentan a continuación:

Cuadro N° 5: Actividad por elementos del costo de postura

Elementos del costos ⁹ Actividades	Materiales insumos y suministros	Mano de Obra	Costo de explotación Avícola
Alimentación de pollas	-Concentrado de postura comederos y bebederos -Vitaminas, vacunas y antibióticos	-Alimentos de pollas -Aplicación de vacunas, vitaminas y antibióticos	-Agua potable -Energía eléctrica -Depreciación de galpones -Sanidad zoonosanitaria -Alimentación
Iluminación	-Zarandas -focos y lámparas	Mantenimiento de galpones	-Energía eléctrica
Recolección y alimentación de huevos	-Adquisición de galpones adecuados -Herramientas artesanales para recolectar huevos -Huacales para colocar los huevos recolectados	-Recolectar los huevos del día. -Eliminación de huevos que presenten roturas en su cascarón	-Energía eléctrica -Depreciación de galpones -Sanidad zoonosanitaria

⁹ Guzmán Ulises Eduardo, Marroquín Corvera, Xiomara Lissette; Mendoza Reyes, Evelin Yamileth. Año 2008. "Proceso contable y determinación de los centros de costos en los agros negocios dedicados a la explotación de huevos d codornices". Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador

Además deben de considerarse el área donde se ubican las pollas para la producción de huevos, 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 retén que tiene en el fondo, donde serán recogidos con facilidad. Comúnmente llamado gallineros o galpones pueden ser metálicos para permitir una limpieza perfecta.

El lugar donde se ubican las pollas debe de tener condiciones ideales, dado que las pollas 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 producción estable se debe compensar la carencia de luz natural con artificial, para que durante la noche puedan observar con facilidad qué sucede a su alrededor y se mantengan serenas.

La madurez sexual de las pollas se alcanza 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, donde las hembras son buenas productoras durante dos años aproximadamente. Después de este tiempo merma la postura, al cabo de este tiempo deberán ser eliminadas y/ò vendidas para el consumo. 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 60 gr. a 70 gr., debido a que aún no pueden regular las hormonas involucradas en la fase del proceso de pre - postura, la polla incrementa su producción conforme crece.

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.

d) RECICLE

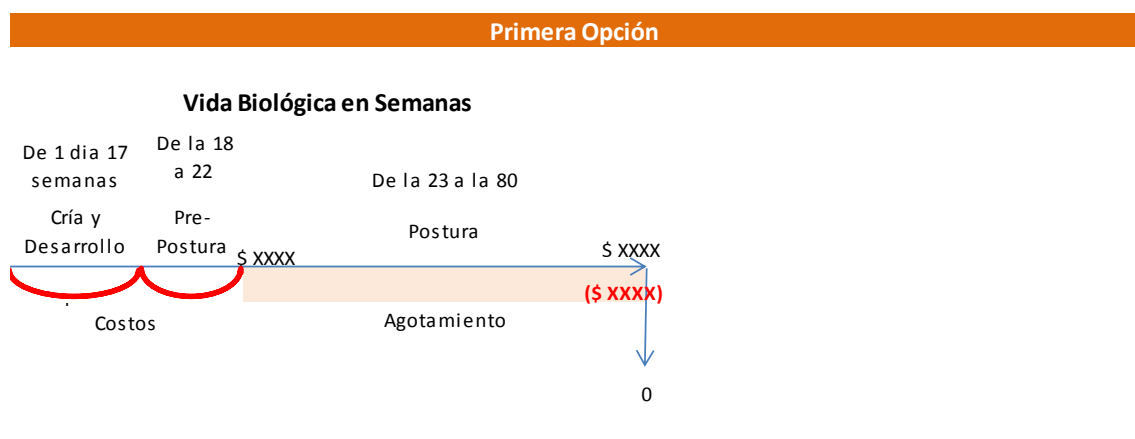
En este centro de costos la entidad debe incluir aquellas pollas las cuales se encuentren entre la semana 60-65 de vida, las cuales pasaran en este centro de costos por un período de tres a cinco semanas dependerá del criterio del personal técnico a cargo de la granja; se les debe suministrar alimento básico, tal como lo es maíz molido, maicillo, piedra caliza fina, fibra cruda 12% y agua, además se debe proporcionar las horas de luz que recibirá en cada día y se debe modificar la temperatura; si es muy fría pueden incrementar el consumo de alimento y no ayudar a la pérdida de peso en este centro de costos.

En este centro se busca ver la resistencia de la polla, en la cual esta deja de poner huevos al perder peso, las que superan este tiempo son alimentadas con concentrado especial el cual se les da por tres a cinco semanas para que puedan volver a poner huevos, las pollas que no soportan este ciclo son descartadas.

El ciclo de postura se puede prolongar hasta la semana 85 a 95 de vida de la polla después de este proceso, e inclusive más dependiendo del cuidado.

Para efectos del recicle pueden optarse por dos vías, la primera implica que el activo biológico seguirá con la vida productiva hasta que cumpla las 80 semanas y no se le dará un tratamiento adicional para incrementar la productividad, y el segundo, consiste en que en la semana 65-69 las pollas destinadas a recicle son sacadas de producción y se adicionan a el proceso descrito anteriormente en párrafos precedentes lo cual incrementa la producción y el costo por ese proceso es agotado, registrado como un nuevo activo, durante el periodo de 5 meses aproximadamente, las opciones se muestran en el esquema 1 y 2.

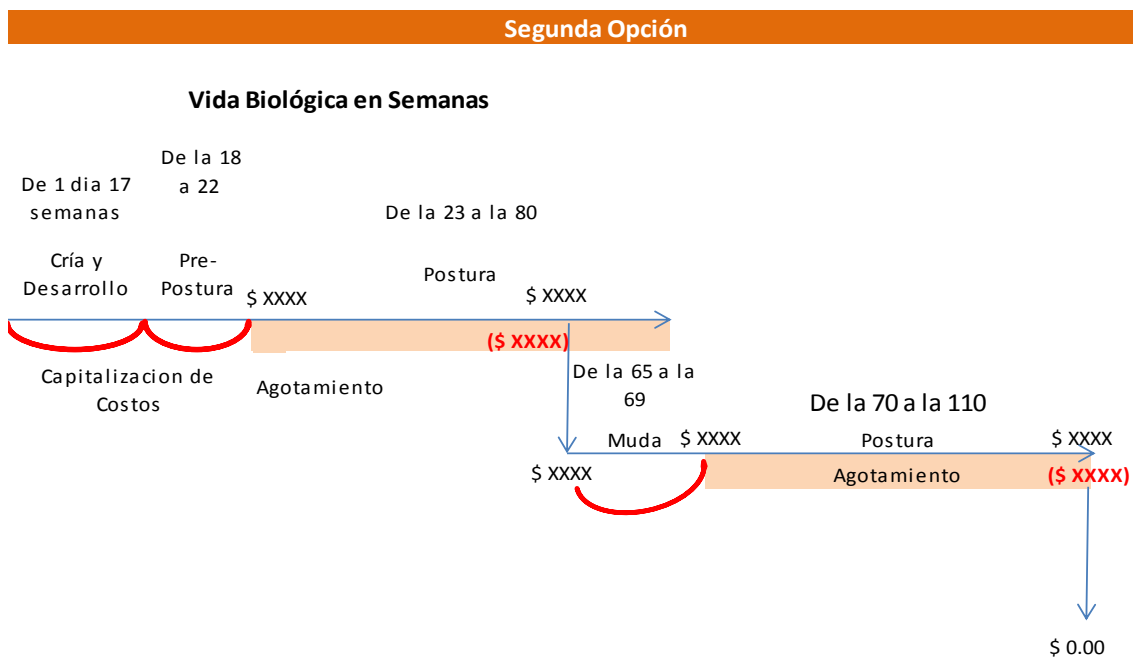
Esquema 1: Opción de no aplicar la MUDA



e) DESCARTE O PRODUCCIÓN DE CARNE

La separación de las pollas que no ponen o cuya puesta es reducida, esta actividad se conoce como descarte o despaje. A pesar que los buenos porcentajes de postura ya que la polla de hoy en día es buena ponedora, aún existen un número de animales cuya producción es tan baja que representa un sobre costo, por lo que es más beneficioso llevar a cabo el descarte de la polla.

Esquema 2: Al aplicar la MUDA



f) COMERCIALIZACIÓN DEL HUEVO DE POLLA

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 la granja debe realizar una serie de procedimientos encaminados a satisfacer la demanda del mercado; tales procedimientos se encuentran inmersos en centros de costos, dentro de los cuales se encuentran, el control de calidad inicial, la limpieza de huevos, el embalaje y el almacenaje.

En el proceso de comercialización intervienen los siguientes elementos que se le adhieren al producto para su venta se presentan en el cuadro N° 6.

Cuadro N° 6 Actividad por elementos del costo en comercialización

Elementos Actividades	Materiales insumos y suministros	Mano de Obra	Costo de explotación Avícola
Control de calidad 1		-Tamaño -Color -Forma -Peso	
Limpieza	-Franelas -Guantes	Limpieza de huevos seleccionados	Agua potable
Embalaje	-Papel corrugado -Viñetas -Plástico	Empaquetado de pedidos	-Depreciación acumulada -Energía eléctrica -Agua potable -Salario de administrativo
Control de calidad 2		Verificación: Proceso de Embalaje	
Almacenaje y distribución	Estante de Madera	Almacenado de en bodega	-Energía eléctrica -Depreciación de equipo de transporte -Combustible y lubricantes

1.7. MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera o balance general y el estado de resultados¹⁰.

Los activos biológicos a menudo están expuestos a riesgos naturales como los que tienen relación con el

¹⁰Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido. Glosario de términos.

clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y la cuantía de la misma. Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos, esto afecta directamente la medición fiable de los activos biológicos en cuestión.

Existen dos modelos que la empresa puede utilizar para la medición de sus activos biológicos, el modelo del valor razonable y el modelo del costo, los cuales se detallan en los siguientes apartados.

1.7.1. MODELO DEL VALOR RAZONABLE

El valor razonable es el importe por el cual un activo puede ser intercambiado, o un pasivo cancelado, entre partes interesadas y debidamente informadas que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

De acuerdo con la sección 34 párrafo 4, éste valor se basa en la ubicación y condiciones en las que se encuentre un activo en el momento de su compra-venta, se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección a esa fecha. El punto de cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico¹¹, éste punto en el sector avícola consiste en la extracción de los huevos de las granjas.

La medición de los activos biológicos cuando se opta por éste modelo, debe de considerarse un mercado activo de referencia, donde existan precios de transferencia establecidos, porque de lo contrario, se utilizarán otras alternativas, como los precios de la transacción más reciente por el mismo bien, el precio del mercado tomando como referencia un bien que posea las mismas características o condiciones, y/o precios de referencia del sector.

En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aun cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de

¹¹ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido. Sección 34 "Actividades Especiales"

efectivo netos esperados procedentes del activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable.¹²

1.7.2. MODELO DEL COSTO

Este modelo se presenta cuando el valor razonable no es fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, el criterio básico para determinar la imposibilidad de medir un activo al valor razonable es no contar con un mercado activo que requiera de los siguientes criterios:

- (a) Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos;
- (b) Normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores; y
- (c) Los precios están disponibles para el público.

Si no se puede medir de esta manera se debe hacer por el modelo del costo; a pesar de que instituciones tales como el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) publican los precios de algunos productos agrícolas, el cual pudiese tomarse de parámetro para verificar el valor razonable, pero la mayoría de empresas del sector optan por el modelo del costo, por no contar con un mercado activo en el cual se puedan comparar precios y por lo tanto no se cumple con los criterios mencionados en el párrafo anterior. Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma fiable, no obstante esta presunción puede ser refutada solamente en el momento del reconocimiento inicial de un activo biológico para el que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorados según su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

La empresa medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada así como los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha.

¹² Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido.. Sección 34: Ob. Cit. Pag.12

1.8. PRESENTACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.8.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Una empresa debe presentar el monto llevado de todos sus activos biológicos en el cuerpo del balance, por su acumulado o por grupos de activos biológicos de origen animal que ésta controle. Los Activos Biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor; y los presentados al valor razonable se presentaran en el estado de situación financiera después de los Activos Intangibles en el grupo de los Activos no corrientes.

1.8.2. ESTADO DE RESULTADOS

Una empresa debe presentar un resultado integral total para un periodo:

- En único estado del resultado integral, en el cual éste presentará todas las partidas de ingreso y gastos reconocidas en el período.
- En dos estados: un estado de resultado el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el período excluyendo las que estén reconocidas en el resultado integral total o fuera del resultado; y un estado de resultado integral.¹³

La administración debe valorar cuál de los dos enfoques de presentación del estado de resultados le es aplicable, o le brinda la información adecuada para la toma de decisiones, y debe de plasmarlo en una política contable a efectos de que sean consistentes en la aplicación en periodos futuros.

Para el caso de las entidades dedicadas a la explotación avícola deben presentar el monto del cambio en el valor razonable de todos sus activos biológicos durante el periodo actual en el cuerpo del estado de resultados por su acumulado o por grupos de activos biológicos, si no es mostrado en el cuerpo del estado de resultados, una empresa debe revelar separadamente (en las notas explicativas a los estados financieros) el monto del cambio en el valor razonable por cada grupo de activos biológicos tenidos durante el periodo. Se recomienda la revelación por separado de los cambios físicos y de los cambios de precio.

¹³ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido. Sección 5 "Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados"

Se debe mostrar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Se puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos.

Se puede, además, dividir esos importes en libros entre los activos maduros (en postura) y los que están por madurar (en prepostura), tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros.

1.8.3. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

Las compañías cuyo giro sea la explotación avícola y que posea la obligación de reconocer, medir y presentar Activos Biológicos medidos al valor razonable deben revelar en las notas explicativas a los estados financieros lo siguiente:

- Descripción de cada clase de activos biológicos que posee la empresa
- Descripción de métodos e hipótesis significativas que la empresa aplica para determinar el valor razonable por categoría de producto avícola en el punto de cosecha o recolección y activo biológico.
- Presentar conciliados los cambios en el importe en libros de los activos biológicos del período corriente con base a las ganancias o pérdidas derivadas de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.

Si durante el ejercicio corriente, se valoran los activos biológicos según su costo menos el agotamiento acumulado y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelarse cualquier ganancia o pérdida que haya reconocido por causa de la enajenación de tales activos biológicos, debe revelarse por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos.

La conciliación también debe incluir las siguientes cuantías que relacionadas con activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida neta:

- Pérdidas por deterioro del valor de los activos biológicos.
- Las reversiones necesarias de las pérdidas por deterioro de dichos activos así como la respectiva depreciación.

Cuando una entidad haya podido determinar con fiabilidad el valor razonable de sus activos biológicos que con anterioridad había valorado según su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar lo siguiente:

- Una descripción completa de los activos biológicos controlados por la empresa
- Un detalle con el resumen de las razones por las que el valor razonable se determina con fiabilidad y el efecto es este cambio en los estados financieros.

Si existe información adicional a revelar en los Estados Financieros se realizan las notas explicativas. Estas proporcionan una descripción narrativa o desagregaciones de partidas presentadas en los Estados Financieros sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Las notas explicativas también describen las bases de la preparación de los Estados Financieros y sobre las políticas contables específicas utilizadas, además proporcionan información adicional que no se presenta en ninguno de los Estados Financieros pero que es relevante para su mejor comprensión. La empresa presentara notas, en la medida que sea practicable, de una forma sistemática y hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

1.9. GENERALIDADES DEL SECTOR AVÍCOLA EN EL SALVADOR

1.9.1. IMPORTANCIA DEL SECTOR AVÍCOLA

En El Salvador, la importancia económica del sector agropecuario ampliado es relevante ya que alcanza el 18.9% del PIB.¹⁴ Según la Asociación Avícola Salvadoreña la producción de huevos y carne de aves es superior a la producción de frijol y arroz que en el país, se considera la principal fuente de alimentación. Más del 70% de la producción nacional de carnes es avícola, El Salvador ha producido más de 60,000,000.00 de pollos de engorde, 3,600,000 pollas ponedoras, siendo fuente generadora de empleo directo y permanente a más de 9.000 personas de las cuales el 60% pertenece al área rural y gran parte son mujeres. Aproximadamente genera 72.000 empleos indirectos.¹⁵

¹⁴ Medardo Lizano, Ramiro Pérez, Sanidad e Inocuidad Pecuaria en Centroamérica y República Dominicana: Una agenda prioritaria de políticas e inversiones, El Salvador Mayo 2012, Unidad Regional de Asistencia Técnica Desarrollo Sostenible de Centroamérica y Consejo Agropecuario Centroamericano, Pag.9/101.

¹⁵ Medardo Lizano, Ramiro Pérez, Sanidad e Inocuidad Pecuaria en Centroamérica y República Dominicana: Una agenda prioritaria de políticas e inversiones, El Salvador Mayo 2012, Unidad Regional de Asistencia Técnica Desarrollo Sostenible de Centroamérica y Consejo Agropecuario Centroamericano, Pag.9/101.

1.9.2. ASPECTOS GENERALES SOBRE LAS AVES

Las Aves necesitan de ciertos cuidados especiales para su buen desarrollo, los avicultores deben tener especial cuidado con las aves desde el momento de su adquisición para la crianza, las aves requieren de los siguientes cuidados:

a) CONTROL DE TEMPERATURA.

Se debe monitorear y procurar que las granjas donde se establecen las aves desde el primer día de nacidas, conserven la temperatura idónea para la edad del ave. Además el avicultor debe mantener las aves agrupadas por fases de crecimiento, esto se debe a que la temperatura de estas varía de acuerdo a su crecimiento y de mantenerse juntas todas las aves sin importar la edad las aves pequeñas sufrirían un impacto en su temperatura, provocando la muerte de estas.

b) CONTROL DE LUZ.

Se debe poseer un adecuado control de la luz que estará en las granjas debido a que las aves su vida normal es diurna, protegiéndose en las alturas al oscurecer de cualquier depredador. Las aves son activas durante el día, por lo tanto, sólo cuando hay luz comen, se emparejan e interaccionan con el grupo. Además, la luz, y más concretamente la duración de ésta (fotoperiodo), condiciona su reproducción. Así, un fotoperiodo creciente (aumento de la duración del periodo de luz) estimula su reproducción y la puesta de huevos.

c) JERARQUÍA

Las pollas viven en grupo y presentan una estructura social territorial que afecta principalmente a la orden de acceso a la comida y a la elección del lugar donde dormir, por lo que una mala organización de la jerarquía (edad promedio por cada una) afectaría el crecimiento de ellas.

d) ALIMENTACIÓN

Las aves son animales mono gástricos, con un tracto gastrointestinal relativamente corto y un tiempo de tránsito del alimento reducido (3-4 horas). En las primeras horas después del nacimiento se nutren de los restos de vitelo y durante los primeros días de vida su capacidad de digestión y absorción de nutrientes está limitada e ira desarrollándose con la edad. Se suelen alimentar con piensos compuestos formulados en base a concentrados energéticos y proteicos, asegurándose que reciben todos los minerales y

vitaminas necesarios para su desarrollo. Son animales que aprovechan muy poco los productos fibrosos debido a su baja capacidad de fermentación. Recordar que en la cloaca fluyen los residuos.

Un avicultor debe manejar los siguientes aspectos, para garantizar una producción óptima:

- Alojarse en galeras bien diseñadas, equipadas, limpias, desinfectadas correctamente durante el vacío sanitario, y con altos niveles de bioseguridad.
- Manejar el ambiente de tal manera que proporcione a las aves todas sus necesidades de ventilación, calidad del aire, temperatura y espacio.
- Controlar la diseminación de enfermedades alojando aves de una sola edad y un mismo origen en la nave (sistema “todo dentro – todo fuera”).
- Controlar constantemente la calidad, viabilidad y homogeneidad de las aves
- Prevenir, detectar y tratar las enfermedades.
- Cubrir las necesidades nutritivas, realizar técnicas apropiadas de fabricación de los piensos y realizar un buen manejo de la alimentación y suministro de agua.
- Atender al bienestar de las aves durante toda su vida.
- Obtener alimentos seguros y de alta calidad para el consumidor.

1.10. MARCO LEGAL APLICABLE A LAS ENTIDADES AVICOLAS

Ley de Sanidad Animal y Vegetal: establece las disposiciones fundamentales para la protección sanitaria de los vegetales y animales; las acciones para la defensa de los recursos naturales, la protección del medio ambiente y la salud humana.

Ley de Fomento Avícola: tiene como objetivo fundamental contribuir al fomento, desarrollo y fortalecimiento de la actividad avícola, procurando canalizar el ahorro nacional hacia esta actividad.

Ley de Medio Ambiente.

La ley tiene por objeto desarrollar las disposiciones referentes a la protección, conservación y recuperación del medio ambiente; normar la gestión ambiental, pública y privada y la protección ambiental como obligación básica del Estado, los municipios y los habitantes en general; y asegurar la aplicación de los tratados o convenios internacionales celebrados por El Salvador en esta materia.

Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios y reglamento.

La ley establece un impuesto que se aplicará a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales; prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicios, de acuerdo con las normas que se establecen en la misma.

Ley de Impuesto Sobre la Renta y reglamento.

Establece los procedimientos regulatorios provenientes de la obtención de rentas por los sujetos pasivos en el ejercicio o periodo de imposición de que se trate.

Código Tributario y reglamento

Contiene los principios y normas jurídicas, aplicables a todos los tributos internos bajo la competencia de la Administración Tributaria para el cumplimiento de la obligación tributaria sustantiva y formal en calidad de responsables de las mismas.

Código de Comercio

Los comerciantes, los actos de comercio y las cosas mercantiles se regirán por las disposiciones contenidas en este código y en las de más leyes mercantiles, en su defecto, por los respectivos usos y costumbres, y a falta de estos, por las normas del código civil

Código de Ética del Ejercicio de la Contaduría Pública

Este código de ética profesional es aplicable a los Contadores Públicos inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, sean personas naturales o personas jurídicas, tanto en el ejercicio independiente o cuando actúen como funcionarios o empleados de instituciones públicas o privadas. Comprende también a los contadores públicos que, además, ejerzan otra profesión.

Ley del Ejercicio de La Contaduría Pública

La presente Ley tiene por objeto, regular el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública, la función de la Auditoría y los derechos y obligaciones de las personas naturales o jurídicas que las ejerzan.

Ley Municipal

La Ley tiene como finalidad establecer los principios básicos y el marco normativo general que requieren los Municipios para ejercitar y desarrollar su potestad tributaria, de conformidad con el Artículo 204 ordinales 1 y 6 de la Constitución de la República.

Adicionalmente, las entidades que se dedican a la crianza de pollas y comercialización de huevos poseen obligaciones de carácter laboral descritas en el Código de Trabajo, Ley del Seguro Social y Ley de Sistema de Ahorro para Pensiones.

1.11. DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION

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, siendo éstas, **proceso contable, explotación avícola y recursos y/o obligaciones financieros**, identificando a través de interrogantes expuesta al personal encargado del departamento de contabilidad en las entidades avícolas seleccionadas, y de acuerdo a los resultados obtenidos, el 60% del total de la población conoce el manejo y aplicación técnico para realizar el proceso contable, mientras que en las otras dos áreas se observó que el 80% y 100% de la muestra conocimientos idóneos para solventar los problemas, También se verificó que a pesar de haber adoptado las NIIF para las PYMES, las compañías carecen de una aplicación acertada debido a su actividad de explotación de activos biológicos, considera como actividades especiales, dado a que en la actualidad se carece de un documento que llevé elementos que les ilustre soluciones o que se utilice como referencia para solventar problemas, por tal razón se considera que la propuesta de un ciclo contable avícola vendría a evacuar dudas o facilitar a todos los usuarios que están involucrados en la explotación de un activo biológico.

Las áreas de mayor relevancia son:

Proceso contable		
Concepto	Frecuencia absoluto	Frecuencia Relativa
Las empresas avícolas miden sus inventarios al costo de adquisición.	9	90%

Las empresas avícolas miden su inventario al cierre del ejercicio contable al valor neto realizable.	6	60%
Las empresas avícolas utilizan el método de valuación del costo estándar.	9	90%
Las empresas avícolas mantienen inventario de materia prima.	10	100%
Las empresas avícolas mantienen inventario de medicinas.	9	90%
Las empresas avícolas mantienen inventario de materiales y repuestos.	8	80%
Las empresas avícolas miden sus activos fijos al costo de adquisición.	10	100%
Las empresas avícolas determinan el consumo de sus activos fijos a través de estimaciones de la administración.	6	60%
Las empresas avícolas determinan el deterioro de sus activos fijos según estimaciones de la administración.	6	60%

Explotación		
Concepto	Frecuencia absoluto	Frecuencia Relativa
Las empresas avícolas miden sus activos biológicos al valor de la transacción	8	80%
La empresa avícola considera como parte de su explotación costos de compra, costo de transformación y otros costos incurridos para darle condición y ubicación actual.	10	100%
Las empresas avícolas mantienen inventario de productos terminados.	10	100%
Las empresas avícolas miden al cierre del ejercicio su activo biológico al costo menos cualquier agotamiento acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada	9	90%

Las empresas avícolas miden al precio de la transacción sus costos e ingresos de su actividad.	10	100%
--	----	------

Recursos y obligaciones Financieros		
Concepto	Frecuencia absoluto	Frecuencia Relativa
Las empresas avícolas miden sus cuentas por cobrar comerciales al precio de la transacción	10	100%
Las empresas avícolas miden sus cuentas por cobrar al final del periodo a costo amortizado.	8	80%
Las empresas avícolas miden sus cuentas por pagar comerciales al precio de la transacción	8	80%
Las empresas avícolas miden sus cuentas por pagar al final del periodo a costo histórico.	10	100%
Las empresas avícolas miden sus préstamos bancarios al final del periodo a costo histórico.	10	100%

De acuerdo al estudio de campo realizado y con los datos obtenidos mediante el instrumento de recolección (cuestionario) y al análisis de los mismos se diagnostica lo siguiente:

Desde la fecha de aprobación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) por parte del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, hasta la fecha de esta investigación, se determinó que hay compañías del sector Avícola que aún carecen de aplicación adecuada del contenido de la norma, o en algunos casos no la utilizan, porque consideran que los registros contables pueden llevarse sin emplear dichos requerimientos técnicos, pensando que no afectará la presentación de información a entidades estatales, y no así para terceras personas que harán uso de la misma.

Cabe mencionar que en el proceso contable, se identificó que el 90% de las compañías mide el inventario al costo de adquisición, y utilizan como método de valuación de inventarios el costo estándar y siendo el 60% de la población quienes aplica la valuación posterior del valor neto realizable, el cual es una de las

áreas importantes de la contabilidad. Así mismo el 100% de los entrevistados confirmó que miden inicialmente el activo fijo al costo de adquisición y que el 60% determina la depreciación del activo fijo y/o deterioro de los activos por estimaciones de la administración, lo cual impacta en la toma de decisiones económicas de los usuarios que hacen uso de ella, se fundamentado y documentado cuando se realizó la adopción a la NIIF para las PYMES.

Las compañías del sector avícola en un 80% miden y reconocen los activos biológicos al valor de la transacción y la totalidad de los encuestados considera como parte de su explotación los costos de compras, costos de transformación y otros costos incurridos para darle la condición y uso a los activo biológicos, así mismo, las compañías mantienen inventarios de producto terminado el cual miden al precio de la transacción, sus costos e ingresos originados de la actividad avícola son reflejados por las disminuciones o salidas de efectivo o aumento de obligaciones. Sin embargo, el 90% de los encuestados miden al cierre del ejercicio contable los activos biológicos al costo menos cualquier agotamiento acumulado y perdida por deterioro acumulada, lo que conlleva a una presentación correcta del rubro más importante de la actividad.

Del 100% de las entidades encuestadas manifestaron que el mide las cuentas por cobrar al precio de la transacción, y mide las cuentas por pagar y préstamos bancarios al final del periodo al costo histórico, y el 80% optan por el costo amortizado como parámetro de medición posterior de las cuentas por cobrar e igual porcentaje mide las cuentas por pagar comerciales al precio de la transacción.

CAPÍTULO II: DESARROLLO DEL CASO PRACTICO

En el presente capítulo se subdivide en dos grandes apartados, de los cuales el primero aborda los antecedentes de una compañía del sector avícola tales como: naturaleza, organigrama, misión, visión, valores, objetivos y metas, como también, algunos proveedores importantes del mercado Salvadoreño, principales clientes, canales de distribución, análisis FODA e información financiera.

Y en el segundo, se representa un caso práctico acerca del tratamiento contable bajo la NIIF para las PYMES aplicado a una compañía del sector avícola; cabe mencionar que debido al alto volumen de operaciones que ejecutan diariamente, únicamente se muestran las principales transacciones que realizan las entidades dedicadas a este sector. El ejercicio práctico, se describen los registros de apertura de cuentas al inicio de cada período contable, las mediciones iniciales y posteriores de los activos, la elaboración y presentación de los estados financieros y el diagnóstico de la investigación.

El ejercicio se divide de la siguiente forma:

- A. Se ejemplifican las transacciones importantes de una compañía avícola, en cuanto a la crianza y explotación de pollas ponedoras de huevos, donde se desarrollan eventos particulares de las fases y centros de costos que de este se derivan, así como el tratamiento contable.
- B. Las transacciones se registran y presentan de acuerdo a un catálogo de cuentas, el cual se encuentra preparado de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).
- C. Los registros contables de compras y ventas en el desarrollo del caso práctico están contabilizados bajo el sistema de registro de inventario perpetuo que permite tener mayores controles de la existencia en los inventarios.
- D. Los activos biológicos, se integran por centros de costos, lo cual facilita el registro y control del costo de cada lote de pollas, pasan de cría y desarrollo a la etapa de pre postura y luego a postura, aquí se evalúan las condiciones de las aves en explotación y se decide dejarlas en la etapa de postura o llevarlas una etapa de descanso llamada muda, en la cual la compañía brinda un tratamiento especial en la alimentación, para que influya en el incremento de la capacidad productiva y calidad del huevo, y es aquí donde regresan a la etapa de explotación.
- E. Elaboración y presentación de estados financieros, los cuales son útiles en la toma de decisiones de los usuarios.

2.1 ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

Negocios Avícolas, S.A de C.V, (en lo sucesivo e indistintamente NASA o la “Entidad”) fue constituida por tiempo indefinido organizada e incorporada de acuerdo a las leyes de la República de El Salvador en enero de 2006, como sociedad anónima de capital, teniendo su domicilio en el kilómetro 25 ½ de la carretera troncal del norte, contiguo a la colonia la Loma Tres, del Municipio de Guazapa, San Salvador, El Salvador, donde se encuentran sus oficinas administrativas y bodegas principales.

2.1.1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD

Actualmente la compañía se dedica a la crianza de pollas dela raza “hy line” y a la comercialización de huevos de todo tamaño.

2.1.2. DEFINICIÓN DEL NEGOCIO

MISIÓN

“Empresa líder en la crianza de pollas y comercialización de huevos, por su éxito con los clientes, innovación, tecnología y habilidad para competir exitosamente en los mercados internacionales y locales”.

VISIÓN

“Participar en los procesos de desarrollo del país, mediante la generación de empleo y bienestar a través de la promoción de actividades innovadoras en el sector avícola, comercial y otros relacionados, proporcionando un manejo racional de los recursos que conduzcan a una retribución justa para nuestros accionistas, colaboradores y para la sociedad en general”.

VALORES

- Orientación al Logro: Valorar el cumplimiento de los objetivos y metas adquiridas con responsabilidad y compromiso.
- Dinamismo: Buscar mejoras permanentemente a través de la creatividad e innovación con el fin de adaptarnos a las necesidades de nuestros clientes.
- Actitud Comercial: Lograr el cierre de la venta y buscar que nuestros clientes queden siempre satisfechos.

- Calidad: Buscar siempre los mejores insumos y trabajar por lograr procesos eficientes con el fin de entregar al cliente productos de excelentes características.
- Respeto: generar un ambiente de trabajo cordial y amable reconociendo y aceptando las diferencias de nuestros colaboradores y clientes; brindando así un trato cortés y amable con el fin de cumplir con las expectativas de nuestros clientes.
- Eficiencia.

OBJETIVOS

- Promover el consumo de productos avícolas a través de la investigación y desarrollo mejores prácticas de producción.
- Mejorar los procesos productivos de las empresas del sector de crianza y comercialización de huevos.
- Fortalecer el sector a través de actividades de comercialización.

METAS

- Fortalecer e integrar la cadena productiva.
- Aumentar el valor agregado a todos los eslabones de la cadena productiva.
- Generar Nuevos empleos.
- Fortalecer los productos en el mercado internacional

PRINCIPALES PROVEEDORES

Entre los principales proveedores que posee la compañía se encuentran:

- Empresas productoras de concentrado.
- Distribuidoras de energía eléctrica y agua potable.
- Firmas de auditoría y abogados.
- Aseguradoras y agencias bancarias.
- Asociación de Avicultores de El Salvador (AVES).
- Distribuidores de medicamentos veterinarios.

PRINCIPALES CLIENTES

- Cadenas de supermercados
- Mercado “La Tiendona”
- Distribuidores
- Tiendas

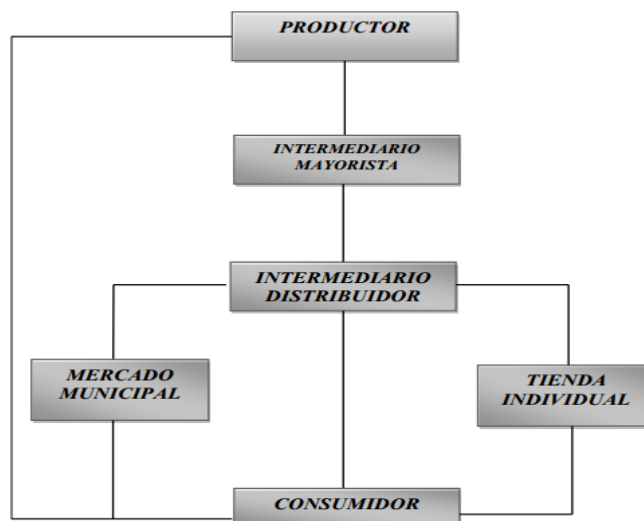
CANALES DE COMERCIALIZACIÓN

El productor de la granja agropecuaria tratará de elegir el canal más ventajoso desde todos los puntos de vista, seleccionar el canal más adecuado: Se debe basar en tres aspectos referentes.

- Los objetivos que persiga
- La ampliación de la empresa
- Cuanto está dispuesta invertir en la comercialización de su producto.

Para ilustrar mejor los canales de distribución se presenta el siguiente diagrama:

Diagrama N° 2 Canales de comercialización



ANÁLISIS FODA

Cuadro N° 7 Análisis FODA

Fortalezas	Debilidad
Clima favorable para la crianza de pollo Disponibilidad de infraestructura básica favorable Proveedor brinda asistencia técnica especializada Línea genética del pollo de acuerdo al clima	Poca experiencia en el negocio No fabricar en principio el concentrado para el engorde
Oportunidad	Amenazas
Crecimiento explosivo de la población Demanda insatisfecha del mercado	Poco apoyo efectivo en financiamiento gubernamental para la industria Importación de pollo de otros países del área a bajos precios Inestabilidad de orden económica y social en el país

INFORMACIÓN FINANCIERA

De acuerdo a la adopción establecida por el Consejo de Vigilancia de la profesión de las Contaduría Pública Auditoría, las compañías en El Salvador deben de preparar los estados financieros de acuerdo a las políticas de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) o según las Normas Internacionales de Información Financieras conocidas como completas.

2.2. REGISTRO DE OPERACIONES

2.2.1. APERTURA DEL EJERCICIO CONTABLE

A continuación se presentan las principales transacciones realizadas por una compañía avícola, cabe mencionar que para ilustrar el caso práctico no está en su totalidad las partidas, debido a que son transacciones repetitivas las cuales son realizadas mes con mes y en la medida de lo posible solo se han presentado las más importantes.

El día 01/01/2012 La compañía Negocios Avícolas, S.A de C.V, Inicia las operaciones del período 2012 con los siguientes saldos:

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **01/01/2012**

Partida N°. 1

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 64,138.25	
110102	Bancos		\$ 64,138.25		
11010201	Cuentas Corrientes				
1101020101	Banco Agrícola	\$ 4,138.25			
1102	<u>Cuentas y documentos por cobrar Comerciales</u>			\$ 157,500.00	
110201	Cientes		\$ 157,500.00		
1106	<u>Inventario</u>			\$ 983,500.00	
110601	Inventario de Materiales		\$ 126,000.00		
11060101	Cartones Corrugado	\$ 83,500.00			
11060102	Material de Empaque y Recolección	\$ 10,000.00			
11060103	Plástico de envoltura	\$ 32,500.00			
110602	Inventario de Insumos y Suministros		\$ 323,300.00		
11060201	Concentrado	\$ 240,000.00			
11060205	Vitaminas y Antibióticos	\$ 47,300.00			
11060206	Vacunas	\$ 36,000.00			
110603	Inventario de Huevos para la Venta		\$ 519,664.00		
11060301	Inventario de Huevo Jumbo	\$ 235,000.00			
11060302	Inventario de Huevo Grande	\$ 120,000.00			
11060303	Inventario de Huevo Mediano	\$ 98,200.00			
11060304	Inventario de Huevo Pequeño	\$ 66,464.00			
110604	Inventario de Huevos Defectuosos		\$ 2,236.00		
11060401	Inventario de Huevo Defectuoso	\$ 2,236.00			
110605	Inventario de Pollas		\$ 12,300.00		
11060501	Pollas en Descarte	\$ 12,300.00			
1107	<u>Activo Biológico Corriente</u>			\$ 106,410.00	
110701	Activo Biológico en Desarrollo			\$ 106,410.00	
11070102	Activo Biológico en Pre-Postura "Los Huevitos"	\$ 106,410.00	\$ 106,410.00		
1108	<u>Pagos Anticipado</u>			\$ 2,230.00	
110801	Suministros de Oficina		\$ 2,230.00		
1204	<u>Activo Biológico</u>			\$ 191,928.42	
120401	Activo Biológico en Explotación Avícola				
12040101	Activo Biológico en Postura "Las Ponedoras"	\$ 290,353.25	\$ 290,353.25		
12040199	Agotamiento Acumulado de Activos Biológicos		\$ (98,424.83)		
1202	<u>Propiedades, Planta y Equipo</u>			\$ 343,724.11	
120201	Bienes Inmuebles		\$ 153,117.23		
12020102	Edificios	\$ 88,744.82			
12020104	Instalaciones	\$ 64,372.41			
120202	Bienes Muebles		\$ 190,606.88		
12020201	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 47,186.21			
120204	Equipo Agrícola	\$ 143,420.67			
1203	<u>Activos Intangibles</u>			\$ 3,500.00	
120301	Software y Licencias		\$ 3,500.00		

					Pasan.
Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
Vienen.					
2102	Cuentas por Cobrar Comerciales				\$ 541,186.93
210201	Proveedores Locales		\$ 541,186.93		
2106	Impuesto por Pagar				\$ 52,037.21
210601	Impuesto sobre la Renta		\$ 52,037.21		
2101	préstamos y Sobregiros Bancarios				\$ 135,296.73
210101	Sobregiros Bancarios		\$ 135,296.73		
2201	Préstamos Bancarios				\$ 312,223.23
220101	Hipotecarios		\$ 312,223.23		
3101	Capital Social Contable				\$ 298,031.27
310101	Capital Social Mínimo		\$ 50,000.00		
310102	Capital Social Variable		\$ 248,031.27		
3102	Utilidades Restringidas				\$ 59,606.25
310201	Reserva Legal		\$ 59,606.25		
3103	Utilidades Acumuladas				\$ 454,549.16
310301	De ejercicios Anteriores		\$ 326,821.48		
310302	Del Presente Ejercicio		\$ 127,727.68		
Total				\$ 1,852,930.78	\$ 1,852,930.78

El 03/01/2012 se decide comprar una manada de pollitas las cuales se llamarán "Eggs", por lo que se realiza limpieza y desinfección de las jaulas, el equipo, el interior del galpón y las áreas de servicio adjuntas, asegurando que no exista alimento viejo en los depósitos, de los comederos y de los canales, además se ordenó establecer una temperatura de 34-36° (93-97°F), también verificar que el sistema de agua se encuentre a una altura apropiada para las pollitas y que las tuberías del mismo se encuentren desinfectadas y purificadas; así mismo, se trasladó del inventario de materiales y suministros 40 pliegos de papel biodegradable para colocarlo en el fondo de las jaulas los cuales tienen un costo de \$ 1.50 por pliego, se paga \$ 180.00 al señor Juan Bueno por el trabajo efectuado.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

Partida de diario N° 2

Fecha: 03/01/2012

Fecha: 03/01/2012		Partida N°. 2			
Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola "Eggs"			\$ 240.00	
410101	Cría y Desarrollo				
41010102	Mano de Obra Directa	\$ 180.00			
41010103	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 60.00			
4101010319	Materiales de Limpieza				
2106	Impuestos por pagar				\$ 41.40
210601	Retenciones por Pagar			\$ 41.40	
21060101	Impuesto sobre la Renta	\$ 18.00			
21060102	IVA por pagar	\$ 23.40			
1101	Efectivo y Equivalentes				\$ 138.60
110102	Bancos		\$ 138.60		

					Pasan....	
Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber	
Vienen...						
11010201	Cuenta corriente					
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 138.60				
1106	Inventario				\$ 60.00	
110601	Inventario de Materiales		\$ 60.00			
11060105	Papel biodegradable	\$ 60.00				
Total				\$ 240.00	\$ 240.00	

El 04/01/2012 la entidad Negocios Avícolas, S.A de C.V, compra 200 cajas de pollitas raza Hy Line Brown de un día de nacidas, adquiridas a Criaves de El Salvador, las cuales tienen un costo de \$ 87.00 cada caja + IVA, las cuales contienen aproximadamente 100 pollitas por caja. Por lo que extiende cheque No. 0046 por la totalidad de la compra, por la compra se recibe Comprobante de Crédito Fiscal No.3260., además se paga en concepto de traslado de las pollitas a la granja \$ 250 al señor Benito Ramírez.

Cálculos

Activo Biológico en Desarrollo = 200 x \$ 87.00 = \$ 17,400

IVA Crédito Fiscal = \$ 17400 x 13% = \$ 2,262

Costos Indirectos de Explotación Avícola = 250

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

Fecha: **04/01/2012**

Partida N°. **3**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1107	Activo Biológico Corriente			\$ 17,400.00	
110701	Activo Biológico en Desarrollo		\$ 17,400.00		
11070101	Activo Biológico en Cría y Desarrollo "Eggs"	\$ 17,400.00			
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 250.00	
	"Eggs"		\$ 250.00		
410101	Cría y Desarrollo				
41010103	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 250.00			
4101010320	Transporte				
1104	IVA Crédito Fiscal			\$ 2,262.00	
110401	IVA por Compras Locales		\$ 2,262.00		
1101	Efectivo y Equivalentes al efectivo				\$ 19,912.00
110102	Bancos		\$ 19,887.00		
11010201	Cuentas Corrientes				
1101020101	Banco de Agrícola, S.A.	\$ 19,887.00			
Total				\$ 19,912.00	\$ 19,912.00

Ese mismo día, el encargado de la granja ordenó a los jornaleros asignados poner a operar el sistema de agua, se colocó del inventario de insumos y suministros concentrado de iniciación a razón de 2.2 lb por cada 100 pollitas, siendo el costo por libra de este de \$ 0.30, así mismo se nos informó que en la recepción de las pollitas en la criadora se contaron 20,041.

Cálculos

Costos de Explotación Avícola = \$ 132.27
 Inventario = 2.2 lbs x (20,041/100 pollitas) = 440.90 lbs x \$ 0.30 = **\$ 132.27**

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

Fecha: **04/01/2012**

Partida N°. **4**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 132.27	
	"Eggs"		\$ 132.27		
410101	Cría y Desarrollo				
41010101	Materiales, Insumos y Suministros	\$ 132.27			
4101010101	Concentrado				
1106	Inventario				\$ 132.27
110602	Inventario de Materiales y Suministros		\$ 132.27		
11060201	Concentrado	\$ 132.27			
Total				\$ 132.27	\$ 132.27

El 05/01/2012 Se entregó pedido de huevos a "Distribuidores y Mas, S.A de C.V", según el detalle siguiente:

Unidades	Descripción	Costo Unitario	Total Costo	Precio de Venta por Unidad	Total Venta
2,820,000	Huevo Jumbo	\$ 0.05	\$ 126,900.00	\$ 0.11	\$ 296,100.00
1,200,000	Huevo Grande	\$ 0.04	\$ 45,000.00	\$ 0.10	\$ 124,800.00
1,470,000	Huevo Mediano	\$ 0.03	\$ 49,980.00	\$ 0.08	\$ 117,600.00
2,126,848	Huevo Pequeño	\$ 0.03	\$ 65,932.29	\$ 0.06	\$ 127,610.88
TOTAL			\$ 287,812.29		\$ 666,110.88

Para realizar la entrega de huevo se utilizaron 253,895 láminas de cartón corrugado, por lo que se realizó el descargo de dichas unidades al inventario de Materiales, Insumos y Suministros a un costo unitario de \$ 0.025, además se realizó el descargo plástico para envoltura de los cartones cuyo costo total es de \$ 250 y se adicionaron laminas lisas para proteger el huevo empacado en la parte superior, las cuales ascendieron a un monto de \$ 1200.00.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

Fecha: **04/01/2012** Partida N°. **5**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			\$ 752,705.29	
110102	Bancos		\$ 752,705.29		
11010201	Cuentas Corrientes				
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 752,705.29			
4102	Costos de Ventas			\$ 287,812.29	
410201	Huevo en buen estado		\$ 287,812.29		
41020101	Huevo Jumbo	\$ 126,900.00			
41020102	Huevo Grande	\$ 45,000.00			
41020103	Huevo Mediano	\$ 49,980.00			
41020104	Huevo Pequeño	\$ 65,932.29			
2107	IVA Débito Fiscal				\$ 86,594.41
210701	IVA por Ventas a Contribuyentes		\$ 86,594.41		
5101	Ingresos por Ventas de Huevo				\$ 666,110.88
510101	Huevos en Buen Estado		\$ 666,110.88		
51010101	Huevo Jumbo	\$ 296,100.00			
51010102	Huevo Grande	\$ 124,800.00			
51010103	Huevo Mediano	\$ 117,600.00			
51010104	Huevo Pequeño	\$ 127,610.88			
1106	Inventario				\$ 287,812.29
110603	Inventario de Huevo para la Venta		\$ 287,812.29		
11060301	Huevo Jumbo	\$ 126,900.00			
11060302	Huevo Grande	\$ 45,000.00			
11060303	Huevo Mediano	\$ 49,980.00			
11060304	Huevo Pequeño	\$ 65,932.29			
Total				\$ 1040,517.58	\$ 1040,517.58

Fecha: **05/01/2012** Partida N°. **6**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4201	Gastos de Ventas y Distribución			\$ 7,797.38	
420119	Material de Empaque				
420120	Papel Corrugado	\$ 6,347.38			
420121	Lamina lisa de papel	\$ 1,200.00			
420122	Plástico	\$ 250.00			
1106	Inventario				\$ 7,797.38
110601	Inventario de Materiales		\$ 7,797.38		
11060106	Papel Corrugado	\$ 6,347.38			
11060107	Lamina lisa de papel	\$ 1,200.00			
11060103	Plástico	\$ 250.00			
Total				\$ 7,797.38	\$ 7,797.38

05/01/2012 Se compra a SAQCA S.A. de C.V, vacuna para prevenir la enfermedad de Marek's por un costo de \$ 2,500 más IVA, las cuales se procede a inyectárselas a las pollitas.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

Fecha: 05/01/2012 Partida N°. 7

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 2,500.00	
	"Eggs"		\$ 2,500.00		
410101	Cría y Desarrollo				
41010101	Materiales, Insumos y Suministros	\$ 2,500.00			
4101010103	Vacunas				
1104	IVA Crédito Fiscal			\$ 325.00	
110401	Compras Locales		\$ 325.00		
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo				\$ 2,825.00
110102	Bancos		\$ 2,825.00		
11010201	Cuentas Corrientes				
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 2,825.00			
Total				\$ 2,825.00	\$ 2,825.00

06/01/2012 Se alquila maquina despicadora y se contrata a un profesional a Servicios Integrales Avícolas, S.A de C.V, para realizar dicho trabajo se pagó \$ 250 + IVA por la despicada y \$ 200 + IVA por el alquiler de la des picadora, emitiéndose el cheque N° 2520.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

Fecha: 06/01/2012 Partida N°. 8

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 450.00	
	"Eggs"				
410101	Cría y Desarrollo		\$ 450.00		
41010102	Mano de Obra Directa	\$ 250.00			
4101010202	Servicios Profesionales				
41010103	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 200.00			
4101010308	Alquiler de Maquinaria y equipo				
1104	IVA Crédito Fiscal			\$ 58.50	
110401	IVA por Compras Locales		\$ 58.50		
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo				\$ 508.50
110102	Bancos		\$ 508.50		
11010201	Cuentas Corrientes				
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 508.50			
Total				\$ 508.50	\$ 508.50

07/01/2012 El encargado de la manada de pollas "Los Huevitos" informa que durante la semana hizo requisición de concentrado al encargado de bodegas por 5,377 Lbs de Concentrado, las cuales fueron compradas a un costo promedio de \$ 0.30 c/u. A demás comunica que según el informe dado por el

Técnico Agrónomo que de la manada no se continuarán a la siguiente fase 557 pollas, las cuales presentaron problemas congénitos en la cloaca que no les permite producir huevos de calidad, por lo que se asignarán para la venta y el resto de aves será trasladado a la fase de postura debido a que ya alcanzaron el nivel óptimo de producción de huevos y se estima 0.5% de mortandad acumulada durante el mes de enero. Por lo que se procede a trasladar las pollas a las jaulas correspondientes.

Cálculos:

$$\text{Inventario} = 5,377 \times \$ 0.30 = \$ 1,613.10$$

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 07/01/2012 Partida N°. **9**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 1,613.10	
	"Los Huevitos"				
410102	Pre-Postura		\$ 1,613.10		
41010201	Materiales, Insumos y Suministros	\$ 1,613.10			
4101020101	Concentrado				
1106	Inventario				\$ 1,613.10
110602	Inventario de Insumos y Suministros		\$ 1,613.10		
11060201	Concentrado	\$ 1,613.10			
Total				\$ 1,613.10	\$ 1,613.10

Traslado de costos a la cuenta Activo Biológico en Explotación.

Costos de Explotación Avícola = \$ 1,613.10

Activo Biológico en Desarrollo = \$ 106,410

Estimación por Mortandad = \$ 108,023.10 x 0.5% = \$ 540.12

Inventario de Aves para la Venta = (\$ 108,023.10 / 25,363) * 557 = \$ 2,372.31

Ver política contable N° 7**NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V**

Fecha: 07/01/2012 Partida N°. **10**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1204	Activo Biológico			\$ 105,650.79	
120402	Activo Biológico en Explotación Avícola		\$ 105,650.79		
12040201	Activo Biológico en Postura				
	"Los Huevitos"	\$ 105,650.79			
1106	Inventario			\$ 2,372.31	
110605	Inventario de Pollas		\$ 2,372.31		
11060502	Pollas para la Venta	\$ 2,372.31			
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 540.12	
	"Los Huevitos"				
410103	Postura		\$ 540.12		
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 540.12			
					Pasan.

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
Vienen. 4101030320	Mortandad				
1204	Activo Biológico				\$ 106,950.12
120401	Activo Biológico en Explotación Avícola		\$ 540.12		
12040197	Estimación por Mortandad				
1204970101	"Los Huevitos"	\$ 540.12			
120401	Activo Biológico en Desarrollo		\$ 106,410.00		
	"Los Huevitos"	\$ 106,410.00			
4101	Costos de Explotación Avícola				\$ 1,613.10
	"Los Huevitos"				
410102	Pre-Postura		\$ 1,613.10		
41010201	Materiales, Insumos y Suministros	\$ 1,613.10			
Total				\$ 108,563.22	\$ 108,563.22

El 15/01/2012 la entidad Negocios Avícolas, S.A de C.V, adquiere de la empresa SISA S.A. Una póliza de seguro todo riesgo, por una suma asegurada de \$ 100,000 cancelando una prima de anual \$ 10,000 + I.V.A., debido a que la póliza no cubre el riesgo de fenómenos naturales y cualquier otra enfermedad que pueda causar la muerte repentina de las manadas de Aves, la Gerencia General negocio ampliar la cobertura con la aseguradora, por lo que el costo de la adición de una clausula especial fue de \$ 9,500. La cual tendrá una cobertura de \$ 300,000.00. La cobertura de la póliza comprende del periodo 15 de enero de 2012 al 15 de enero 2013. Se emitió cheque No. 34567.

Gastos Pagado por Anticipado = \$ 10,000 + \$ 9,500

IVA = \$ 19,500 x 13% = \$ 2,535

Clausula Especial	"Las Ponedoras" Postura	"Los Huevitos" Activo Biológico en Pre-Postura	"Eggs" Cría y Desarrollo	Total
Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 1,900.00	\$ 2,850.00	\$ 4,750.00	\$ 9,500.00
CIEA (Mensual)	\$ 158.33	\$ 237.50	\$ 395.83	\$ 791.67

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **15/01/2012**

Partida N°. **11**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1108	Paqos Anticipado			\$ 19,500.00	
110803	Seguros		\$ 19,500.00		
11080301	Todo riesgo	\$ 10,000.00			
11080302	Clausulas Especiales	\$ 9,500.00			
1104	IVA Crédito Fiscal			\$ 2,535.00	
110401	IVA por Compras Locales		\$ 2,535.00		
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo				\$ 22,035.00
110102	Bancos		\$ 22,035.00		
11010201	Cuentas Corrientes				
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 22,035.00			
Total				\$ 22,035.00	\$ 22,035.00

20/01/2012 Se compran materiales de limpieza por valor de \$ 3,500.00 + IVA los cuales serán suministrados a las granjas cuando sean requeridos por estas, se emite cheque N° 2028.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **20/01/2012** Partida N°. **12**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1106	Inventario			\$ 3,500.00	
110602	Inventario de Materiales, Insumos y Suministros		\$ 3,500.00		
11060202	Materiales de Limpieza	\$ 3,500.00			
1104	IVA Crédito Fiscal			\$ 455.00	
110401	IVA por Compras Locales		\$ 455.00		
1101	Efectivo y Equivalentes				\$ 3,955.00
110102	Bancos		\$ 3,955.00		
11010201	Cuentas Corrientes				
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 3,955.00			
Total				\$ 3,955.00	\$ 3,955.00

El 23 de Enero de 2012, la compañía Avícola Los Luceros, S.A. de C.V. realiza el pago mediante transferencia electrónica por un monto de \$12,345.00 de la deuda y Granjas Guanacas por \$10,727.00

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **23/01/2012** Partida N°. **13**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			\$ 23,072.00	
110102	Bancos		\$ 23,082.00		
11010201	Cuentas corrientes				
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 23,082.00			
1102	Cuentas y documentos por cobrar comerciales				\$ 23,072.00
110202	Clientes		\$ 23,072.00		
11020208	Granjas Guanacas, S.A	\$ 10,727.00			
11020209	Avícola Los Luceros, S.A. de C.V.	\$ 12,345.00			
Total				\$ 23,072.00	\$ 23,072.00

El 25/01/2012 se adquiere las vacunas contra la enfermedad Gumboro y otras como prevención de paracitos y vitaminas a la droguería SAQCA S.A. de C.V. Por un valor de \$5,500 + IVA, con comprobante de crédito fiscal N° 1235 para las pollas que fueron adquiridas el 04-01-2012. Las cuales son aplicadas el mismo día. También se adquieren 100 sacos de concentrado a la empresa ALIANZA S.A. de C.V. para alimentar a las pollas, cancelando con cheque 0048 un monto \$ 35 dólares más IVA. Según comprobante

de crédito fiscal N° 3245.

NEGOCIOS AVÍCOLA, S.A DE C.V

Fecha: **25/01/2012** Partida N°. **14**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 5,500.00	
	"Eggs"				
410101	Cría y Desarrollo		\$ 5,500.00		
41010101	Materiales y Suministros				
41010103	Vacunas	\$ 5,500.00			
1105	Inventario			\$ 3,500.00	
110502	Materiales y Suministros		\$ 3,500.00		
11050201	Concentrado	\$ 3,500.00			
1104	IVA Crédito Fiscal			\$ 1,170.00	
110401	IVA por Compras Locales		\$ 1,170.00		
1101	Efectivo y Equivalentes				\$ 10,170.00
110102	Bancos				
11010201	Cuentas corriente		\$ 10,170.00		
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 10,170.00			
Total				\$ 10,170.00	\$ 10,170.00

28/01/2012 Se entrega pedido de huevos a Callejas, S.A de C.V, con quien se llegó al acuerdo de que no se realizará el empaque del producto por lo que se vendió a un precio menor el huevo según detalle siguiente:

Unidades	Descripción	Costo Unitario	Total Costo	Precio de Venta por Unidad	Total Venta
2402,222	Huevo Jumbo	\$ 0.05	\$ 108,100.00	\$ 0.10	\$ 240,222.22
2000,000	Huevo Grande	\$ 0.04	\$ 75,000.00	\$ 0.09	\$ 180,000.00
1418,235	Huevo Mediano	\$ 0.03	\$ 48,220.00	\$ 0.07	\$ 99,276.47
17,152	Huevo Pequeño	\$ 0.03	\$ 531.71	\$ 0.05	\$ 857.60
TOTAL			\$ 231,851.71		\$ 520,356.29

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **28/01/2012** Partida N°. **15**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			\$ 588,002.61	
110102	Bancos		\$ 588,002.61		
11010201	Cuentas corrientes				
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 588,002.61			
4102	Costos de Ventas			\$ 231,851.71	
410201	Costo de Ventas Huevo en Buen Estado		\$ 231,851.71		
41020101	Huevo Jumbo	\$ 108,100.00			
41020102	Huevo Grande	\$ 75,000.00			
					Pasan...

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
Vienen...					
41020103	Huevo Mediano	\$ 48,220.00			
41020104	Huevo Pequeño	\$ 531.71			
2107	IVA Débito Fiscal				\$ 67,646.32
210701	IVA por Ventas a Contribuyentes		\$ 67,646.32		
5101	Ingresos por Ventas de Huevo				\$ 520,356.29
510101	Huevos en Buen Estado		\$ 520,356.29		
51010101	Huevo Jumbo	\$ 240,222.22			
51010102	Huevo Grande	\$ 180,000.00			
51010103	Huevo Mediano	\$ 99,276.47			
51010104	Huevo Pequeño	\$ 857.60			
1106	Inventario				\$ 231,851.71
110603	<u>Inventario de Huevo para la Venta</u>		\$ 231,851.71		
11060301	Huevo Jumbo	\$ 108,100.00			
11060302	Huevo Grande	\$ 75,000.00			
11060303	Huevo Mediano	\$ 48,220.00			
11060304	Huevo Pequeño	\$ 531.71			
Total				\$ 819,854.32	\$ 819,854.32

31/01/2012 Se reconoce la correspondiente depreciación del mes, donde la vida útil esta expresada en año de la siguiente forma:

Vida Útil	Descripción	Costo de Adquisición	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Maquinaria y Equipo Avicola						
10	Aves en prepostura	\$ 89,637.92	\$ 8,963.79	\$ 746.98	\$ 53,782.75	\$ 35,855.17
10	Aves en postura	\$ 161,348.26	\$ 16,134.83	\$ 1,344.57	\$ 96,808.95	\$ 64,539.30
10	Aves en desarrollo	\$ 107,565.50	\$ 10,756.55	\$ 896.38	\$ 64,539.30	\$ 43,026.20
Mobiliario y Equipo						
10	Area Administrativa	\$ 76,677.58	\$ 7,667.76	\$ 638.98	\$ 46,006.55	\$ 30,671.03
10	Area de Ventas	\$ 41,287.93	\$ 4,128.79	\$ 344.07	\$ 24,772.76	\$ 16,515.17
Edificaciones						
25	Area Administrativa	\$ 29,192.38	\$ 1,167.70	\$ 97.31	\$ 7,006.17	\$ 22,186.21
25	Area de Ventas	\$ 5,838.48	\$ 233.54	\$ 19.46	\$ 1,401.23	\$ 4,437.24
	Area de Granja					
25	Aves en prepostura	\$ 20,434.66	\$ 817.39	\$ 68.12	\$ 4,904.32	\$ 15,530.34
25	Aves en postura	\$ 36,782.39	\$ 1,471.30	\$ 122.61	\$ 8,827.77	\$ 27,954.62
25	Aves en desarrollo	\$ 24,521.60	\$ 980.86	\$ 81.74	\$ 5,885.18	\$ 18,636.41
Instalaciones						
15	Area Administrativa	\$ 26,821.84	\$ 1,788.12	\$ 149.01	\$ 10,728.74	\$ 16,093.10
15	Area de Ventas	\$ 5,364.37	\$ 357.62	\$ 29.80	\$ 2,145.75	\$ 3,218.62
15	Area de Granja	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
15	Aves en prepostura	\$ 18,775.29	\$ 1,251.69	\$ 104.31	\$ 7,510.11	\$ 11,265.17
15	Aves en postura	\$ 33,795.52	\$ 2,253.03	\$ 187.75	\$ 13,518.21	\$ 20,277.31
15	Aves en desarrollo	\$ 22,530.34	\$ 1,502.02	\$ 125.17	\$ 9,012.14	\$ 13,518.21
TOTAL		\$ 700,574.05	\$ 59,474.99	\$ 4,956.25	\$ 356,849.94	\$ 343,724.11

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 31/01/2012		Partida N°. 16			
Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 3,677.62	
	"Eggs"				
410101	<u>Cría y Desarrollo</u>				
41010103	Costos Indirectos de Explotación Avícola		\$ 1,103.29		
4101010310	Depreciación Maquinaria y Equipo Avícola	\$ 896.38			
4101010321	Depreciación Edificaciones	\$ 81.74			
4101010311	Depreciación Instalaciones	\$ 125.17			
	"Los Huevitos"				
410102	<u>Pre Postura</u>				
41010203	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101020310	Depreciación Maquinaria y Equipo Avícola	\$ 746.98	\$ 919.40		
4101020321	Depreciación Edificaciones	\$ 68.12			
4101020311	Depreciación Instalaciones	\$ 104.30			
	"Las Ponedoras"				
410103	<u>Postura</u>				
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101030310	Depreciación Maquinaria y Equipo Avícola	\$ 1,344.57	\$ 1,654.93		
4101030321	Depreciación Edificaciones	\$ 122.61			
4101030311	Depreciación Instalaciones	\$ 187.75			
4202	Gastos de Administración			\$ 885.30	
420219	Depreciación		\$ 885.30		
42021901	Mobiliario y Equipo	\$ 638.98			
42021902	Edificaciones	\$ 97.31			
42021903	Instalaciones	\$ 149.01			
4201	Gastos de Venta y Distribución			\$ 393.33	
420118	Depreciación		\$ 393.33		
42011801	Mobiliario y Equipo	\$ 344.07			
42011802	Edificaciones	\$ 19.46			
42011803	Instalaciones	\$ 29.80			
1202	Propiedades, planta y equipo				\$ 4,956.25
120299	Depreciación Acumulada		\$ 4,956.25		
12029904	Maquinaria y Equipo Avícola	\$ 2,987.93			
12029902	Mobiliario y Equipo	\$ 983.05			
12029904	Edificaciones	\$ 389.23			
12029901	Instalaciones	\$ 596.04			
Total				\$ 4,956.25	\$ 4,956.25

31/01/2012 Los técnicos encargados de las granjas nos reportaron la estimación por mortandad de la manada de aves según siguiente detalle:

Manada	Costo	% de Mortandad Acumulada	Mortandad Acumulada
"Eggs"	\$ 17,400.00	0.07	\$ 1,131.00
"Los Huevitos"	\$ 108,023.10	0.06	\$ 5,941.27
"Las Ponedoras"	\$ 290,353.25	0.05	\$ 13,065.90
Total	\$ 415,776.35		\$ 20,138.17

Nota: ver política contable N° 7

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 31/01/2012 Partida N°. 17

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 20,138.17	
	"Eggs"		\$ 1,131.00		
410101	<u>Cría y Desarrollo</u>				
41010103	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 1,131.00			
4101010322	Mortandad				
	"Los Huevitos"		\$ 5,941.27		
410103	<u>Postura</u>				
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 5,941.27			
4101030320	Mortandad				
	"Las Ponedoras"		\$ 13,065.90		
410103	<u>Postura</u>				
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 13,065.90			
4101030320	Mortandad				
1107	Activo Biológico Corriente				\$ 1,131.00
110701	Activo Biológico en Desarrollo				
11070101	Activo Biológico en Cría y Desarrollo				
1107010197	Estimación por Mortandad		\$ 1,131.00		
	"Eggs"	\$ 1,131.00			
1204	Activo Biológico				\$ 19,007.17
120401	Activo Biológico en Explotación Avícola				
12040199	Estimación por Mortandad		\$ 19,007.17		
	"Los Huevitos"	\$ 5,941.27			
	"Las Ponedoras"	\$ 13,065.90			
	Total			\$ 20,138.17	\$ 20,138.17

El 31 de enero se realiza el pago de los intereses mensuales por el contrato de préstamo rotativo con el Banco Agrícola, S.A. con referencia 8021345 donde se especifica que el capital es pagadero al final de los 18 meses de vigencia, el cual es aprobado el 01/12/2011

Cálculos:

Tasa de interés:	7.50%
Capital:	\$135,296.73
Tiempo:	18 Meses
Interés	$I=N((1+i)^1 - 1)$

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **31/01/2012**

Partida N°. **18**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4301	Gastos financieros			\$ 845.60	
430101	Intereses		\$ 845.60		
1104	IVA Crédito Fiscal			\$ 109.93	
110401	IVA por compras locales		\$ 109.93		
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo				\$ 955.53
110102	Bancos				
11010201	Cuentas corrientes		\$ 955.53		
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 955.53			
Total				\$ 955.53	\$ 955.53

Periodo	Interés	IVA	Cuota	Amortización de Capital	Saldo
1	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
2	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
3	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
4	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
5	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
6	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
7	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
8	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
9	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
10	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
11	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
12	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
13	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
14	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
15	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
16	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
17	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ -	\$ 135,296.73
18	\$ 845.60	\$ 109.93	\$ 955.53	\$ 135,296.73	\$ -

31/01/2012 Se nos informa que el consumo de Concentrado por manada de pollas durante el mes fue el siguiente, en el cual se suministró el siguiente detalle de requisición de concentrado al encargado de Inventario de Insumos, Suministros y Materiales:

Consumo de Concentrado " Las Ponedoras"

SEMANA	No. Aves	CONSUMO POR CADA 100 AVES (Lbs)	CANTIDAD	COSTO LBS	COSTO
42	50933	\$ 24.30	\$ 12,376.72	\$ 0.31	\$ 3,836.78
43	50920	\$ 24.30	\$ 12,373.56	\$ 0.31	\$ 3,835.80
44	50896	\$ 24.20	\$ 12,316.83	\$ 0.31	\$ 3,818.22
45	50890	\$ 24.20	\$ 12,315.38	\$ 0.31	\$ 3,817.77
46	50886	\$ 24.20	\$ 12,314.41	\$ 0.31	\$ 3,817.47
TOTAL			\$ 61,696.90		\$ 19,126.04

Consumo de Concentrado " Los Huevitos"

SEMANA	No. Aves	CONSUMO POR CADA 100 AVES (Lbs)	CANTIDAD	COSTO LBS	COSTO
23	25363	\$ 22.10	\$ 5,605.22	\$ 0.29	\$ 1,625.51
24	25349	\$ 22.60	\$ 5,728.87	\$ 0.29	\$ 1,661.37
25	25340	\$ 22.90	\$ 5,802.86	\$ 0.29	\$ 1,682.83
TOTAL			\$ 17,136.96		\$ 4,969.72

Consumo de Concentrado " Eggs"

SEMANA	No. Aves	CONSUMO POR CADA 100 AVES (Lbs)	CANTIDAD	COSTO LBS	COSTO
2	20041	\$ 3.97	\$ 795.63	\$ 0.23	\$ 182.99
3	20035	\$ 4.63	\$ 927.62	\$ 0.23	\$ 213.35
4	20027	\$ 5.95	\$ 1,191.61	\$ 0.23	\$ 274.07
5	19993	\$ 6.61	\$ 1,321.54	\$ 0.23	\$ 303.95
TOTAL			\$ 4,236.39		\$ 974.37

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 31/01/2012		Partida N°. 19			
Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 25,070.13	
	"Las Ponedoras"		\$ 19,126.04		
410103	Postura				
41010301	Materiales, Insumos y Suministros	\$ 19,126.04			
4101030101	Concentrado				
	"Los Huevitos"		\$ 4,969.72		
410103	Postura				
41010301	Materiales, Insumos y Suministros	\$ 4,969.72			
4101030101	Concentrado				
	"Eggs"		\$ 974.37		
410101	Cría y Desarrollo	\$ 974.37			
41010101	Materiales, Insumos y Suministros				
4101010101	Concentrado				
1106	Inventario				\$ 25,070.13
110602	Inventario de Insumos y Suministros		\$ 25,070.13		
11060201	Concentrado	\$ 25,070.13			
TOTAL				\$ 25,070.13	\$ 25,070.13

El 31 de enero de 2012, se reconoce la amortización del software correspondiente al mes de enero 2012.

Descripción	Costo de Adquisición	Amortización Anual	Amortización Mensual	Amortización Acumulada	Valor en Libros
SOFTWARE Y PROGRAMAS	\$ 14,000.00	\$ 1,750.00	\$ 145.83	\$ 10,500.00	\$ 3,500.00

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **31/01/2012**

Partida N°. **20**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4202	Gastos de Administración			\$ 145.83	
420220	Amortizaciones		\$ 145.83		
42022001	Software	\$ 145.83			
1203	Activos intangibles				\$ 145.83
120399	Amortización Acumulada		\$ 145.83		
12039904	Software y Licencias	\$ 145.83			
Total				\$ 145.83	\$ 145.83

El 31/01/2012 Se cancela las facturas por consumo de los servicios básicos recibidos durante el mes, las cuales se detalla a continuación:

Detalle	Granjas	Administrativos	IVA
Energía Eléctrica	\$ 1,150.00	\$ 350.00	\$ 195.00
Agua	\$ 385.00	\$ 85.00	\$ -
Telefonía	\$ 125.00	\$ 260.00	\$ 61.10
Total	\$ 1,660.00	\$ 695.00	\$ 256.10

Distribución del Costo	Energía Eléctrica	Agua	Telefonía
"Eggs"	35%	33.33%	32%
"Los Huevitos"	40%	33.33%	32%
"Las Ponedoras"	25%	33.33%	36%

Distribución del Costo	Energía Eléctrica	Agua	Telefonía
"Eggs"	\$ 402.50	\$ 128.33	\$ 40.00
"Los Huevitos"	\$ 460.00	\$ 128.33	\$ 40.00
"Las Ponedoras"	\$ 287.50	\$ 128.33	\$ 45.00
Total	\$ 1,150.00	\$ 385.00	\$ 125.00

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: <u>31/01/2012</u>				Partida N°.	21
Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 1,660.00	
	"Eggs"		\$ 570.83		
410101	<u>Cría y Desarrollo</u>				
41010103	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101010307	Energía Eléctrica	\$ 402.50			
4101010313	Agua potable	\$ 128.33			
4101010316	Comunicaciones	\$ 40.00			
	"Los Huevitos"		\$ 628.33		
410103	<u>Postura</u>				
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101030307	Energía Eléctrica	\$ 460.00			
4101030313	Agua potable	\$ 128.33			
4101030316	Comunicaciones	\$ 40.00			
	"Las Ponedoras"		\$ 460.83		
410103	<u>Postura</u>				
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101030307	Energía Eléctrica	\$ 287.50			
4101030313	Agua potable	\$ 128.33			
4101030316	Comunicaciones	\$ 45.00			
4202	Gastos de Administración			\$ 695.00	
420214	Energía Eléctrica		\$ 350.00		
420215	Agua potable		\$ 85.00		
420216	Comunicaciones		\$ 260.00		
1107	IVA Crédito Fiscal			\$ 245.05	
110701	IVA por Compras Locales		\$ 245.05		
1101	Efectivo y Equivalentes del Efectivo				\$ 2,600.05
110102	Bancos				
11010201	Cuentas corrientes		\$ 2,600.05		
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 2,600.05			
Total				\$ 2,600.05	\$ 2,600.05

:

Ese mismo día se pagan las respectivas planillas de sueldos, según detalle siguiente:

Negocios Avícolas, S.A de C.V

Planilla de Sueldos.

COR.	NOMBRE DEL TRABAJADOR	CARGO	SUELDO NOMINAL	SUELDO IMPONIBLE A RENTA	DESCUENTOS			TOTAL DE DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR	APORTACIÓN PATRONAL			TOTAL
					ISSS	AFP CRECER	ISR			ISSS	INSAFORP	AFP CRECER	
1	Jose Luis López	Gerente General	\$ 1,000.00	\$ 937.50	\$ 20.57	\$ 62.50	\$ 64.34	\$ 147.41	\$ 852.59	\$ 75.00	\$ 10.00	\$ 67.50	\$ 142.50
2	Ana Maria Hernández	Contador	\$ 600.00	\$ 562.50	\$ 18.00	\$ 37.50	\$ 9.45	\$ 64.95	\$ 535.06	\$ 45.00	\$ 6.00	\$ 40.50	\$ 85.50
3	Juan Perez	Auxiliar Contable	\$ 300.00	\$ 281.25	\$ 9.00	\$ 18.75	Sin Retención	\$ 27.75	\$ 272.25	\$ 22.50	\$ 3.00	\$ 20.25	\$ 42.75
4	Pedro Antonio Lemus	Vendedor	\$ 400.00	\$ 375.00	\$ 12.00	\$ 25.00	Sin Retención	\$ 37.00	\$ 363.00	\$ 30.00	\$ 4.00	\$ 27.00	\$ 57.00
5	Omar Antonio Paz	Rutero	\$ 350.00	\$ 328.13	\$ 10.50	\$ 21.88	Sin Retención	\$ 32.38	\$ 317.63	\$ 26.25	\$ 3.50	\$ 23.63	\$ 53.38
6	Wendy Calderón	Encargado de Granja	\$ 400.00	\$ 375.00	\$ 12.00	\$ 25.00	Sin Retención	\$ 37.00	\$ 363.00	\$ 30.00	\$ 4.00	\$ 27.00	\$ 61.00
7	Sofía de Jesús Aldana	Encargado de Granja	\$ 475.00	\$ 445.31	\$ 14.25	\$ 29.69	Sin Retención	\$ 43.94	\$ 431.06	\$ 35.63	\$ 4.75	\$ 32.06	\$ 72.44
8	Mario Rodas	Encargado de Granja	\$ 450.00	\$ 421.88	\$ 13.50	\$ 28.13	Sin Retención	\$ 41.63	\$ 408.38	\$ 33.75	\$ 4.50	\$ 30.38	\$ 64.13
9	Josse Luis Perez	Jomal	\$ 260.00	\$ 244.38	\$ 7.80	\$ 16.25	Sin Retención	\$ 23.13	\$ 236.88	\$ 19.50	\$ 2.60	\$ 17.55	\$ 39.65
10	Ana Galdís Peña	Jomal	\$ 285.00	\$ 269.38	\$ 7.50	\$ 17.81	Sin Retención	\$ 25.31	\$ 259.69	\$ 21.38	\$ 2.85	\$ 19.24	\$ 43.46
11	José Joaquín Quiñones	Jomal	\$ 255.00	\$ 239.38	\$ 7.65	\$ 15.94	Sin Retención	\$ 23.59	\$ 231.41	\$ 19.13	\$ 2.55	\$ 17.21	\$ 38.89
12	Manuel de Jesús Piñera	Jomal	\$ 250.00	\$ 234.38	\$ 7.50	\$ 15.63	Sin Retención	\$ 23.13	\$ 226.88	\$ 18.75	\$ 2.50	\$ 16.88	\$ 38.13
13	Saul Armando Paredes	Jomal	\$ 270.00	\$ 254.38	\$ 8.10	\$ 16.88	Sin Retención	\$ 24.98	\$ 245.03	\$ 20.25	\$ 2.70	\$ 18.23	\$ 41.18
14	Miguel Angel Rosales	Jomal	\$ 275.00	\$ 259.38	\$ 8.25	\$ 15.63	Sin Retención	\$ 23.88	\$ 251.13	\$ 20.63	\$ 2.75	\$ 16.88	\$ 40.25
15	Victor Vicente Rovira	Jomal	\$ 260.00	\$ 244.38	\$ 7.80	\$ 16.25	Sin Retención	\$ 24.05	\$ 235.95	\$ 19.50	\$ 2.60	\$ 17.55	\$ 39.65
16	Salvador Francisco Martínez	Jomal	\$ 255.00	\$ 239.38	\$ 7.65	\$ 15.94	Sin Retención	\$ 23.59	\$ 231.41	\$ 19.13	\$ 2.55	\$ 17.21	\$ 38.89
17	José Arnulfo Puente	Jomal	\$ 280.00	\$ 264.38	\$ 8.40	\$ 17.50	Sin Retención	\$ 25.90	\$ 254.10	\$ 21.00	\$ 2.80	\$ 18.90	\$ 35.63
18	Armando José Calderon	Jomal	\$ 265.00	\$ 249.38	\$ 7.95	\$ 16.56	Sin Retención	\$ 24.51	\$ 240.49	\$ 19.88	\$ 2.65	\$ 17.89	\$ 40.41
19	Santos Esaú Aguirre	Jomal	\$ 250.00	\$ 234.38	\$ 7.50	\$ 15.63	Sin Retención	\$ 23.13	\$ 226.88	\$ 18.75	\$ 2.50	\$ 16.88	\$ 38.13
20	Raul Amilcar Palacios	Jomal	\$ 255.00	\$ 239.38	\$ 7.65	\$ 15.94	Sin Retención	\$ 23.59	\$ 231.41	\$ 19.13	\$ 2.55	\$ 17.21	\$ 38.89
21	Miguel Ernesto Villegas	Jomal	\$ 280.00	\$ 264.38	\$ 8.40	\$ 17.50	Sin Retención	\$ 25.90	\$ 254.10	\$ 21.00	\$ 2.80	\$ 18.90	\$ 42.70
22	Irma Parada Sosa	Jomal	\$ 260.00	\$ 244.38	\$ 7.80	\$ 16.25	Sin Retención	\$ 24.05	\$ 235.95	\$ 19.50	\$ 2.60	\$ 17.55	\$ 39.65
23	Inocencia Cruz	Jomal	\$ 275.00	\$ 259.38	\$ 8.25	\$ 17.19	Sin Retención	\$ 23.13	\$ 251.88	\$ 18.75	\$ 2.75	\$ 18.56	\$ 40.06
24	Alfredo Toroës	Jomal	\$ 265.00	\$ 249.38	\$ 7.95	\$ 16.56	Sin Retención	\$ 24.51	\$ 240.49	\$ 19.88	\$ 2.50	\$ 17.89	\$ 40.26
25	Ivan Antonio Rodriguez	Vigilante	\$ 400.00	\$ 375.00	\$ 12.00	\$ 25.00	Sin Retención	\$ 37.00	\$ 363.00	\$ 30.00	\$ 4.00	\$ 27.00	\$ 61.00
26	Isabel Menjivar	Técnico Agronomo	\$ 750.00	\$ 703.13	\$ 20.57	\$ 46.88	\$ 38.73	\$ 106.17	\$ 643.83	\$ 56.25	\$ 7.50	\$ 50.63	\$ 114.38
SUB TOTAL			\$ 9,365.00	\$ 8,794.69	\$ 268.54	\$ 583.75	\$ 112.51	\$ 961.56	\$ 8,403.44	\$ 700.50	\$ 93.50	\$ 630.45	\$ 1,307.81

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS									
Mano de Obra Directa	Mensual	ISSS	AFP	ISR	ISSS		AFP		Total
					Patronal	INSAFORP	Patronal	Patronales	
"Eggs"									
Encargado de Granja	\$ 400.00	\$ 30.00	\$ 4.00	Sin Retención	\$ 30.00	\$ 4.00	\$ 27.00	\$	61.00
Jornal	\$ 1,320.00	\$ 39.60	\$ 82.50	Sin Retención	\$ 35.63	\$ 13.20	\$ 89.10	\$	137.93
TOTAL	\$ 1,720.00	\$ 69.60	\$ 86.50		\$ 65.63	\$ 17.20	\$ 116.10	\$	198.93
"Los Huevitos"									
Encargado de Granja	\$ 475.00	\$ 35.63	\$ 4.75	Sin Retención	\$ 35.63	\$ 4.75	\$ 32.06	\$	72.44
Jornal	\$ 1,335.00	\$ 40.05	\$ 83.44	Sin Retención	\$ 100.13	\$ 13.35	\$ 90.11	\$	203.59
TOTAL	\$ 1,810.00	\$ 75.68	\$ 88.19		\$ 135.75	\$ 18.10	\$ 122.18	\$	276.03
"Las Ponedoras"									
Encargado de Granja	\$ 450.00	\$ 33.75	\$ 4.50	Sin Retención	\$ 33.75	\$ 4.50	\$ 4.50	\$	42.75
Jornal	\$ 1,585.00	\$ 47.55	\$ 99.06	Sin Retención	\$ 118.88	\$ 15.85	\$ 106.99	\$	241.71
TOTAL	\$ 2,035.00	\$ 81.30	\$ 103.56		\$ 152.63	\$ 20.35	\$ 111.49	\$	284.46
TOTAL MOD	\$ 5,565.00	\$ 226.58	\$ 278.25	\$ -	\$ 354.00	\$ 55.65	\$ 349.76	\$	759.41
Mano de Obra Indirecta									
Vigilante	\$ 400.00	\$ 30.00	\$ 4.00	Sin Retención	\$ 30.00	\$ 4.00	\$ 27.00	\$	61.00
Tecnico Agronomo	\$ 750.00	\$ 56.25	\$ 7.50	\$ 38.73	\$ 56.25	\$ 7.50	\$ 50.63	\$	114.38
TOTAL	\$ 1,150.00	\$ 86.25	\$ 11.50	\$ 38.73	\$ 86.25	\$ 11.50	\$ 77.63	\$	175.38
TOTAL MOI	\$ 1,150.00	\$ 86.25	\$ 11.50	\$ 38.73	\$ 86.25	\$ 11.50	\$ 77.63	\$	175.38
GASTOS DE VENTAS									
Vendedor	\$ 400.00	\$ 12.00	\$ 25.00	Sin Retención	\$ 30.00	\$ 4.00	\$ 27.00	\$	61.00
Rutero	\$ 350.00	\$ 10.50	\$ 21.88	Sin Retención	\$ 26.25	\$ 3.50	\$ 23.63	\$	53.38
TOTAL	\$ 750.00	\$ 22.50	\$ 46.88	\$ -	\$ 56.25	\$ 7.50	\$ 50.63	\$	114.38
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN									
Gerente General	\$ 1,000.00	\$ 20.57	\$ 62.50	\$ 64.34	\$ 75.00	\$ 10.00	\$ 67.50	\$	152.50
Contador	\$ 600.00	\$ 18.00	\$ 37.50	\$ 9.45	\$ 45.00	\$ 6.00	\$ 40.50	\$	91.50
Auxiliar Contable	\$ 300.00	\$ 9.00	\$ 18.75	Sin Retención	\$ 22.50	\$ 3.00	\$ 20.25	\$	45.75
TOTAL	\$ 1,900.00	\$ 47.57	\$ 118.75	\$ 73.78	\$ 142.50	\$ 19.00	\$ 128.25	\$	289.75

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 31/01/2012		Partida N°. 22			
Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 7,649.79	
	"Eggs"		\$ 2,360.72		
410101	Cría y Desarrollo				
41010102	Mano de Obra Directa	\$ 1,720.00			
41010103	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101010301	Jornales indirectos	\$ 383.33			
4101010305	Aportaciones Patronales	\$ 257.39			
	"Los Huevitos"		\$ 2,527.82		
410103	Postura				
41010302	Mano de Obra Directa	\$ 1,810.00			
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101030301	Jornales indirectos	\$ 383.33			
Pasan...					

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
Vienen...					
4101030305	Aportaciones Patronales "Las Ponedoras"	\$ 334.49	\$ 2,629.07		
410103	<u>Postura</u>				
41010302	Mano de Obra Directa	\$ 2,035.00			
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101030301	Jornales indirectos	\$ 383.33			
4101030305	Aportaciones Patronales	\$ 342.92			
4202	<u>Gastos de Administración</u>			\$ 2,189.75	
420201	Sueldos y salarios		\$ 1,900.00		
420211	Aportaciones Patronales		\$ 289.75		
4201	<u>Gastos de Venta y Distribución</u>			\$ 864.38	
420101	Sueldos y salarios		\$ 750.00		
420111	Aportaciones Patronales		\$ 114.38		
2105	<u>Retenciones y descuentos por pagar</u>				\$ 2,467.89
210509	ISR Empleados		\$ 112.51		
210507	ISSS Laboral		\$ 382.90		
210508	AFP Laboral		\$ 597.69		
210501	ISSS Patronal		\$ 639.00		
210502	AFP Patronal		\$ 642.14		
210503	INSAFORP		\$ 93.65		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</u>				\$ 8,236.03
110102	Bancos		\$ 8,236.03		
11010201	Cuentas corrientes				
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 8,236.03			
Total				\$ 10,703.92	\$ 10,703.92

31/01/2012 Se reconoce el agotamiento correspondiente a la fecha del activo biológico en explotación.

LAS PONEDORAS

SEMANAS	COSTO	CUOTA SEMANAL	AGOTAMIENTO ACUMULADO	VALOR EN LIBROS
41	\$ 290,353.25	\$ 4,921.24	\$ 98,424.83	\$ 191,928.42
42	\$ 290,353.25	\$ 4,921.24	\$ 103,346.07	\$ 187,007.18
43	\$ 290,353.25	\$ 4,921.24	\$ 108,267.31	\$ 182,085.94
44	\$ 290,353.25	\$ 4,921.24	\$ 113,188.56	\$ 177,164.69
45	\$ 290,353.25	\$ 2,109.10	\$ 118,109.80	\$ 172,243.45
TOTAL AGOTAMIENTO ENERO	\$ 290,353.25	\$ 21,794.07	\$ 118,109.80	\$ 172,243.45

"Los Huevitos"

SEMANAS	COSTO	CUOTA SEMANAL	AGOTAMIENTO ACUMULADO	VALOR EN LIBROS
21	\$ 106,410.00		\$ -	\$ 106,410.00
22	\$ 106,410.00	\$ 1,803.56	\$ 1,803.56	\$ 104,606.44
23	\$ 106,410.00	\$ 1,803.56	\$ 3,607.12	\$ 102,802.88
24	\$ 106,410.00	\$ 1,803.56	\$ 5,410.68	\$ 100,999.32
25	\$ 106,410.00	\$ 1,803.56	\$ 7,214.24	\$ 99,195.76
26	\$ 106,410.00	\$ 1,803.56	\$ 9,017.80	\$ 97,392.20
TOTAL AGOTAMIENTO ENERO	\$ 106,410.00	\$ 9,017.80	\$ 9,017.80	\$ 97,392.20

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **31/01/2012** Partida N°. **23**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 30,811.87	
	"Las Ponedoras"		\$ 21,794.07		
410103	Postura				
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101030326	Agotamiento de Aves	\$ 21,794.07			
	"Los Huevitos"		\$ 9,017.80		
410103	Postura				
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101030326	Agotamiento de Aves	\$ 9,017.80			
1204	Activo Biológico				\$ 30,811.87
120401	Activo Biológico en Explotación Avícola				
	Agotamiento Acumulado de Activos				
12040199	Biológicos		\$ 30,811.87		
	"Los Huevitos"	\$ 9,017.80			
	"Las Ponedoras"	\$ 21,794.07			
Total				\$ 30,811.87	\$ 30,811.87

31/01/2012 Encargados de granjas envían reporte de las aves encontradas muertas dentro de los galpones, según detalle siguiente:

Manada	No. De Aves Muertas	Causa
"Eggs"	48	Ahogamiento
"Los Huevitos"	34	Ahogamiento
"Las Ponedoras"	23	Ahogamiento
Total	105	

MANADA	COSTOS	No. DE AVES	COSTO UNITARIO	TOTAL COSTO
"Eggs"	\$ 17,400.00	20,041	0.87	\$ 41.67
"Los Huevitos"	\$ 105,650.79	25,363	4.17	\$ 141.63
"Las Ponedoras"	\$ 290,353.25	50,933	5.70	\$ 131.12

Nota: para este caso se aplica lo que establece la política contable N° 7

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **31/01/2012** Partida N°. **24**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1107	Activo Biológico Corriente			\$ 41.67	
11070199	Estimación por Mortandad				
11079901	Aves en Cría y Desarrollo		\$ 41.67		
	"Eggs"	\$ 41.67			
1204	Activo Biológico en Explotación			\$ 272.74	
120401	Activo Biológico en Explotación Avícola				
12040197	Estimación por Mortandad				
12049703	Aves en Postura		\$ 272.74		
	"Los Huevitos"	\$ 141.63			
	"Las Ponedoras"	\$ 131.12			
					Pasan...

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
Vienen...					
4101	Costos de Explotación Avícola				\$ 314.42
	"Eggs"		\$ 41.67		
410101	Cría y Desarrollo				
41010103	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 41.67			
4101010322	Mortandad				
	"Las Ponedoras"		\$ 131.12		
410103	Postura				
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 131.12			
4101010322	Mortandad				
	"Los Huevitos"		\$ 141.63		
410103	Postura				
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 141.63			
4101010322	Mortandad				
Total				\$ 314.42	\$ 314.42

El 18 de marzo de 2012, se cancela la cuenta de la compañía SAQCA, S.A. de C.V. mediante un cheque 1576 por el valor \$1,100.00. y a Talleres Moldtrock, S.A. de C.V. \$3,500.00 mediante cheque 1577 del Banco Agrícola, S.A.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 18/03/2012 Partida N°. 25

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
2102	Cuentas por Pagar Comerciales			\$ 4,600.00	
210201	Proveedores locales		\$ 4,600.00		
21020102	SAQCA S.A. de C.V,	\$ 1,100.00			
21020109	Talleres Moldtrock, S.A. DE C.V.	\$ 3,500.00			
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo				\$ 4,600.00
110102	Bancos				
11010201	Cuentas corrientes		\$ 4,600.00		
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 4,600.00			
Total				\$ 4,600.00	\$ 4,600.00

El 07 de abril de 2012, se cancela la cuenta de la compañía Servicios Avícolas, S.A. de C.V., mediante el pago de \$12,000.00 por medio de cheque 1698.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 07/04/2012 Partida N°. 26

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
2102	Cuentas por Pagar Comerciales			\$12,000.00	
210201	Proveedores locales		\$12,000.00		
21020102	Servicios Avícolas, S.A. de C.V,	\$12,000.00			
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo				\$12,000.00
110102	Bancos				
11010201	Cuentas corrientes		\$12,000.00		
1101020101	Banco agrícola, S.A.	\$12,000.00			
Total				\$12,000.00	\$12,000.00

El 11 de mayo de 2012, se cancela la cuenta de la compañía AEGSA, el pago por medio de cheque 1686 por el valor \$6,000.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 11/05/2012		Partida N°. 27			
Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
2102	Cuentas por Pagar Comerciales			\$ 6,000.00	
210201	Proveedores locales		\$ 6,000.00		
21020111	<u>AEGSA, DE RL</u>	\$ 6,000.00			
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo				\$ 6,000.00
110102	Bancos				
11010201	Cuentas corrientes		\$ 6,000.00		
1101020101	Banco agrícola, S.A.	\$ 6,000.00			
Total				\$ 6,000.00	\$ 6,000.00

Contabilización de producción conjunta

La compañía debe de considerar aspectos importantes como: si el costo por implementar este tipo de producción es pequeño respecto a los beneficios económicos futuro, o si el ingreso obtenido por la venta de este sub producto es considerable respecto a los ingresos totales, se procede a realizar una evaluación, la cual es efectuada por un experto en el área.

El 29 de septiembre la compañía Negocios Avícolas, S.A. de C.V., decide establecer una forma de comercializar la gallinaza que se obtiene de los galpones, por lo que se estima una producción mensual de 60,000 lbs de gallinaza, aproximadamente 600 qq de material, con un precio de venta de \$1.50 y costos de terminación y venta de \$0.50 por qq; las expectativas de vender al final del año es de 1500 qq de gallinaza a las compañías vecinas de frutas e industria ganadera. La producción mensual de huevos oscila en 5, 000,000 y su costo es de \$0.04 por huevo y un precio de venta por unidad de \$0.10

Cantidad	Producto	Valor de mercado	costo de proceso	valor de mercado
600	Gallinaza (qq)	\$ 1.00	\$ 0.50	\$ 900.00
5780220	Huevos	\$ 0.10	\$ -	\$ 578,022.00
			\$ 0.50	\$ 578,922.00

Costo de huevos	\$231,208.80
Precio de venta de sub producto	\$ 900.00
Costo neto de producción	\$ 230,308.80

En el ejercicio no tenemos subproducto que se considere significativo en el precio, por lo cual no se registra el ingreso al inventario.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 29/09/2012		Partida N°. 28			
Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y equivalentes al Efectivo			\$ 1,017.00	
110101	Bancos				
11010101	Cuentas corrientes		\$ 1,017.00		
1101010101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 1,017.00			
2107	IVA Débito Fiscal				\$ 117.00
210701	IVA por venta a contribuyentes		\$ 117.00		
5202	Otros Ingresos				\$ 900.00
520201	Venta de gallinaza	\$ 900.00	\$ 900.00		
Total				\$ 1,017.00	\$ 1,017.00

Contabilización del Proceso de la Muda (Ver política contable N° 7)

El 03 de noviembre el técnico agrónomo nos informa que la manada de aves "Los Huevitos" tiene la capacidad biológica para ser mudada, por lo que se procederá a realizar el proceso de mudaje correspondiente, detallando el agotamiento sufrido por la manada el siguiente:

SEMANAS	COSTO	CUOTA SEMANAL	AGOTAMIENTO ACUMULADO	VALOR EN LIBROS
21	\$ 105,650.79		\$ -	\$105,650.79
22	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 1,790.69	\$103,860.10
23	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 3,581.38	\$102,069.41
24	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 5,372.07	\$100,278.72
25	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 7,162.77	\$ 98,488.02
26	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 8,953.46	\$ 96,697.33
27	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 10,744.15	\$ 94,906.64
28	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 12,534.84	\$ 93,115.95
29	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 14,325.53	\$ 91,325.26
30	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 16,116.22	\$ 89,534.57
31	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 17,906.91	\$ 87,743.88
32	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 19,697.60	\$ 85,953.19
33	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 21,488.30	\$ 84,162.49
34	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 23,278.99	\$ 82,371.80
35	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 25,069.68	\$ 80,581.11
36	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 26,860.37	\$ 78,790.42
37	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 28,651.06	\$ 76,999.73
38	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 30,441.75	\$ 75,209.04
39	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 32,232.44	\$ 73,418.35
40	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 34,023.14	\$ 71,627.65
41	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 35,813.83	\$ 69,836.96
42	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 37,604.52	\$ 68,046.27
43	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 39,395.21	\$ 66,255.58
44	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 41,185.90	\$ 64,464.89
45	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 42,976.59	\$ 62,674.20

Continúan...

46	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 44,767.28	\$ 60,883.51
47	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 46,557.98	\$ 59,092.81
48	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 48,348.67	\$ 57,302.12
49	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 50,139.36	\$ 55,511.43
50	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 51,930.05	\$ 53,720.74
51	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 53,720.74	\$ 51,930.05
52	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 55,511.43	\$ 50,139.36
53	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 57,302.12	\$ 48,348.67
54	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 59,092.81	\$ 46,557.98
55	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 60,883.51	\$ 44,767.28
56	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 62,674.20	\$ 42,976.59
57	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 64,464.89	\$ 41,185.90
58	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 66,255.58	\$ 39,395.21
59	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 68,046.27	\$ 37,604.52
60	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 69,836.96	\$ 35,813.83
61	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 71,627.65	\$ 34,023.14
62	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 73,418.35	\$ 32,232.44
63	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 75,209.04	\$ 30,441.75
64	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 76,999.73	\$ 28,651.06
65	\$ 105,650.79	\$ 1,790.69	\$ 78,790.42	\$ 26,860.37

Según informe presentado por el técnico agrónomo, de la manada de aves que se descartarán son 89 aves las cuales se consideran que no están aptas para el proceso de la muda, por lo que se trasladarán para la venta.

Cálculos:

N° de Aves		25,363
Activo Biológico en Explotación	\$	105,650.79
Estimación por Mortandad	\$	78,790.42
Activo Biológico Neto	\$	26,860.37
Costo Unitario Aves	\$	1.06
Costo de Aves a descartar	\$	94.25

Nota: Ver Política contable N° 7

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **03/11/2012**

Partida N°. **29**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1107	Activo Biológico Corriente			\$ 26,766.12	
110702	Activo Biológico en Explotación				
11070202	Activo Biológico en muda "Los Huevitos"	\$ 26,766.12	\$ 26,766.12		
1106	Inventario			\$ 94.25	
110605	Inventario de Pollas		\$ 94.25		
11060502	Pollas para la Venta	\$ 94.25			
1204	Activo Biológico			\$ 78,790.42	
120401	Activo Biológico en Explotación Avícola				
12040199	Agotamiento acumulado de activos biológicos "Los Huevitos"	\$ 78,790.42	\$ 78,790.42		
					Pasan...

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
Vienen... 1204	Activo Biológico				\$ 105,650.79
120401	Activo Biológico en Explotación Avícola				
12040101	Activo biológico en postura "Los Huevitos"	\$ 105,650.79	\$ 105,650.79		
Total				\$ 105,650.79	\$ 105,650.79

Cinco semanas después de iniciada la muda nos informan que los costos incurridos para realizar este proceso fueron los siguientes:

SEMANAS	No. Aves	CONSUMO	COSTO LBS	COSTO
66	25,363	0	\$ -	\$ -
67	25,363	0	\$ -	\$ -
68	25,363	0	\$ -	\$ -
69	25,363	0	\$ -	\$ -
70	25,363	19.8	\$ 0.31	\$ 1,556.78
71	25,363	20.9	\$ 0.31	\$ 1,643.27
Total		40.70		\$ 3,200.05

Detalle	Granjas	IVA
Energía Eléctrica	\$ 510.00	\$ 66.30
Agua	\$ 135.00	\$ 17.55
Telefonía	\$ 45.00	\$ 5.85
Total	\$ 690.00	\$ 89.70

Detalle	Sueldos
Mano de Obra Directa	\$ 1,725.00
Mano de Obra Indirecta	\$ 437.96
Total	\$ 2,162.96

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **07/12/2012**

Partida N°. **30**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola "Los Huevitos"			\$ 3,200.05	
410104	Muda		\$ 3,200.05		
41010401	Materiales, Insumos y Suministros	\$ 3,200.05			
4101040101	Concentrado				
1106	Inventario				\$ 3,200.05
110602	Inventario de Insumos y Suministros		\$ 3,200.05		
11060201	Concentrado	\$ 3,200.05			
TOTAL				\$ 3,200.05	\$ 3,200.05

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 07/12/2012 Partida N°. 31

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 690.00	
	"Los Huevitos"		\$ 690.00		
410104	<u>Muda</u>				
41010403	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101040307	Energía Eléctrica	\$ 510.00			
4101040313	Agua potable	\$ 135.00			
4101040316	Comunicaciones	\$ 45.00			
1104	IVA Crédito Fiscal			\$ 72.15	
110401	IVA por compras locales		\$ 72.15		
1101	Efectivo y Equivalentes al efectivo				\$ 762.15
110102	Bancos				
11010201	Cuentas corrientes		\$ 762.15		
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 762.15			
Total				\$ 762.15	\$ 762.15

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 07/01/2012 Partida N°. 32

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola			\$ 2,408.77	
	"Los Huevitos"		\$ 2,408.77		
410104	<u>Muda</u>				
41010402	Mano de Obra Directa	\$ 1,725.00			
41010403	Costos Indirectos de Explotación Avícola				
4101040301	Jornales indirectos	\$ 437.96			
4101040305	Aportaciones Patronales	\$ 245.81			
2105	Retenciones y descuentos por pagar				\$ 445.88
210507	ISSS Laboral		\$ 64.89		
210508	AFP Laboral		\$ 135.18		
210501	ISSS Patronal		\$ 129.38		
210502	AFP Patronal		\$ 116.44		
1101	Efectivo y Equivalentes al efectivo				\$ 1,962.89
110102	Bancos		\$ 1,962.89		
11010201	Cuentas Corrientes				
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$ 1,962.89			
Total				\$ 2,408.77	\$ 2,408.77

08/12/2012 El técnico encargado de la granja nos reporta que la estimación por mortandad de la manada de aves "Los Huevitos" es del 10%.

Manada	Costo	% de Mortandad Acumulada	Mortandad Acumulada
Los Huevitos	\$ 26,766.12	10.00%	\$ 2,676.61

Nota: Ver política contable N° 7

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **08/12/2012** Partida N°. **33**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Explotación Avícola "Los Huevitos"		\$ 2,676.61	\$ 2,676.61	
410103	Postura				
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 2,676.61			
4101030320	Mortandad				
1107	Activo Biológico Corriente				\$ 2,676.61
110702	Activo Biológico en Explotación				
11070202	Activo Biológico en muda				
1107020297	Estimación por Mortandad "Los Huevitos"	\$ 2,676.61	\$ 2,676.61		
Total				\$ 2,676.61	\$ 2,676.61

El 15 de diciembre se nos informa que la manada de aves "Los Huevitos" cumple con los estándares de huevo requerido después del proceso de mudaje, por lo que se encuentran iniciando la fase de postura nuevamente la cual se estima durará 40 semanas.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **15/12/2012** Partida N°. **34**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1107	Activo Biológico Corriente			\$ 33,064.94	
110702	Activo Biológico en Explotación				
11070201	Activo biológico en postura "Los Huevitos"	\$ 33,064.94	\$ 33,064.94		
1107	Activo Biológico Corriente			\$ 2,676.61	
110702	Activo Biológico en Explotación				
11070202	Activo Biológico en muda				
1107020297	Estimación por Mortandad "Los Huevitos"	\$ 2,676.61	\$ 2,676.61		
1107	Activo Biológico Corriente				\$26,766.12
110702	Activo Biológico en Explotación				
11070202	Activo Biológico en muda "Los Huevitos"	\$ 26,766.12	\$ 26,766.12		
4101	Costos de Explotación Avícola "Los Huevitos"	\$ 26,766.12			\$ 8,975.43
410103	Postura		\$ 8,975.43		
41010302	Mano de Obra Directa	\$ 1,725.00			
41010303	Costos Indirectos de Explotación Avícola	\$ 4,050.38			
Total				\$ 35,741.55	\$35,741.55

El 16 de diciembre de 2012, la compañía Avícola Norteña, S.A. realiza el pago mediante un terreno rústico de 30,000 mts cuadrado ubicado en Km 23 1/2 carretera a Quezaltepeque, el cual está valorado en el mercado por \$95,000.00, quedando pendiente \$10,525.00 de la deuda.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: **16/12/2012** Partida N°. **35**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1206	Propiedades de Inversión			\$95,000.00	
120601	Propiedades de inversión medida al costo		\$95,000.00		
12060101	Terrenos	\$95,000.00			
1102	Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales				\$95,000.00
110202	Clientes		\$95,000.00		
11020209	Avícola Los Luceros, S.A. de C.V.	\$95,000.00			
Total				\$ 95,000.00	\$ 95,000.00

El 21/12/2012, la Junta directiva decide construir más galpones para incrementar la producción de huevos en el 2013, para lo cual se ha elaborado un proyecto denominado "proyecto 10", por lo que tienen previsto invertir \$35,000.00 para ejecutarlo, por ello se adquieren estructuras prefabricadas de hierro a un costo de \$9,500.00 más IVA y 100 bolsas de cemento con un total de \$2,350.00 más IVA.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 21/12/2012 Partida N°. 36

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1106	Inventarios			\$11,850.00	
110607	Inventarios de productos de no operación		\$11,850.00		
11060701	Cemento	\$ 9,500.00			
11060702	Estructuras de hierro	\$ 2,350.00			
1104	IVA Crédito Fiscal			\$ 1,540.50	
110401	IVA por compras locales		\$ 1,540.50		
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo				\$13,390.50
110102	Bancos				
11010201	Cuentas corrientes		\$13,390.50		
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$13,390.50			
Total				\$13,390.50	\$13,390.50

Se reconoce el consumo de materiales por la construcción de galpón para alojar nueva manada de pollas según detalle siguiente:

Material de construcción	
Erogación	Monto
Estructuras de hierro	\$ 9,500.00
Cemento	\$ 2,350.00
Servicios de nivelado de terreno a Niveles Mancera, S.A.	\$ 1,340.00
Mano de obra por instalación de estructura de hierro a Jiménez López Constructores, S.A.	\$ 1,560.00
Total	\$14,750.00

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Fecha: 21/12/2012 Partida N°. 37

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
1202	Propiedades, planta y equipo			\$14,750.00	
120203	Construcciones en proceso		\$14,750.00		
12020301	Proyecto 10	\$14,750.00			
1106	Inventarios				\$11,850.00
110607	Inventarios de productos de no operación		\$11,850.00		
11060701	Cemento	\$ 9,500.00			
110650702	Estructuras de hierro	\$ 2,350.00			
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo				\$ 2,900.00
110102	Bancos				
11010201	Cuentas corrientes		\$ 2,900.00		
1101020101	Banco agrícola, S.A.	\$ 2,900.00			
Total				\$14,750.00	\$14,750.00

2.2.2. MEDICIÓN POSTERIOR DE LAS CUENTAS DE BALANCE Y RESULTADOS.

Liquidación de impuestos

El 31/12/2012, se liquidan los impuestos de IVA Crédito fiscal e IVA Debito fiscal con saldos de \$8,773.13 y \$154,123.73, los cuales se pagan con efectivo mediante cheque certificado a favor de la Dirección General de Impuestos Internos.

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Partida N° 38

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
2106	Impuestos por pagar				\$145,350.60
210605	IVA por pagar		\$145,350.60		
1104	IVA Crédito Fiscal				\$ 8,773.13
110401	IVA por compras locales		\$ 8,773.13		
2107	IVA Débito Fiscal			\$154,123.73	
210701	IVA por venta a contribuyentes		\$154,123.73		
Total				\$154,123.73	\$154,123.73

Pago de impuestos

Se registra el desembolso del IVA por pagar así:

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Partida N°. 39

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Debe	Haber
2106	Impuestos por pagar			\$145,350.60	
210605	IVA por pagar		\$145,350.60		
1101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo				\$145,350.60
110102	Bancos				
11010201	Cuentas corrientes		\$145,350.60		
1101020101	Banco Agrícola, S.A.	\$145,350.60			
Total				\$145,350.60	\$145,350.60

Partidas de cierre**NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V**

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Partida N°. 40	
				Debe	Haber
5101	Ingresos por Ventas de Huevo			\$ 1,186,467.17	
520201	Otros ingresos			\$ 1,017.00	
6101	Perdidas y Ganancia			\$ 556,791.70	
6101	Perdidas y Ganancia				\$ 556,791.70
4101	Costos de Explotación Avícola				\$ 98,047.31
4102	Costos de Ventas				\$ 519,664.00
4201	Gastos de venta y distribución				\$ 9,143.14
4202	Gastos de administración				\$ 3,992.42
4301	Gastos financieros				\$ 845.60
2106	Impuesto por pagar				\$ 166,737.51
310302	Utilidad del Ejercicios				\$ 389,054.19
Total		\$ -	\$ -	\$ 1,743,275.87	\$ 1,743,275.87

NEGOCIOS AVICOLAS, S.A DE C.V

Código	Concepto	Pre-Parcial	Parcial	Partida N°. 41	
				Debe	Haber
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 1,158,812.93
1102	Cuentas por cobrar Neta				\$ 39,418.00
1106	Inventario				\$ 435,429.64
1107	Activo biológico corriente				\$ 49,375.61
1108	Gastos Pagados por Anticipados				\$ 21,730.00
1202	Propiedades, planta y equipo Neta				\$ 353,517.86
1203	Activos intangibles				\$ 3,354.17
1204	Activos Biológico				\$ 220,632.43
1206	Propiedades de Inversión				\$ 95,000.00
2101	Préstamos y sobregiros bancarios			\$ 135,296.73	
2102	Cuentas por pagar comerciales			\$ 506,586.93	
2106	Impuesto por pagar			\$ 218,902.11	
210601	Retenciones y Descuentos por pagar			\$ 2,820.12	
2201	Préstamos Bancarios a L.P.			\$ 312,223.23	
3101	Capital Social			\$ 298,031.27	
310201	Reserva Legal			\$ 59,606.25	
310301	Utilidades de Ejercicios Anteriores			\$ 454,549.17	
310302	Utilidad del Ejercicios			\$ 389,254.83	
Total				\$ 2,377,270.64	\$ 2,377,270.64

2.2.3. ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los estados financieros al 31 de diciembre de 2012, que provienen de las transacciones de los numerales precedentes, la cual ha sido representada para fines didácticos, donde se han desarrollado las principales operaciones de un ciclo contable para una entidad dedicada a la crianza y explotación de pollas y comercialización de huevos, tal como sigue:

a) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Negocios Avícolas, S.A de C.V

Esta de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2011 y 2012
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVO	Notas	2012		2011	
CORRIENTES		\$ 1,704,479.55	\$	1,313,778.25	
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 1,158,526.30	\$	64,138.25	
Cuentas por cobrar Neta	6	\$ 39,418.00	\$	157,500.00	
Inventario	7	\$ 435,429.64	\$	983,500.00	
Activo biológico corriente	8	\$ 49,375.61	\$	106,410.00	
Gastos Pagados por Anticipados		\$ 21,730.00	\$	2,230.00	
NO CORRIENTES		\$ 672,504.46	\$	539,152.53	
Propiedades, planta y equipo Neta	9	\$ 353,517.86	\$	343,692.84	
Activos intangibles		\$ 3,322.90	\$	3,500.00	
Activos Biológico	8	\$ 220,632.43	\$	191,928.42	
Propiedades de Inversión		\$ 95,000.00	\$	-	
TOTAL ACTIVO		\$ 2,376,952.74	\$	1,852,899.51	
PASIVO					
CORRIENTES		\$ 863,519.90	\$	728,520.87	
Cuentas por pagar comerciales	10	\$ 506,586.93	\$	541,186.93	
Préstamos y sobregiros bancarios	11	\$ 135,296.73	\$	135,296.73	
Impuesto por pagar	10	\$ 218,816.12	\$	52,037.21	
Retenciones y Descuentos por pagar		\$ 2,820.12	\$	-	
NO CORRIENTES		\$ 312,223.23	\$	312,223.23	
Préstamos Bancarios a Largo Plazo	11	\$ 312,223.23	\$	312,223.23	
TOTAL PASIVO		\$ 1,175,743.13	\$	1,040,744.10	
PATRIMONIO					
Capital Social	12	\$ 298,000.00	\$	298,000.00	
Reserva Legal	12	\$ 59,606.25	\$	59,606.25	
Utilidades de Ejercicios Anteriores	12	\$ 454,549.17	\$	326,821.47	
Utilidad del Ejercicios	12	\$ 389,054.19	\$	127,727.69	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 1,201,209.61	\$	812,155.41	
TOTAL PATRIMONIO MAS PASIVO		\$ 2,376,952.74	\$	1,852,899.51	

Véase las notas que acompañan los Estados Financieros.

Jorge Alberto Morales Alegría
Representante Legal

Consultores y Asociados
Auditores Externos

Raúl Ernesto Cornejo López
Contador

b) ESTADO DE RESULTADOS

Negocios Avícolas, S.A de C.V

Estado de Resultado Integral del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012 y 2011.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CONCEPTOS	Notas	2012		2011	
Ingresos por ventas	3	\$	1186,467.17	\$	368,623.00
Menos costo de explotación avícola	4	\$	97,951.77	\$	25,134.88
Menos costo de ventas	4	\$	519,664.00	\$	142,430.97
Utilidad Bruta		\$	568,851.40	\$	201,057.15
Gastos de operación:		\$	12,944.47	\$	68,479.36
Gastos de venta (costos de distribución)	4	\$	9,047.59	\$	30,750.00
Gastos de Administración	4	\$	3,896.88	\$	37,729.36
Utilidad de Operación		\$	555,906.93	\$	132,577.79
Otros Ingresos	3	\$	1,017.00	\$	64,824.99
Gastos financieros		\$	845.60	\$	14,280.64
Utilidad antes de Reserva e Impuesto Sobre la Renta		\$	555,791.70	\$	183,122.14
Reserva Legal		\$	-	\$	12,818.55
Utilidad antes del Impuesto sobre la Renta		\$	555,791.70	\$	170,303.59
Gasto en Impuesto sobre la Renta		\$	166,737.51	\$	42,575.90
Utilidad del Ejercicio		\$	389,054.19	\$	127,727.69

Véase las notas que acompañan los Estados Financieros.

Jorge Alberto Morales Alegría
Representante Legal

Consultores y Asociados
Auditores Externos

Raúl Ernesto Cornejo López
Contador

c) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Negocios Avícolas, S.A de C.V

Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Concepto	Capital Social Nominal	Reserva Legal	Utilidades Acumuladas	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	\$ 298,000	\$ 46,787	\$ 326,821	\$ 671,608
Utilidad del ejercicio 2011	-	-	127,728	\$ 127,728
Reserva legal del año 2011	-	\$ 12,819		\$12,819
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	\$ 298,000	\$ 59,606	\$ 454,549	\$ 812,155
Utilidad Del Ejercicio 2012	-	-	\$ 389,054	\$ 389,054
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	\$ 298,000	\$ 59,606	\$ 843,804	\$ 1201,209

Véase las notas que acompañan los Estados Financieros.

Jorge Alberto Morales Alegría
Representante Legal

Consultores y Asociados
Auditores Externos

Raúl Ernesto Cornejo López
Contador

d) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Negocios Avícolas, S.A de C.V

Estados de Flujos de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	2012	2011
Utilidad del Ejercicio	\$ 389,054.00	\$ 127,727.69
Más ajuste de operaciones que no requieren el uso de efectivo		
Depreciación Acumulada	\$ 5,102.25	\$ 161,298.00
Amortización Acumulada	\$ 145.83	\$ 130.00
Reserva Legal	\$ -	\$ 12,818.55
Gastos Financieros	\$ 845.60	\$ 14,280.64
Utilidad ajustada	\$ 6,093.68	\$ 188,397.19
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Aumento (Disminución) en Cuentas por Cobrar	\$ 118,082.00	\$ (95,050.50)
Aumento (Disminución) en Inventarios	\$ 548,070.36	\$ (542,960.20)
Aumento (Disminución) en Activos biológicos	(28,704.01)	\$ (157,350.00)
Aumento (Disminución) en Activos biológicos corriente	\$ 57,034.39	\$ (106,410.00)
Aumento (Disminución) en Pagos Anticipados	\$ (19,500.00)	\$ 1,000.00
Aumento (Disminución) Retenciones por pagar	\$ 2,674.00	\$ -
Aumento (Disminución) Propiedades de inversión	\$ (95,000.00)	\$ -
Aumento (Disminución) Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	\$ (34,600.00)	\$ 247,963.00
Efectivo generado por las operaciones	\$ 943,204.71	\$ (336,683)
Intereses pagados	\$ (845.60)	\$ (14,280.64)
Efectivo neto de actividades de operación antes de impuesto sobre la renta	\$ 942,359.11	\$ (350,963)
Impuesto sobre la renta	\$ 166,779.00	\$ 52,037.21
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de operación	\$ 1,109,138.11	\$ (298,925.82)
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Ampliación en Propiedades, Planta y equipo	\$ (14,750.00)	\$ -
Efectivo neto usado en actividades de inversión	\$ (14,750.00)	\$ -
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento		
Préstamos bancarios obtenidos	\$ -	\$ 312,223.23
Efectivo neto provisto por actividades de Financiamiento	\$ -	\$ 312,223.23
Aumento (disminución) neto en el efectivo	\$ 1,094,388.11	\$ 13,296.77
Efectivo al inicio del año	\$ 64,138.00	\$ 50,841.48
Efectivo al final del año	\$ 1,158,526.11	\$ 64,138.25

Véase las notas que acompañan los Estados Financieros

Jorge Alberto Morales Alegría
Representante Legal

Consultores y Asociados
Auditores Externos

Raúl Ernesto. Cornejo López
Contador

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- a) Los encargados de las funciones contables en las empresas avícolas del Área Metropolitana de San Salvador, poseen conocimientos mínimos sobre la aplicación de medición inicial, reconocimiento y medición posterior del proceso contable aplicado a la explotación de avícola.
- b) Las entidades avícolas en su mayoría no llevan contabilidad formal debido al siguiente factor: Desconocimiento de la técnica contable acuerdo a la investigación se determinó que el personal no han sido capacitado adecuadamente en la interpretación y aplicación de los criterios técnicos basado en la NIIF para las PYMES, lo que significativamente dificulta la determinación adecuada de los costos de su explotación.
- c) La falta de un manual de políticas contable para las empresas avícolas, viene a ocasionar que no se aplique adecuadamente los criterios técnicos de medición reconocimiento y presentación de los estados financieros exigidos por la normativa vigente en el país.
- d) Las entidades avícolas presenta sus estados financieros de forma anual arrastrando errores contables que afectan la información financiera, lo cual no permite poder realizar una adecuada toma de decisiones, pues en la mayoría de los caso, estos son preparados únicamente para fines de presentarlos en instituciones financieras, delimitando la utilización de los mismo hacia otros usuarios.
- e) Las compañías deben consultar bibliografías para poder conocer y mejora la presentación de la información financiera con base a la NIIF para las PYMES, mediante ejemplos donde se establezcan los criterios del reconocimiento, medición, presentación y revelación de los centros de costos relacionados con la explotación de los activos biológicos de la entidad.

RECOMENDACIONES

- a) Se recomienda contratar asesores para instruir al personal en la aplicación del reconocimiento y medición inicial, valuación posterior y su revelación del proceso contable avícola, con el objetivo de cumplir las regulaciones vigentes emitidas por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría, presentando las cifras en los estados financieros razonablemente y libre sesgo
- b) Que las empresas dedicadas a la explotación de huevos, evalúen al personal en el momento de su contratación, y/o capacitar al personal con el que cuenta, durante períodos de tres o seis meses, con el fin de que conozcan y apliquen los requerimientos establecidos por la normativa contable vigente, con el propósito que preparen y presente información financiera razonable para la toma decisiones.
- c) Se recomienda a las empresas avícolas elaborar un manual de políticas contables que les permita reconocer, medir, revelar y presentar las cifras en los estados financieros de forma fiable, comparable, relevante, integra, para que sea razonable la información financiera proporcionada a los usuarios.
- d) Se exhorta que preparen los estados financieros mensualmente, de tal forma que le permita conocer la situación económica y financiera oportunamente, con el propósito que dicha información sea una herramienta confiable en la medición de los resultados de la entidad.
- e) Para mejorar la presentación de la información financiera es recomendable que las compañías utilicen este trabajo de investigación como instrumento de apoyo, y con base a la NIIF para las PYMES, ampliar mediante ejemplos los criterios del reconocimiento, medición, presentación y revelación de los centros de costos relacionados con la explotación de los activos biológicos de la compañía.

BIBLIOGRAFIA

Asociación de Avicultores de El Salvador (AVES), Consultados en octubre de 2012.
Disponible en <http://www.aves.com.sv/home.php?id=27>

Borraeta, Ana Cristina; Izquierdo Dolors y Pérez, José Francisco (2011) “Breve manual de aproximación a la empresa avícola para estudiantes de veterinaria” *Manual de Avicultura. Departament de Ciència Animal i dels Aliments, Unitat de Ciència Animal, Facultat de Veterinària.*

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009.
Primera Edición. “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”. Departamento de publicaciones IASCF.
Reino Unido.

Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA).
Gobierno de El Salvador. Disponible en www.consejodevigilancia.gob.sv/. Consultado en junio 2012.

Carrizo y Lozano, año 2007”*Alimentación de las Pollitas e Inicio de Puesta*”
www.produccion-animal.com.ar/produccion.../71-07CAP_V.pdf

Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC). *Directorio de Empresas 2011. Municipio que conforman el Área Metropolitana de San Salvador. Ministerio de Economía. Disponible en www.digestyc.gob.sv/. Consultado en abril 2012.*

Estructura del IASB. *El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS. Disponible en www.nicniif.org. Consultado en junio 2012.*

Guzmán Ulises Eduardo, Marroquín Corvera, Xiomara Lissette; Mendoza Reyes, Evelin Yamileth. Año 2008. "Proceso contable y determinación de los centros de costos en los agros negocios dedicados a la explotación de huevos de codornices". Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador

Hy-Line Internacional. Año 2009, Edición 2009-2011. "Guía de Manejo Comercial". Disponible en www.hyline.com.

Johanabb. Proceso Contable. Consultado en junio 2012. Disponible en <http://es.scribd.com/doc/22873791/PROCESO-CONTABLE>.

Lazo Vásquez, Laura Patricia Quintanilla Mejía, Verónica Rosario Vásquez Guerra, Ivania Beatriz (2011) *"Reconocimiento, Medición y Presentación de los activos biológicos de Origen vegetal en las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros del municipio de antiguo Cuscatlán, departamento de la libertad"* Trabajo de Investigación de licenciatura en Contaduría Pública, Universidad de El Salvador.

Meléndez, Maymo Rasiel (1997) *"Como preparar el anteproyecto de investigación y la tesis de graduación"* Tercera Edición, Ediciones MYSSA, San Salvador, El Salvador.

Mesa, Juan. Descarte por selección para sistemas de producción avícola, Disponible en <http://es.scribd.com/doc/22891510/109/DESCARTE-POR-SELECCION>. Consultado en junio 2012.

Medardo Lizano, Ramiro Pérez, Sanidad e Inocuidad Pecuaria en Centroamérica y República Dominicana: Una agenda prioritaria de políticas e inversiones, El Salvador Mayo 2012, Unidad Regional de Asistencia Técnica Desarrollo Sostenible de Centroamérica y Consejo Agropecuario Centroamericano, Pag.9/101.

ANEXOS

ANEXO N°1: Resumen metodológico

TIPO DE INVESTIGACIÓN Y ESTUDIO

La investigación realizada es de tipo analítico y descriptivo, en la cual primero se explica las bases técnicas contables que sustentan las operaciones realizadas por las empresas avícolas y posteriormente mediante un planteamiento de casos prácticos donde se aplica la (NIIF para las PYMES) porque el uso de éste instrumento refleja la existencia de problemas o deficiencias que enfrentan las entidades avícolas dedicadas a la reproducción y comercialización de huevos, y que en el desarrollo de su proceso contable se observaron diferentes operaciones, las cuales se determinarán al momento de llevar a cabo el estudio de campo.

PROBLEMA OBSERVADO

A la fecha de la mayoría de organizaciones del sector avícola no poseen un proceso contable definido de acuerdo a la NIIF para las PYMES, lo que genera una carencia de políticas y procedimientos contables que garanticen una medición fiable en cuanto al reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, lo que ocasiona a los usuarios de dicha información la toma de decisiones no acertadas, debido a que el marco de referencia utilizado para la preparación de la información financiera no presenta de manera fiable, íntegra, oportuna y razonable las cifras que se de los estados financieros, por tal razón es necesario mejorar el tratamiento de las operaciones de las entidades avícolas.

La medición posterior de las transacciones del sector avícola carece de fiabilidad, debido a que las políticas contables que las compañías poseen no están preparadas bajo la NIIF para las PYMES, así también presentan dificultades para identificar adecuadamente los centros de costos de las etapas del ciclo de vida de los activos biológicos, debido a que la actividad económica a la que se dedican las empresas lo amerita, porque posee registros de carácter especial, además de que en la explotación avícola procesan subproductos, los cuales varían en cuanto al tratamiento contable en la medición posterior.

ANEXO N°1: Resumen metodológico

OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general:

Desarrollar un proceso contable aplicando NIIF para las PYMES en las empresas del sector avícolas del Área Metropolitana de San Salvador.

Objetivos específicos:

- i. Formular políticas contables basadas en NIIF para las PYMES, para el reconocimiento, medición y presentación de estados financieros, de las entidades avícolas del Área Metropolitana de San Salvador.
- ii. Diseñar un sistema de costo que ayude al adecuado registro de las operaciones contables, de las empresas avícolas del Área Metropolitana de San Salvador.
- iii. Describir el proceso contable en cuanto a la aplicación del reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos considerando los aspectos técnicos que requiere las NIIF para las PYMES para elaborar un modelo práctico que ejemplifique de forma clara precisa dicho reconocimiento

UTILIDAD SOCIAL

Los diferentes sectores de la sociedad, se beneficiaran de distinta manera:

- Entidades avícolas, quienes contarán con un documento que contribuirán a la aplicación de los procedimientos contables que les permita presentar de manera razonable las operaciones que realizan.
- Profesionales de contaduría pública, a quienes el instrumento servirá de ejemplo para aplicar de una manera adecuada el tratamiento contable de las operaciones que realizan las compañías que pertenecen al sector.
- Estudiantes de licenciatura en contaduría pública, las cuales dispondrán de un material de consulta para ampliar el conocimiento sobre ciclo contable de las organizaciones avícolas y el tratamiento del activo biológico en estudio.

ANEXO N°1: Resumen metodológico

LAS UNIDADES DE OBSERVACIÓN

Para la investigación, el estudio se dirigió a los departamentos contables, porque es ahí donde se encuentran los profesionales, libros, manuales de políticas procedimientos e información financiera de las organizaciones avícolas del Área Metropolitana de San Salvador dedicadas a la actividad económica de explotación de huevos, que se tomaron como unidades de análisis, a fin de obtener información de los criterios de reconocimiento, medición presentación de las transacciones derivadas de la aplicación de la NIIF para las PYMES.

Se contó con el apoyo de las 10 empresas avícolas del Área Metropolitana de San Salvador dedicadas a la actividad económica de explotación de huevos, quienes nos colaboraron incondicionalmente con la información solicitada.¹⁶

TÉCNICAS EMPLEADAS

La técnica empleada el desarrollo del documento fue bibliográfica dado que se hizo un análisis de las diferentes operaciones que realizan las empresas, y que implícitamente utilizan cuentas de la norma contable vigente, en la investigación de campo el instrumento utilizando como herramienta fue la encuesta y entrevista a personas encargadas de los departamentos contables de las empresas avícolas.

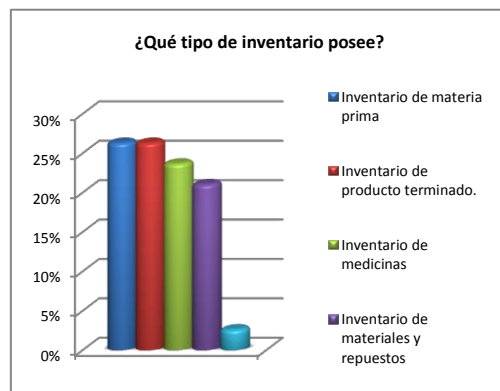
¹⁶ Dirección General de Estadísticas y Censos (*DIGESTYC*). *Directorio de Empresas 2011. Municipio que conforman el Área Metropolitana de San Salvador. Ministerio de Economía. Disponible en www.digestyc.gob.sv. Consultado en abril 2012.*

ANEXO N° 2: Resultados de tabulación de las encuestas

Pregunta N° 1 ¿Qué tipo de inventario posee?

Objetivo: Conocer los diferentes inventarios que poseen las empresas avícolas dentro del proceso productivo.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Inventario de materia prima	10	100%
Inventario de producto terminado.	10	100%
Inventario de medicinas	9	90%
Inventario de materiales y repuestos	8	80%
Otros	1	10%

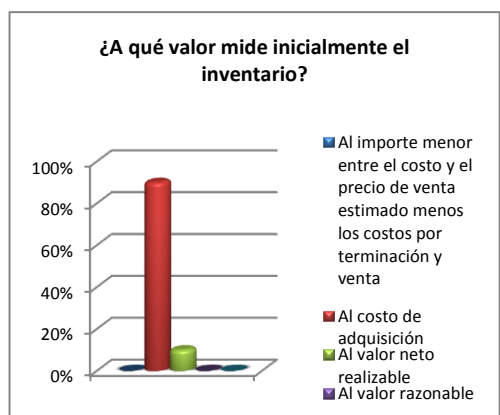


De acuerdo con los encuestados el 100% poseen inventarios de materia prima e inventario de productos terminados, el 90% poseen inventario de medicina, 80% posee materiales y repuesto pero solo 10% de los encuestados posee otro no determinados en la encuesta.

Pregunta N° 2 ¿A qué valor mide inicialmente el inventario?

Objetivo: Identificar que bases utilizan para medir y reconocer sus inventarios las empresas avícolas.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos por terminación y venta	0	0%
Al costo de adquisición	9	90%
Al valor neto realizable	1	10%
Al valor razonable	0	0%
Otros	0	0%
TOTAL	10	100%



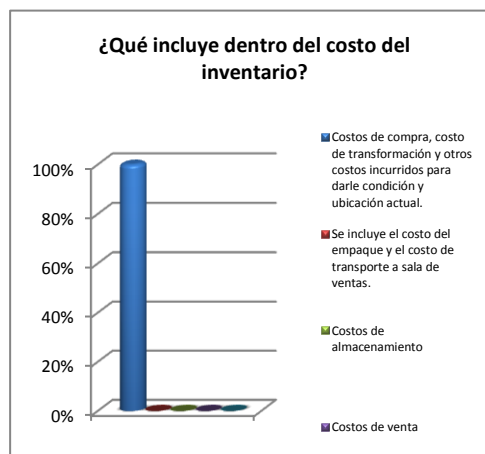
Del total encuestados 90% contestan que lo miden al valor del costo de adquisición y el 10% contestó que por el valor neto realizable.

ANEXO N° 2: Resultados de tabulación de las encuestas

Pregunta N° 3 ¿Qué incluye dentro del costo del inventario?

Objetivo: Conocer los diferentes elementos que se incorporarán al costo de adquisición de los inventarios.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Costos de compra, costo de transformación y otros costos incurridos para darle condición y ubicación actual.	10	100%
Se incluye el costo del empaque y el costo de transporte a sala de ventas.	0	0%
Costos de almacenamiento	0	0%
Costos de venta	0	0%
Otros	0	0%
TOTAL	10	100%

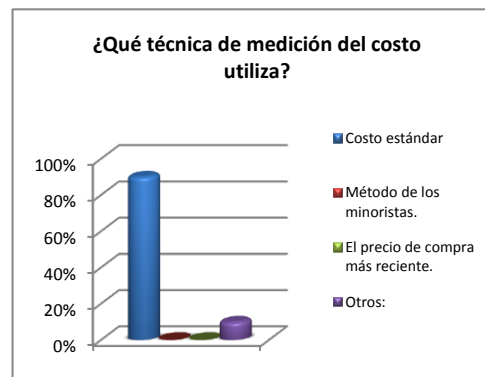


De la población encuestada, el 100% confirmo que lo llevan al costo de la compra, costo de transformación y otros costos incurridos para darle condición y ubicación actual.

Pregunta N° 4 ¿Qué técnica de medición del costo utiliza?

Objetivo: Identificar si están aplicando adecuadamente el método de valuación de los inventario de las empresas avícolas.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Costo estándar	9	90%
Método de los minoristas.	0	0%
El precio de compra más reciente.	0	0%
Otros	1	10%
TOTAL	10	100%



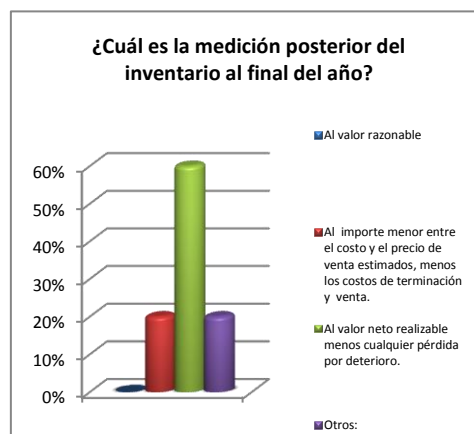
De la población encuestada, el 90% afirmaron que la medición del costo la realizan a través del método estándar, y el 10% aplica otro modelo del costo.

ANEXO N° 2: Resultados de tabulación de las encuestas

Pregunta N° 5

Objetivo: Conocer como miden al cierre del ejercicio contable los distintos inventarios las empresa avícolas.

CATEGORÌA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Al valor razonable	0	0%
Al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados, menos los costos de terminación y venta.	2	20%
Al valor neto realizable menos cualquier pérdida por deterioro.	2	60%
Otros	6	20%
TOTAL	10	100%

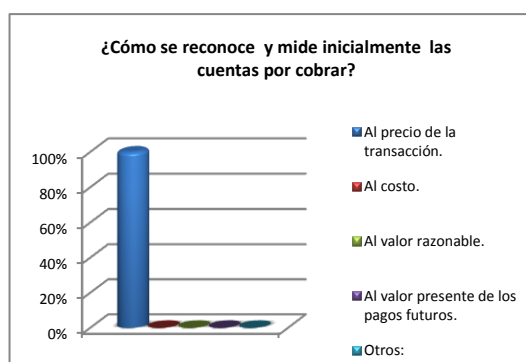


De la población encuestada, el 60% afirmaron que la medición posterior del costo la realizan a través de otros métodos, mientras que un 20% lo ejecutan a su valor neto realizable y el otro 20% Al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados, menos los costos de terminación y venta.

Pregunta N° 6

Objetivo: Conocer la aplicabilidad de las cuentas por cobrar en el reconocimiento y medición inicial de las empresas avícolas.

CATEGORÌA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Al precio de la transacción.	10	100%
Al costo.	0	0%
Al valor razonable.	0	0%
Al valor presente de los pagos futuros.	0	0%
Otros:	0	0%
TOTAL	10	100%



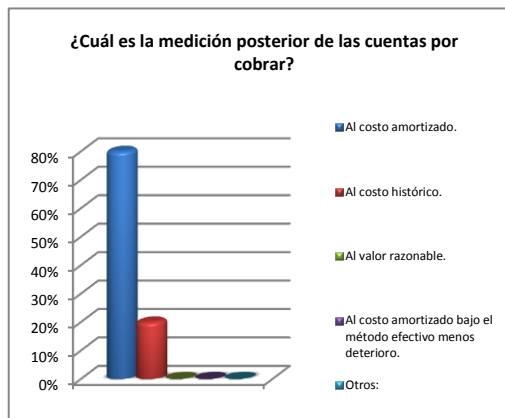
De la población encuestada, el 100% utiliza el precio de la transacción para medir las cuentas por cobrar.

ANEXO N° 2: Resultados de tabulación de las encuestas

Pregunta N° 7

Objetivo: Conocer si en la actualidad las empresas avícolas al cierre del ejercicio contable miden adecuadamente sus cuentas por cobrar.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Al costo amortizado.	8	80%
Al costo histórico.	2	20%
Al valor razonable.	0	0%
Al costo amortizado bajo el método efectivo menos deterioro.	0	0%
Otros	0	0%
TOTAL	10	100%

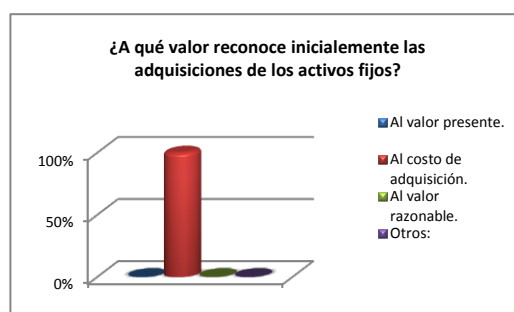


De la población encuestada, el 80% aplica la medición posterior para cuentas por cobrar a través del costo amortizado, según explicaron consiste en ir disminuyendo la cuenta, mientras que el 20% lo miden a su costo o valor en libro.

Pregunta N° 8

Objetivo: Conocer cuál es el valor económico que reflejarán como activo fijo en el momento de incorporarlo a los estados financieros.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Al valor presente.	0	0%
Al costo de adquisición.	10	100%
Al valor razonable.	0	0%
Otros:	0	0%
TOTAL	10	100%



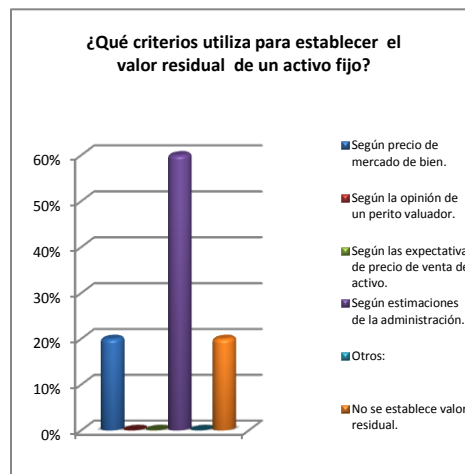
De la población encuestada, el 100% afirmaron que lo miden y reconocen a su costo de adquisición las propiedades, planta y equipo.

ANEXO N° 2: Resultados de tabulación de las encuestas

Pregunta N° 9

Objetivo: Conocer los métodos y técnicas que utilizan para establecer el valor residual en el momento de incorporarlo a los estados financieros.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Según precio de mercado de bien.	2	20%
Según la opinión de un perito valuator.	0	0%
Según las expectativas de precio de venta del activo.	0	0%
Según estimaciones de la administración.	6	60%
Otros:	0	0%
No se establece valor residual.	2	20%
TOTAL	10	100%

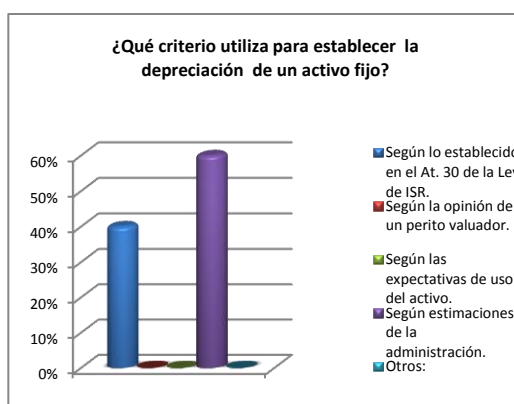


De la población encuestada, el 60% confirmaron que lo establece el valor residual, a través de lo que la administración determina según experiencias anteriores, un 20% lo realizarán a precios de mercado, y finalmente 20% restantes simplemente no consideran asignarle un valor económico para su venta posterior.

Pregunta N° 10

Objetivo: Conocer la técnica que utilizan para el determinar el consumo del activo fijo de las empresas avícolas.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Según lo establecido en el At. 30 de la Ley de ISR.	4	40%
Según la opinión de un perito valuator.	0	0%
Según las expectativas de uso del activo.	0	0%
Según estimaciones de la administración.	6	60%
Otros	0	0%
TOTAL	10	100%



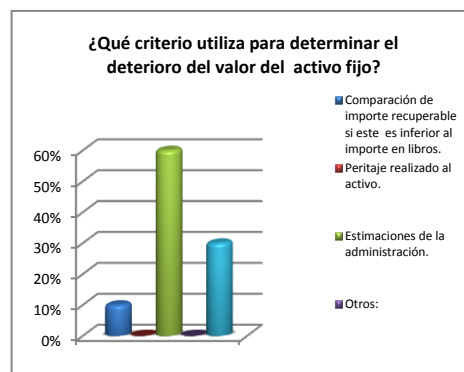
De la población encuestada, el 60% lo realizan utilizando experiencia de la administración por el desgaste del activo en el curso normal de su vida económica, mientras que el 40% se basa en el criterio de leyes tributarias para no tener problemas fiscales en el futuro.

ANEXO N° 2: Resultados de tabulación de las encuestas

Pregunta N° 11

Objetivo: Conocer si las empresas avícolas consideran un deterioro al cierre del ejercicio contable según el desgaste que tuvo el activo.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Comparación de importe recuperable si este es inferior al importe en libros.	1	10%
Peritaje realizado al activo.	0	0%
Estimaciones de la administración.	6	60%
Otros	0	0%
No se considera deterioro.	3	30%
TOTAL	10	100%

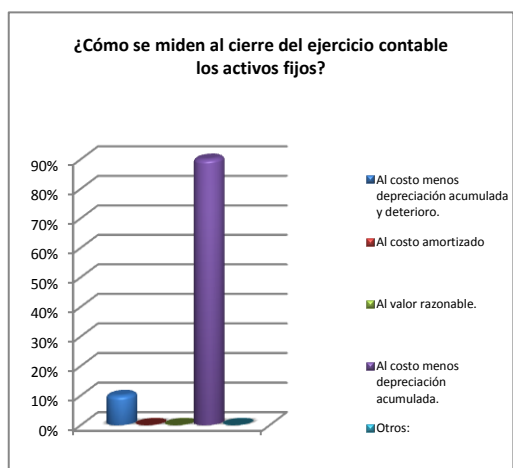


De la población encuestada, el 60% confirmaron que el reconocimiento del deterioro lo realizan por estimación de la administración, mientras que el 30% no considera calcularlo, y solo un 10% se basa en comparación de importe recuperable si este es inferior al importe en libros.

Pregunta N° 12

Objetivo: Conocer de qué manera miden sus activos fijos al cierre del ejercicio contable las empresas avícolas.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Al costo menos depreciación acumulada y deterioro.	0	0%
Al costo amortizado	0	0%
Al valor razonable.	0	0%
Al costo menos depreciación acumulada.	9	90%
Otros	1	10%
TOTAL	10	100%

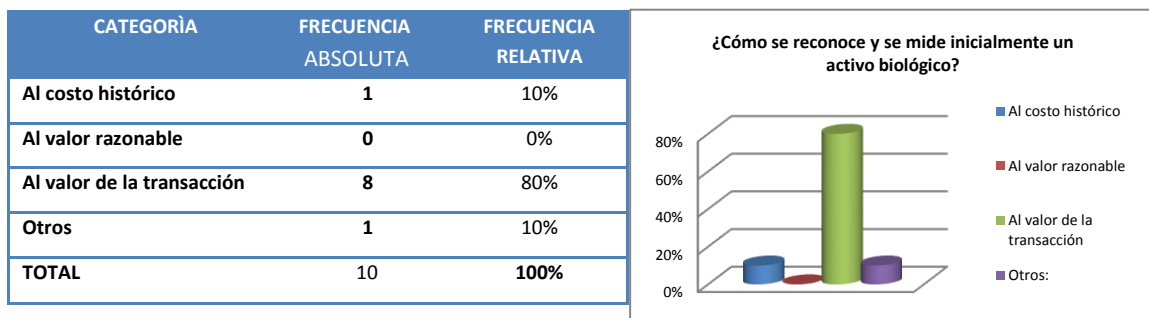


De la población encuestada, el 90% aplican su medición en los activos fijos al costo menos depreciación acumulada, mientras que el 10% respondió que al costo menos depreciación acumulada y deterioro.

ANEXO N° 2: Resultados de tabulación de las encuestas

Pregunta N° 13

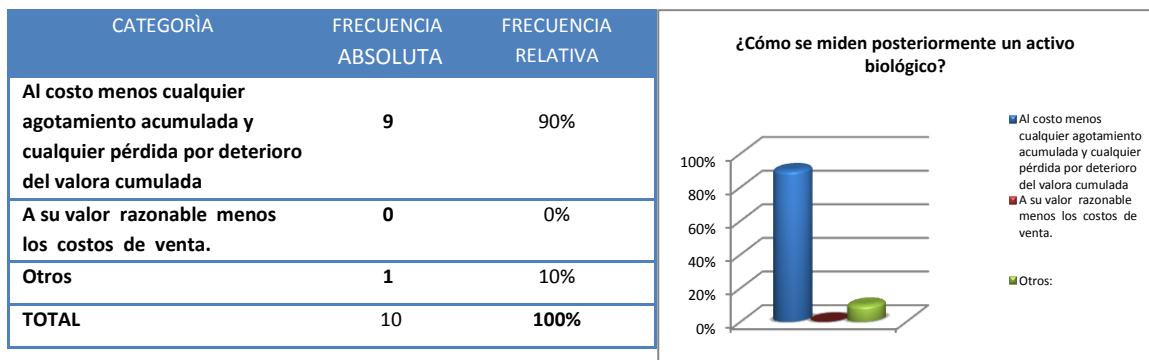
Objetivo: Conocer de qué manera determinan el costo del activo biológico.



De la población encuestada, el 80% afirmaron que la medición inicial del activo biológico la realizan a través del método del valor de la transacción, mientras que un 10% lo realizan al costo histórico, y el otro 10% aplica otros métodos.

Pregunta N° 14

Objetivo: Conocer la forma de medir el activo biológico al cierre del ejercicio contable.



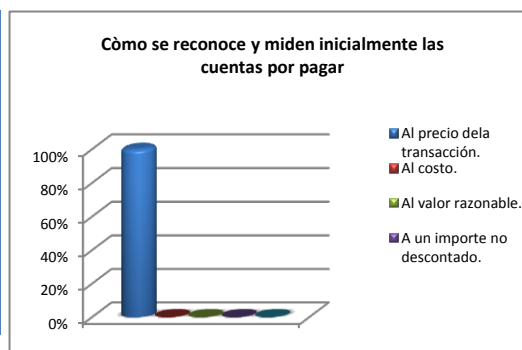
De la población encuestada, el 90% afirmaron que la medición posterior del activo biológico la realizan a través del costo menos cualquier agotamiento acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, mientras que solo un 10% respondió que aplica otros métodos.

ANEXO N° 2: Resultados de tabulación de las en cuentas

Pregunta N° 15

Objetivo: Conocer la forma de aplicación de las cuentas por pagar en las diferentes empresas avícolas

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Al precio dela transacción.	10	100%
Al costo.	0	0%
Al valor razonable.	0	0%
A un importe no descontado.	0	0%
Otros	0	0%
TOTAL	10	100%

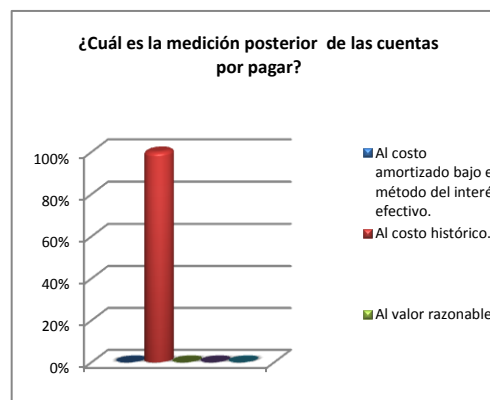


De la población encuestada, el 100% afirmo que miden inicial de cuentas por pagar a través del precio de la transacción.

Pregunta N° 16

Objetivo: Conocer los diferentes métodos que se utilizan para determinar su medición posterior al cierre del ejercicio contable.

CATEGORÍA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA
Al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.	0	0%
Al costo histórico.	10	100%
Al valor razonable.	0	0%
Al costo amortizado bajo el método efectivo menos deterioro.	0	0%
Otros	0	0%
TOTAL	10	100%



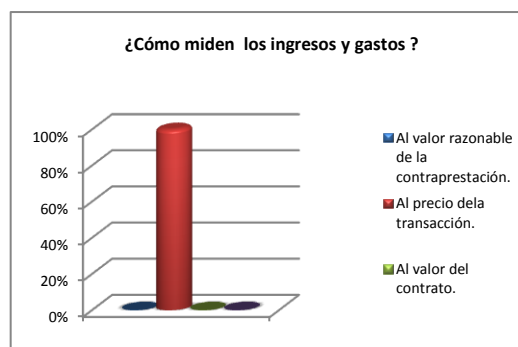
De la población encuestada, el 100% afirmo que la medición posterior de las cuentas por pagar la realizan al costo histórico.

ANEXO N° 2: Resultados de tabulación de las encuestas

Pregunta N° 17

Objetivo: Conocer de qué manera manejan los desembolsos en el reconocimiento y la obtención de sus ingresos ordinarios.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Al valor razonable de la contraprestación.	0	0%
Al precio de la transacción.	10	100%
Al valor del contrato.	0	0%
Otros	0	0%
TOTAL		100%

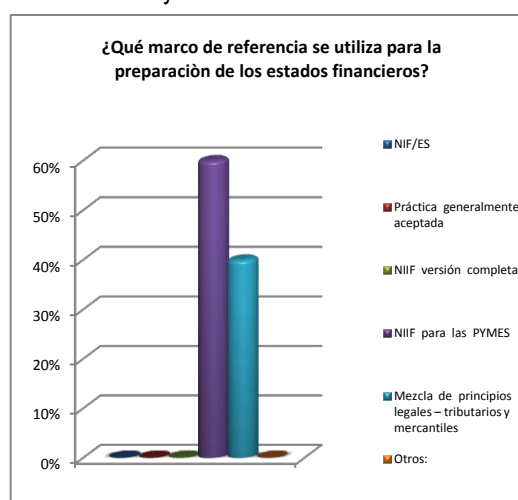


De la población encuestada, el 100% miden todos los desembolsos incurridos en el mes (gastos), y los ingresos de su actividad ordinaria a través del precio de la transacción.

Pregunta N° 18

Objetivo: Conocer si las empresas avícolas se encuentran aplicando el nuevo marco de referencia establecido por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
NIF/ES	0	0%
Práctica generalmente aceptada	0	0%
NIIF versión completas	0	0%
NIIF para las PYMES	6	60%
Mezcla de principios legales – tributarios y mercantiles	4	40%
Otros	0	0%
TOTAL	10	100%



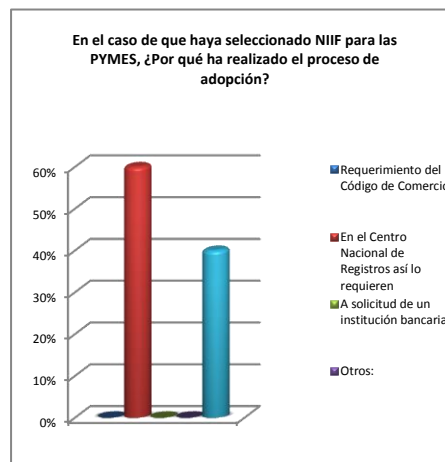
De la población encuestada, el 60% afirmaron estar contabilizando según NIIF para las PYMES, por otro lado un 40% nos manifestaron que no se encuentran aplicando en marco de referencia actualmente vigente porque aún no las han adoptado hasta la fecha.

ANEXO N° 2: Resultados de tabulación de las encuestas

Pregunta N° 19

Objetivo: Conocer que los motivos para adoptar la NIIF para las PYMES, o quienes intervinieron para realizar el cambio del nuevo marco de referencia.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Requerimiento del Código de Comercio.	0	0%
En el Centro Nacional de Registros así lo requieren	6	60%
A solicitud de un institución bancaria	0	0%
Otros	0	0%
No contestaron	4	40%
TOTAL	10	100%

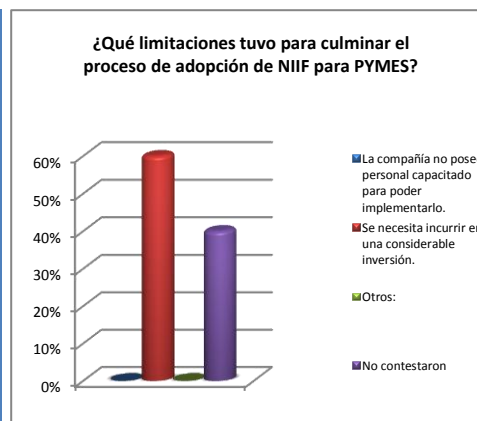


De la población encuestada, el 60% afirmaron que adoptaron la NIIF para las PYMES porque el C.N.R así lo requiere, mientras que el 40% no aplica el nuevo marco de referencia vigente en el país.

Pregunta N° 20

Objetivo: Identificar las principales limitantes que se les presento al momento de adoptar el nuevo marco de referencia NIIF para las PYMES

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
La compañía no posee personal capacitado para poder implementarlo.	0	0%
Se necesita incurrir en una considerable inversión.	6	60%
Otros:	0	0%
No contestaron	4	40%
TOTAL	10	100%



De la población encuestada, 60% afirmaron que se necesita incurrir en una considerable inversión, mientras que el 40% se abstuvo de contestar debido a que aún no adoptan el nuevo marco de referencia.

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

1. Información General

La sociedad Negocios Avícolas, S.A de C.V, (en lo sucesivo e indistintamente NASA o la “Entidad”) fue constituida por tiempo indefinido organizada e incorporada de acuerdo a las leyes de la República de El Salvador en enero de 2006, como sociedad anónima de capital de capital variable, teniendo su domicilio en el kilómetro 25 ½ de la carretera troncal del norte, contiguo a la colonia la Loma Tres, del Municipio de Guazapa, San Salvador, El Salvador, donde se encuentran sus oficinas administrativas y bodegas principales.

2. Resumen de las principales políticas contables

2.1. Moneda Funcional y moneda de presentación.

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América (\$), esta unidad monetaria es aceptada en El Salvador a raíz de la entrada en vigencia de la Ley de Integración Monetaria. En el mercado de divisas, el tipo de cambio es flexible y debe reflejar las condiciones de la oferta y la demanda de divisas en el mercado. Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el tipo de cambio promedio y publicado en el mercado bancario y casas de cambio fue de ¢8.75 Colones por US \$1.00 dólar.

Por otra parte si la empresa realizara operaciones en moneda extranjera estas deben actualizarse al tipo de cambio vigente a la fecha, y la pérdida o ganancia en el diferencial cambiario, debe registrarse la Perdida o Ganancia según sea el caso.

2.2. Políticas Significativas de Contabilidad.

a) Marco de Referencia

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estos son los primeros estados financieros con base a NIIF para las PYMES.

2.3. Efectivo y equivalente

Este rubro estará representado por las siguiente categorías: caja general, caja chica, bancos, depósitos a la vista a plazo (vencimientos no mayores de tres meses), equivalentes de efectivo moneda extranjera.

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

Políticas contables para la cuenta de efectivo y equivalentes:

Medición Inicial

- a) La sociedad Negocios Avícolas, S.A de C.V., llevará sus registros contables en moneda funcional, es decir, en dólares de los Estados Unidos de América, representada con el signo de \$.
- b) La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones.
- c) El efectivo se medirá al costo de la transacción.
- d) Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de su adquisición.
- e) Para cada concepto de efectivo y equivalentes al efectivo se mostrarán en los estados financieros, específica en una cuenta que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Medición Posterior

- a) La sociedad Negocios Avícolas, S.A de C.V., revelará en los estados financieros o presentarán en sus notas explicativas: los saldos para cada una de las categorías de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes de efectivo, las tasa de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo, y los montos restringido sucesivamente.

- b) También revelar a través de una nota explicativa con un comentario de la gerencia, el importe del saldo del efectivo y equivalente al efectivo significativo mantenidos por la empresa que no están disponible para ser utilizados por ella.

2.4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar se medirán inicialmente al precio de la transacción, ò al valor razonable, al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado, cuando las ventas realizadas bajo condiciones que trascienden las condiciones normales de crédito, es decir; con plazos de 30 ò hasta 120 días

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

Medición Posterior

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

- a) Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Se dará de baja a la cuenta por cobrar, cuando expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos por La sociedad Negocios Avícolas, S.A de C.V que ésta representaba, o cuando la compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

Además se dará de baja a la cuenta por cobrar cuando se tiene certeza de que su saldo ya no se podrá ser recuperado, en cuyo caso el valor acumulado a la fecha en que se determine su incobrabilidad, será trasladado a resultados del período.

2.5. Inventarios.

Medición Inicial

Los inventarios de materiales e insumos, serán métricos al costo histórico el cual estará conformado por partidas como: el valor según factura, almacenaje necesario, fletes, impuestos no recuperables, y otros costos atribuibles directamente a la mercadería, que sean necesarios para darles su condición y ubicación en la bodega, así como también los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares que serán deducidos para determinar el costo de adquisición de la mercadería.

Los Inventario de huevos (Yumbo, Grande, Mediano, Pequeño.): Estos serán medidos inicialmente al costo histórico es decir, el importe que han venido trasladando en sus diferentes fases hasta que se convierta en producto agrícola.

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

El Inventario de pollas para la venta: se medirán inicialmente al costo histórico, es decir; el valor económicos que acumulo el activo biológico a lo largo de su vida útil en explotación.

Los Inventarios de los sub-productos avícolas de La empresa Negocios Avícolas, S.A de C.V, los medirán y reconocerá al costo histórico para cada clase de sub-productos agrícola de sus activos biológicos siempre que se encuentren disponibles para la entidad, serán incorporados así debido a su difícil forma de medirlos razonablemente en este momento.

Medición Posterior

La entidad Negocios Avícolas, S.A de C.V, al cierre de cada ejercicio contable medirá los inventarios de materiales e insumos, huevos y sub-productos al valor razonable incluyendo la variación resultante de la comparación entre el valor en libro y el valor realizable de los inventarios; siempre y cuando éste último resulte ser el menor.

La empresa medirá posteriormente los inventarios de huevos al valor razonable basándose en los precios de referencia que existen en el mercado al momento de reconocerlos como inventario.

Al cierre del ejercicio contable se medirán los inventarios de pollas para la venta al valor razonable menos cualquier costo necesario para que se realice su venta. Negocios Avícolas, S.A de C.V, utilizará para cada clase de inventario el cálculo del costo, el método de primera entrada primera salida (PEPS)

Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo. Se mostrará por separado los importes de inventarios: que se mantiene para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vías de venderse, en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

Se presentará y revelará en los estados financieros: La fórmula de costo utilizada para medir los inventarios, el importe en libros según la clasificación apropiada de la entidad, el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.

2.6. Obsolescencia y deterioro de Inventario

La empresa Negocios Avícolas, S.A de C.V, evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Cuando se

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido.

Se revelará la partida o partidas del estado de resultado integral y del estado de resultados en las que se revertieron pérdidas por deterioro del valor; y las pérdidas por deterioro del valor reconocido en resultados durante el período. En los estados financieros se revelará: El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en resultados durante el período.

2.7. Activos biológicos

De acuerdo con el párrafo 10.4, la gerencia o administración utilizará su juicio profesional para desarrollar y aplicar una política contable que dé como resultado información fiable y relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, según el párrafo 10.6 establece que la gerencia considerará los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas para obtener una mayor fiabilidad de la información.

Reconocimiento y medición inicial del activo biológico

La empresa Negocios Avícolas, S.A de C.V, medirá al costo histórico sus activos biológicos siempre que su valor razonable del activo no pueda ser medido con fiabilidad sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Considerando que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Los activos biológicos están integrados por pollas en pre-postura, postura y explotación, se valúan al costo de adquisición más todos los gastos incurridos en la preparación y acomodación de las granjas en donde se ubican. En la semana 25 de vida, se trasladan al activo biológico en la etapa de postura. Esta etapa se mide al costo de adquisición más todos los gastos incurridos durante el desarrollo del activo, menos la amortización por agotamiento. El desgaste se aplica durante la vida productiva de las pollas, la cual inicia a partir de la semana 25 de vida y hasta la semana 86 aproximadamente.

La administración de la compañía implementa una política para alargar la vida productiva de las pollas cuando se encuentran cerca de la 65 – 69 semana de vida, para la cual deberán proporcionarles descanso y cuidado especial por 24 días, con el objetivo de incrementar la calidad y cantidad de huevos a producir, por lo que las erogaciones irán capitalizadas en una cuenta de explotaciones menores en

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

desarrollo y se agotarán en 40 semanas aproximadamente a medida van produciendo.

Medición posterior del activo biológico

La empresa Negocios Avícolas, S.A de C.V, medirá al cierre del ejercicio contable los activos biológicos utilizando el modelo del costo. Cuando no existe un precio de mercado activo fácilmente disponible para el activo biológico de la entidad. La administración ha determinado que la estimación del valor razonable implica un costo desproporcionado dado que tendrá que incurrir en costos significativos para cambiar su modelo del costo para determinar con más exactitud el valor económico a través del peso de las pollas, los precios pueden variar de forma significativa según el tamaño de las anteriormente mencionadas. (La entidad cría sus propias pollas).

También se deberá clasificar los activos biológicos cuando se encuentren dentro de la etapa de explotación, específicamente en pre-postura dentro del rubro del activo corriente, debido a su convertibilidad en liquidez se presentará después de las cuentas por cobrar, bajo las condiciones siguiente; siempre y cuando exista un riesgo la tiente que activo biológico no se pueda ser medido con fiabilidad, también porque no cumpla con el % de rendimiento de huevos requerido por un técnico en su valuación o por variación de cambios físicos, estos requerimientos serán aplicados según lo establece el marco de referencia NIIF en su versión completa según NIIF 41 párrafo 30,51,52,53.

La determinación del deterioro de valor para los activos biológicos se establece según requerimientos de la sección 27 párrafo 14 Si no existiese ni un acuerdo vinculante de venta ni un mercado activo, el valor razonable menos los costos de venta se calculará a partir de la mejor información disponible para reflejar el importe que una entidad podría obtener, en la fecha sobre la que se informa. Para determinar este importe, La empresa Negocios Avícolas, S.A de C.V, considerará el resultado de transacciones recientes con activos similares en el mismo sector industrial.

2.8. Propiedades, Planta y Equipo

Medición Inicial

La sociedad Negocios Avícolas, S.A de C.V., mide y reconoce inicialmente al costo los elementos de propiedades, plata y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales o intermediación, aranceles de importación, impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito.

Medición Posterior

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden con posterioridad al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

En las propiedades, planta y equipo utilizan las siguientes vidas útiles:

Categoría de activo	Vida útil estimada	
Maquinaria y equipo	10 a 15	años
Edificaciones	25 a 35	años
Equipo de transporte	4 a 8	años
Instalaciones	20 a 30	años
Mobiliario y equipo de cómputo	3 a 10	años
Herramienta, equipo pequeño	2 a 5	años
Otros bienes:		
Armas	10 a 15	años
Jabas	2 a 5	años
Otros	2 a 5	años

Se dará de baja la cuenta de propiedades, planta y equipo que se encuentra en disposición o que no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. La sociedad, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

Método de depreciación

El método de depreciación que se utilizará para los diferentes elementos de propiedades, planta y equipo será el de línea recta, el cual deberá ser aplicado de forma sistemática y consistente a lo largo de la vida útil de cada activo de éste renglón.

2.9. Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo

Negocios Avícolas, S.A de C.V., registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

La empresa realizará en la fecha sobre la que se informa, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.

La sociedad deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual las propiedades, planta y equipo.

La entidad evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedades, planta y equipo que en períodos anteriores donde se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.

2.10. Activos Intangibles

Medición Inicial

La sociedad Negocios Avícolas, S.A de C.V., medirá inicialmente los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

La empresa reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible.

La entidad medirá al valor razonable todos los activos intangibles adquiridos mediante una subvención de gobierno en la fecha en la que se recibe.

Categoría de activo	Vida útil estimada
Software	3 – 6 años

Medición Posterior

Se medirán los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor. La empresa reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

útil es de diez años. La sociedad considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para tipo de activo.

La entidad dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo.

2.11. Deterioro del valor de un activo intangible y su amortización

El método de amortización que se utilizará para los diferentes elementos de los intangibles será el de línea recta, el cual deberá ser aplicado de forma sistemática y consistente a lo largo de la vida útil de cada activo de éste renglón.

La sociedad registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su importe recuperable. La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo intangible en el resultado del período contable que se produzca. La empresa realizará a la fecha sobre la que se informa, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable del activo intangible valuado.

Al final de cada período se deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de amortización o el valor residual del activo intangible si existen indicios que el activo posee deterioro del valor.

Se reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido el deterioro del valor.

2.12. Cuentas y Documentos por pagar

Medición Inicial

Las cuentas y documentos por pagar se miden inicialmente a un importe no descontado, es decir; el valor de la transacción menos cualquier anticipo o prima inicial.

Si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales pactados o financiados a una tasa de interés

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

que no es de mercado, la empresa lo mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado que iguale la deuda contraída utilizando la información de una institución financiera que más se apegue a lo reconocido en el pasivo financiero.

La sociedad Negocios Avícolas, S.A de C.V., medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos incurridos en la obligación.

Medición Posterior

La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. La sociedad dará de baja la cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

La sociedad Negocios Avícolas, S.A de C.V., medirá posteriormente las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

Se reconocerán como documentos por pagar todos aquellos documentos que estén firmados a favor de otras empresas por el representante legal o por similar autorizados para contraer deudas en nombre de la Entidad.

La empresa registrará por separado, tanto el valor de la obligación contraída por compras de la actividad principal, así como también las de terceras personas, estas deberán pagarse dentro del ejercicio o en un período menor a doce meses, contados a partir de la fecha de cierre del ejercicio; y las presentarán y revelarán en el pasivo corriente.

2.13. Provisiones

Medición Inicial

Se reconoce inicialmente una provisión como gasto cuando sea probable que la entidad se tenga que desprenderse en el futuro de recursos que genere beneficios económicos, para liquidar la obligación, y que el importe de la provisión pueda ser estimado de forma fiable, aunque no se

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

conozca con exactitud el tiempo en que se deba cancelarse. Siempre que el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, dicho importe será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La empresa cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida dicha provisión.

Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del período en que surja. Se presentarán en el estado de situación financiera como pasivo no corrientes las provisiones que poseen como tiempo más de un período contable.

Medición posterior

La entidad medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión.

La sociedad evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación. Se reconocerá un gasto en el resultado del período, por cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos.

La empresa reconocerá en resultados del período la reversión del descuento, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos.

2.14. Pasivo y Activo por impuesto sobre la renta diferido

Medición Inicial

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuras de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

Medición Posterior.

El importe diferido de los impuestos será calculado utilizando el método de pasivo y activo en el cual se obtendrá a partir del análisis de las cuentas balance considerando las diferencias temporarias, que son aquellas que generan por las cuentas del estado financiero entre los valores fiscales de activos y pasivos o respectivos valores contables. Al determinar los activos y pasivos por impuestos sobre la renta diferidos utilizando los tipos de impositivos que estima en la norma, y serán de aplicación al momento de liquidar un pasivo o activo que se encuentre en reversión, basándose en los tipos, tasas y las leyes fiscales que están vigentes a la fecha de cierre.

El importe en libros de un activo y pasivo por impuesto diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reduce el importe de saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro, como para permitir cargar contra la misma totalidad o una parte, de los beneficios que componen el activo por impuesto diferido. Asimismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no hayan sido reconocidos anteriormente.

Para cada cierre se analizará el valor contable de los activos por impuestos diferidos registrados y se realizan los ajustes necesarios en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en el balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

El valor en libros del pasivo por impuesto diferido se revisa en la fecha del balance y se reduce o provisión a al grado en que ya no sea probable que habrá disponible suficiente utilidad gravable para permitir que sea utilizado el beneficio en parte o en su totalidad. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporales gravables.

2.15. Préstamos Bancarios.

Los préstamos son pasivos financieros diferentes de las cuentas comerciales por pagar a corto plazo y largo plazo en condiciones normales de crédito. Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Políticas contables de medición inicial para la cuenta de préstamos

- a) Se reconocerá en este rubro solo cuando este se convierta en una parte según las cláusulas del instrumento financiero utilizado en la operación.
- b) Los préstamos se registran al valor que se encuentran en el documento que ampara los montos recibidos o contratados con la institución financiera.
- c) Los préstamos se reconocerán al valor presente de los pagos futuros.
- d) La empresa medirá inicialmente los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes relacionados a él.

Políticas contables de medición Posterior para la cuenta de préstamos

- a) La medición de este rubro se efectuará a la fecha sobre la que se informa, la cual será el valor del principal menos los desembolsos tanto de capital como a los intereses, a menos que solo que el contrato estipule otra forma de pago.
- b) La empresa considerará para clasificar los préstamos dentro del estados de situación financiera el plazo, menos a doce meses préstamos a corto plazo (pasivo corriente), para considerar a largo plazo (pasivo no corriente), deben poseer plazo mayores a doce meses.
- c) Se deberá presentar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además la tasa de interés acordada.
- d) Si existe una garantía por un préstamo adquirido se deberá presentar el valor del bien dado como garantía, el plazo y las condiciones.

2.16. Ingresos Ordinarios

La empresa reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad. O que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad, se reconocerán ingresos por venta de productos, cuando se transfieren los riesgos y ventajas al comprador. Se reconocerán ingresos por venta de productos, cuando se transfieran los riesgos y ventajas al comprador.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas,

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

descuentos. Cuando el pago de una venta al crédito se aplaze más allá de los términos comerciales normales de crédito, dicha transacción se medirá al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa interés de mercado.

Los ingresos resultantes de actividades diferentes a las de operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación. Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobro futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada).

La empresa incluirá en su estado de resultado integral los importes del período de actividades ordinarias y actividades no ordinarias. Al igual que los ingresos por actividades no recurrentes que se reflejarán en resultados integrales del período como ganancia.

La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes, intereses, regalías, dividendos, comisiones o cualquier otro tipo de ingresos.

2.17. Costo de venta y gastos

Se reconocerá el costo de venta, en el momento que se realice una transacción de venta y se hayan dado todas las condiciones para ser reconocida como ingreso ordinario. El costo de venta se presentará deduciendo el total de las ventas, para determinar la utilidad bruta de la entidad. Para reconocer un gasto se hará como sigue:

La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. La empresa utilizará para clasificación de sus gastos el desglose de gastos por su función. La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurren en ellos. La entidad presentará por separado los gastos ordinarios de los no ordinarios, con las correspondientes notas explicativas sobre cada rubro.

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

2.18. Reserva legal

Para el cálculo de las reservas se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que la entidad establezca.

La reserva legal se constituirá con el siete por ciento de las utilidades antes de impuestos y reserva hasta llegar a la quinta parte del capital social, para sociedades anónimas y sociedades de responsabilidad limitada, para las sociedades en nombre colectivo será el cinco por ciento de las utilidades netas y el límite legal de dicha reserva será la sexta parte del capital social.

Si la empresa acordará seguir constituyendo la reserva legal excediendo el límite establecido, esta parte no será deducible del impuesto sobre la renta. Se realizará una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio (Sección 4, p 4.12 (b))

La reserva legal que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la sociedad de, será el siete por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será la quinta parte del capital social. (Artículo 295 del Código de Comercio de El Salvador) Además, la entidad podrá constituir otro tipo de reservas, aparte de la legal, siempre y cuando los accionistas consideren pertinente establecerla.

La cantidad o porcentaje que se establezca para constituir otras reservas diferentes de la legal, se registrará después de efectuarse el cálculo de los impuestos correspondiente sobre las utilidades sujetas a la misma.

2.19. Estado de Resultado Integral

La compañía utilizará para la elaboración del Estado de Resultado Integral, el enfoque de un único estado de resultados.

2.20. Estado de Flujo de Efectivo

La compañía utilizará el método indirecto para la determinación de los flujos de efectivo por actividades de operación. El resto de actividades se determinarán de forma directa.

La empresa presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Asimismo presentará por separado los flujos de efectivo

ANEXO N° 3: Descripción de las políticas contables y notas a los estados financieros

procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio y las clasificará como actividades de inversión. Además de lo anterior, deberá revelar información sobre las partidas de efectivo y sus componentes; además de la conciliación de saldos de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.

2.21. Estado de Cambios en el Patrimonio

La empresa elaborará el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como parte integrante del conjunto completo de estados financieros.

En la elaboración del estado de cambios en el patrimonio la empresa deberá mostrar en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un período, además de la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores, mostrando por separado el patrimonio de una empresa.

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Ingresos de actividades ordinarias

El detalle de los ingresos se muestra según la sección 5. Párrafo 5 detallado a continuación:

Ingresos	%	2012	%	2011
Venta de huevos en buen estado	100%	1186,467.17	64%	235,900.00
Venta de huevos defectuoso	-	-	16%	59,023.00
Venta de pollas	-	-	20%	73,700.00
total	100%	1186,467.17	100%	368,623.00

Otros Ingresos	%	2012	%	2011
Venta de gallinaza	100%	1,017.00	100%	64,824.99
total	100%	1,017.00	100%	64,824.99

Los principales ingresos de actividades ordinarias son por la venta de huevos medianos, grandes, pequeños y pollas en descarte, y el excremento de ellas se consideran otros ingresos para el ejercicio 2012 y 2011

4. Costos y Gastos de Operación por la función que desempeñan

El detalle de los gastos de administración y ventas se muestra según sección 5 párrafo 11 a continuación:

Concepto	2012	2011
Costo de Venta	519,664.00	142,430.97
Costos de explotación avícola	97,951.77	25,134.88
Gastos de Venta	-	-
Comisiones sobre Ventas		2,168.00
Sueldos y Salarios	750.00	6,231.00
Bonificaciones		3,304.00
Aguinaldos		1,300.00
Vacaciones		503.00
Cuotas Patronales	106.88	840.00
Viáticos y Gastos de Viaje	-	703.00
Capacitaciones al personal	-	90.00
Uniformes	-	2,088.00
Atenciones al personal	-	597.00
Combustibles y Gastos de Lubricantes	-	416.00
Pasan...		

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Siguen...		
Agua	-	783.00
Comunicaciones	-	357.00
Fotocopias	-	724.00
Parqueos y peajes	-	126.00
Honorarios profesionales	-	508.00
Fletes	-	350.00
Servicios de Extracción de Basura	-	253.00
Servicio de Internet	-	677.00
Registros Sanitarios	-	329.00
Seguridad y Vigilancia	-	734.00
Impuestos y contribuciones	-	354.00
Seguros y fianzas	-	729.00
Mantenimiento de Edificios	-	808.00
Mantenimiento de Maquinaria Mobiliario y Equipo	-	673.00
Mantenimiento de Vehículos	-	728.00
Mantenimiento de Equipo de Refrigeración	-	565.00
Mantenimiento de Salas	-	87.00
Mantenimiento de Franquicias	-	759.00
Depreciaciones de Activo Fijo	393.33	780.00
Materiales de empaque	7,797.38	765.00
Arrendamientos	-	205.00
Leasing	-	53.00
Publicidad y promociones	-	648.00
Otros Gastos	-	973.00
Totales Gastos de venta	9,047.59	31,208.00
Gastos de Administración		
Sueldos y Salarios	1900.00	774.00
Comisione sobre cobros	-	378.00
Vacaciones y Bonificaciones	-	172.00
Indemnizaciones	-	579.00
Aguinaldos	-	188.00
Cuotas Patronales	270.75	270.00
Viáticos y Gastos de Viaje	-	613.00
Prestaciones y Atenciones al Personal y ejecutivos	-	820.00
Combustibles y Lubricantes	-	316.00
Energía Eléctrica y Agua Potable	435.00	667.00
Comunicaciones	260.00	714.00
Honorarios Profesionales		750.00
Seguridad y Vigilancia		155.00
Fotocopias		222.00
Pasan...		

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Siguen...		
Control de plagas		265.00
Servicio de Internet		692.00
Seguros y Fianzas		687.00
Mantenimiento y Reparación de Instalaciones		870.00
Mantenimiento y Reparación Mobiliario y Equipo		513.00
Mantenimiento de vehículos		3,250.00
Depreciaciones de Activo	885.30	14,679.00
Materiales, Suministros y repuestos		4,216.00
Impuestos y contribuciones		1,039.00
Varios	145.83	1,442.00
Totales Gastos de Administración	3,896.88	32,723.00

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja General y saldos en bancos. El detalle de la composición del efectivo y equivalente al cierre del ejercicio es según sección 7 párrafo 20 a continuación se detallan:

Concepto	2012	2011
Caja General	-	60,157.00
Bancos	1158,526.30	6,684.48
Total efectivo y equivalente de efectivo	1158,526.30	64,138.48

Los saldos están justificados con los arqueos y conciliaciones bancarias correspondientes.

6. Cuentas y documentos por Cobrar y Otras.

Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio se integran de la siguiente forma:

Concepto	2012	2011
Cuentas por cobrar comerciales	39,418	157,500.00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	39,418	157,500.00

7. Inventario.

Los Inventarios, provenientes del giro de la venta están compuestos según lo establece la sección 13. Párrafo 22

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Concepto	2012	2011
Inventarios de huevos	2,236.00	534,200
Insumos y suministro	300,284.45	323,300
Inventario de materiales	118,142.62	126,000
Inventario de pollas	14,766.57	-
Total	435,429.64	983,500

8. Activo Biológico.

El detalle de la composición del activo biológico al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

La composición al cierre del ejercicio es según sección 34 párrafo .10 a continuación se detallan:

Concepto	Parcial	2012	2011
Activo Biológico			\$ 106,410.00
Activo. biológico corriente		\$ 49,375.61	
Postura	\$ 33,064.94		
Cría y desarrollo	\$ 17,400.00		
Estimación por Mortandad	\$ (1,089.33)		
Total	\$ 49,375.61	\$ 49,375.61	\$ 106,410.00
Concepto	Parcial	2012	2011
Activo Biológico			\$ 191,928.42
Activo. biológico no corriente		\$ 220,642.43	
Postura	\$ 290,353.25		
Estimación por Mortandad	\$ (18,734.42)		
Agotamiento Acumulado	\$ (30,811.87)		
Total	\$ 220,642.43	\$ 220,642.43	\$ 191,928.42

9. Propiedades Planta y Equipo.

El detalle de la composición de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2012

Según lo que establece la sección 17 párrafo 31 detallado a continuación

Propiedades, Planta y Equipo	Saldos al 2011	Adiciones	Bajas	Saldos al 2012
Maquinaria y Equipo Avícola	358,551.68	-	-	358,551.68
Mobiliario y Equipo	117,965.51	-	-	117,965.51
Edificaciones	116,769.50	-	-	116,769.50
Instalaciones	107,287.35	-	-	107,287.35
Construcciones en proceso	-	14,750.01	-	14,750.01
Total	700,574.04	14,750.01	-	715,324.05

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Depreciación Acumulada	Saldos al 2011	Adiciones	Bajas	Saldos al 2012
Maquinaria y Equipo Avícola	215,131.01	2,987.93	-	218,118.94
Mobiliario y Equipo	70779.31	983.05	-	71762.36
Edificaciones	28,024.68	389.23	-	28,413.91
Instalaciones	42,914.94	596.04	-	43,510.98
Total	356,849.94	4,956.25	-	361,806.19
Propiedad planta y equipo neto	343,724.10	-	-	353,517.86

10. Cuentas por Pagar, Acreedores Comerciales y Otras.

Las cuentas de Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, provenientes del giro del negocio, se integran de la composición de las obligaciones financieras al cierre del ejercicio es según sección 11 párrafo .41 - Lit. (e) a continuación se detallan:

Concepto	2012	2011
Proveedores Locales	506,586.93	541,186.93
Impuesto Por Pagar	218,933.38	52,068.48
Total	725,520.31	583,762.83

11. Préstamos Bancarios.

La Compañía a contratado préstamos por pagar a Largo plazo cuyos saldos al 31 de diciembre 2012 y 2011 se revelan según sección 11 párrafo .41 - Lit. (f) a continuación se detallan:

Concepto	2012	2011
Préstamo Bancario a Largo plazo	312,223.23	312,223.23
Total	312,223.23	312,223.23

El crédito al ejercicio 2012, estuvo contratado con el Banco Citibank, S.A. a una tasa de interés del 7.5% pagaderos mensualmente ajustable a opción del Banco mensual solo existirán abonos de intereses porque el capital se pagará al final del plazo, cuya fecha de contratación fue el 01 de enero del 2012 y plazo de 18 meses.

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

12. Patrimonio Neto.

El saldo del total de patrimonio al 31 de diciembre de 2012 y 2011. Se detallan según lo establecido en la sección 4 párrafo .12, la cual esta integralmente revelada en el estado de cambios en el patrimonio. El número de acciones en circulación es de 290,000 con un valor nominal de \$1.00 dólar de los Estados Unidos de América cada una, haciendo un total de \$298,000.

Concepto	Capital Social Nominal	Reserva Legal	Utilidades Acumuladas	Total
SalDOS al 31 de diciembre de 2010	298,031	46,787	326,821	671,640
Utilidad del ejercicio 2011			127,728	127,728
Reserva legal del año 2011		12,819		12,819
SalDOS al 31 de diciembre de 2011	298,031	59,606	454,549	812,186
Utilidad del ejercicio 2012			389,255	389,255
SalDOS al 31 de diciembre de 2012	298,031	59,606	843,804	1201,441

Reformas fiscales a la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

El 14 de diciembre de 2011 se emitió el Decreto Legislativo N° 957 publicado en el Diario Oficial N° 235, Tomo 393 del 15 de diciembre de 2011, mediante el cual se efectúan las siguientes reformas a la Ley del Impuesto sobre la Renta y Código Tributario: (i) a partir del ejercicio fiscal que inicia el 1 de enero de 2012, se aumenta la tasa de impuesto sobre la renta de 25% al 30% para contribuyentes que obtengan rentas gravadas superiores a \$ 150,000.00; (ii) se establece un impuesto sobre la renta mínimo equivalente al 1% de la renta obtenida o bruta para los contribuyentes que obtengan rentas gravadas superiores a \$ 150,000.00; (iii)

Impuesto a la distribución de utilidades

Se establece una retención de 5% a la distribución de las utilidades que se obtengan a partir del 1° de enero de 2011. Los dividendos generados en ejercicios anteriores al ejercicio fiscal de 2011 se mantienen exentos y no les aplicará la retención aunque se pague a partir del 2012; (iv) disminuciones de capital que provengan de capitalizaciones o reinversión de utilidades obtenidas a partir del año 2011 en adelante, estarán sujetas a la retención del 5% de impuestos sobre la renta; (v) incremento del pago a cuenta mensual al 1.75% a partir del 1 de enero de 2012 (actualmente es del 1.5%).

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

<u>CODIGO</u>	<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>
<u>1</u>	<u>ACTIVO</u>
<u>11</u>	<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>
<u>1101</u>	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>
110101	CAJA
11010101	CAJA GENERAL
11010102	CAJA CHICA
110102	BANCOS
11010201	CUENTAS CORRIENTES
1101020101	BANCO AGRÍCOLA
1101020102	BANCO CITIBANK
1101020103	BANCO PROMERICA
110103	OTRAS INSTITUCIONES BANCARIAS
110104	EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
11010401	INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA CON VENCIMIENTO MENOR DE 90 DÍAS
<u>1102</u>	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</u>
110201	CLIENTES
11020101	FREUND CAFETERIA
11020102	MIXDEPAN S.A. DE C.V.
11020103	DISTRIBUIDORA DEL SUR, S.A. DE C.V.
11020104	PANADERIAS LIDO, S.A. DE C.V.
11020105	COVI S.A. DE C.V.
11020106	EGGS, S.A. DE C.V.
11020107	CALLEJAS, S.A DE C.V.
11020108	GRANJAS GUANACAS, S.A
11020109	AVICOLA LOS LUCEROS, S.A.
11020199	ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)
<u>1103</u>	<u>OTRAS CUENTA POR COBRAR</u>
110301	ANTICIPOS A EMPLEADOS
11030101	JOSE ATILIO GARCIA
11030102	JUAN ANTONIO CORNEJO FLORES
11030103	CARLOS ALEXANDER MASARIEGO LOPEZ
<u>1104</u>	<u>INVERSIONES TEMPORALES</u>
110401	INVERSIONES MENORES A UN AÑO
<u>1105</u>	<u>IVA CREDITO FISCAL</u>
110501	IVA POR COMPRAS LOCALES
110502	IVA POR IMPORTACIONES
110503	IVA RETENIDO
<u>1106</u>	<u>INVENTARIO</u>
<u>110601</u>	<u>INVENTARIO DE MATERIALES</u>
11060101	CARTONES CORRUGADO

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

11060102	MATERIAL DE EMPAQUE Y RECOLECCION
11060103	PLASTICO
11060104	MATERIALES DE LIMPIEZA
11060105	PAPEL BIODEGRADABLE
11060106	PAPEL CORRUGADO
11060107	LAMINA LISA
110602	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS
11060201	CONCENTRADO
11060202	VITAMINAS Y ANTIBIOTICOS
11060203	VACUNAS
11060204	BEBEDEROS
11060205	COMEDORES
110603	INVENTARIO DE HUEVOS PARA LA VENTA
11060301	INVENTARIO DE HUEVO JUMBO
11060302	INVENTARIO DE HUEVO GRANDE
11060303	INVENTARIO DE HUEVO MEDIANO
11060304	INVENTARIO DE HUEVO PEQUEÑO
110604	INVENTARIO DE HUEVOS DEFECTUOSOS
11060401	INVENTARIO DE HUEVO JUMBO
11060402	INVENTARIO DE HUEVO GRANDE
11060403	INVENTARIO DE HUEVO MEDIANO
11060404	INVENTARIO DE HUEVO PEQUEÑO
110605	INVENTARIO DE POLLAS
11060501	POLLAS EN DESCARTE
11060502	POLLAS PARA LA VENTA
110606	INVENTARIO DE OTROS PRODUCTOS DE NO OPERACIÓN
11060601	CEMENTO
11060602	ESTRUCTURAS DE HIERRO
11060603	GALLINAZA
110698	ESTIMACION POR OBSOLECENCIA DE INVENTARIO (CR)
11060401	INVENTARIO DE HUEVO JUMBO
11060402	INVENTARIO DE HUEVO GRANDE
11060403	INVENTARIO DE HUEVO MEDIANO
11060404	INVENTARIO DE HUEVO PEQUEÑO
1107	ACTIVO BIOLÒGICO CORRIENTE
110701	ACTIVO BIOLÒGICO EN DESARROLLO
11070101	ACTIVO BIOLÒGICO EN PRE POSTURA
11070197	ESTIMACIÓN POR MORTANDAD
11070198	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÒGICOS
11070199	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÒGICOS

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

110702	ACTIVO BIOLOGICO EN EXPLOTACION
11070201	ACTIVO BIOLOGICO EN POSTURA
1107020197	ESTIMACIÓN POR MORTANDAD
1107020198	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIIOLOGICOS
1107020199	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLOGICOS
11070202	ACTIVO BIOLOGICO EN MUDA
1107020297	ESTIMACIÓN POR MORTANDAD
1107020298	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIIOLOGICOS
1107020299	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLOGICOS
<u>1108</u>	PAGOS ANTICIPADOS
110801	SUMINISTROS DE OFICINAS
110802	PAGO A CUENTA DEL ISR
110803	SEGURO
11080301	TODOS RIEGOS
11080302	CLAUSULAS ESPECIALES
<u>12</u>	<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>
<u>1201</u>	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
120101	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES A L/P
12010101	CLIENTES
120102	CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS A L/P
<u>1202</u>	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</u>
120201	BIENES INMUEBLES
12020101	TERRENOS
12020102	EDIFICIOS
12020103	MEJORAS AL EDIFICIO
12020104	INSTALACIONES
120202	BIENES MUEBLES
12020201	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
12020202	EQUIPO DE TRANSPORTE
12020203	EQUIPO AGRÍCOLA
12020204	HERRAMIENTAS
120203	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
120298	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
120299	DEPRECIACION ACUMULADA
12029901	DEPRECIACION ACUMULADA INTALACIONES
12029902	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
12029903	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE
12029904	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO AGRICOLA
12029905	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICACIONES
<u>1203</u>	ACTIVOS INTANGIBLES
120301	SOTFWARE Y LICENCIAS
120302	AMORTIZACION DE SOFTWARE Y LICENCIAS

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

120300101	SOFTWARE
120300102	LICENCIAS
<u>1204</u>	ACTIVO BIOLÒGICO EN EXPLOTACION AVICOLA
120401	ACTIVO BIOLÒGICO EN POSTURA
1204097	ESTIMACIÒN POR MORTANDAD
1204098	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIIOLOGICOS
1204099	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLOGICOS
<u>1205</u>	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
120501	ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
<u>1206</u>	<u>PROPIEDADES DE INVERSION</u>
120601	PROPIEDADES DE INVERSION MANTENIDAS AL COSTO
12060101	TERRENOS
12060102	EDIFICIOS
<u>2</u>	<u>PASIVO</u>
<u>21</u>	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>
<u>2101</u>	PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS
210101	SOBREGIROS BANCARIOS
<u>2102</u>	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES
210201	PROVEEDORES LOCALES
210202	PROVEEDORES DEL EXTERIOR
210203	DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES
21020301	PAGARE
21020302	LETRA DE CAMBIO
<u>2103</u>	REMUNERACIONES POR PAGAR
210301	SUELDOS Y SALARIOS
<u>2104</u>	ACREEDORES VARIOS
210401	PLUS CHEMICAL S.A. DE C.V.
210402	POULTRY & INDUSRIAL SUPPLIERS, INC
210403	PREMIX SIN NATUFOS MAS ROVABIO
210404	QUIMICA REITZEL DE EL SALVADOR S.A. DE C.V.
210405	ALMACENADORA DEL PACIFICO S.A. DE C.V.
210406	ALMACEN VIDRI S.A. DE C.V.
210407	QUALITY GRAINS S.A. DE C.V.
210408	PBS EL SALVADOR S.A. DE C.V.
<u>2105</u>	RETENCIONES Y DESCUENTOS
210501	ISSS PATRONAL
210502	ADMINISTRADORA DE FONDO PARA PENSIONES PATRONAL
210503	RETENCIOENS A NO DOMICILIADOS
210504	SERVICIOS SIN DEPENDENCIA LABORAL Y OTRAS RETENCIONES

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

210505	VIALIDADES Y OTROS DESCUENTOS
210506	RETENCIONES MUNICIPALES
210507	COTIZACIÓN AL ISSS EMPLEADO
210508	COTIZACIÓN AL FONDO DE PENSIONES EMPLEADO
210509	ISR EMPLEADOS
<u>2106</u>	IMPUESTO POR PAGAR
210601	RETENCIONES POR PAGAR
21060101	IMPUESTO SOBRE LA RENTA
21060102	IVA POR PAGAR
210602	IMPUESTOS MUNICIPALES
210603	IMPUESTOS RETENIDOS RENTA
210604	IVA PERCIBIDO
<u>2107</u>	IVA DEBITO FISCAL
210701	IVA POR VENTA A CONTRIBUYENTE
210702	IVA POR VENTA A CONSUMIDOR FINAL
210703	IVA PERCIBIDO
210704	IVE RETENIDO
<u>2108</u>	PROVISIONES Y RETENCIONES
210801	INDEMNIZACIONES
210802	VACACIONES
210803	AGUINALDOS
<u>2109</u>	ANTICIPOS Y GARANTÍAS
210901	ANTICIPOS
210902	GARANTÍAS
210903	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR
<u>2110</u>	DIVIDENTOS POR PAGAR
211001	ACCIONISTAS
<u>22</u>	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>
<u>2201</u>	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
220101	HIPOTECARIOS
220102	PRESTAMOS PRENDARIOS
220103	OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO
<u>2202</u>	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES A LARGO PLAZO
<u>2203</u>	ACREEDORES VARIOS A LARGO PLAZO
<u>2204</u>	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
220401	PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

<u>3</u>	<u>PATRIMONIO.</u>
31	PATRIMONIO
<u>3101</u>	<u>CAPITAL SOCIAL CONTABLE</u>
310101	CAPITAL SOCIAL MINIMO
31010101	CAPITAL SOCIAL MINIMO PAGADO
31010102	CAPITAL SOCIAL MINIMO NO PAGADO (CR)
310102	CAPITAL SOCIAL VARIABLE
31010201	CAPITAL SOCIAL VARIABLE PAGADO
31010202	CAPITAL SOCIAL VARIABLE NO PAGADO (CR)
<u>3102</u>	<u>UTILIDADES RESTRINGIDAS</u>
310201	RESERVA LEGAL
310202	OTRAS RESERVAS
<u>3103</u>	<u>UTILIDADES ACUMULADAS</u>
310301	DEL EJERCICIOS ANTERIORES
310302	DEL PRESENTE EJERCICIO
<u>3104</u>	<u>PERDIDAS ACUMULADAS</u>
310401	PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES
310402	DEL PRESENTE EJERCICIO
<u>4</u>	<u>COSTOS Y GASTOS</u>
<u>4101</u>	<u>COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA</u>
<u>410101</u>	<u>CRÍA Y DESARROLLO</u>
<u>41010101</u>	<u>MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS</u>
4101010101	CONCENTRADO
4101010102	VITAMINAS Y ANTIBIOTICOS
4101010103	VACUNAS
<u>41010102</u>	<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>
4101010201	JORNALES
4101010202	SERVICIOS PROFESIONALES
<u>41010103</u>	<u>COSTO INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA</u>
4101010301	JORNALES INDIRECTOS
4101010302	VACACIONES
4101010303	AGUINALDO
4101010304	BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES
4101010305	PRESTACIONES LABORALES ISSS
4101010306	PRESTACIONES LABORALES AFP
4101010307	ENERGIA ELECTRICA
4101010308	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO
4101010309	DESPERDICIOS
4101010310	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO AVICOLA
4101010311	DEPRECIACION DE INSTALACIONES
4101010312	HONORARIOS PROFESINALES

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

4101010313 AGUA POTABLE
4101010314 MATERIALES DE EMPAQUE
4101010315 HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO
4101010316 COMUNICACIONES
4101010317 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
4101010318 FOVIAL
4101010319 MATERIALES DE LIMPIEZA
4101010320 TRANSPORTE
4101010321 DEPRECIACION DE EDIFICACIONES
4101010322 MORTANDAD
4101010323 TELEFONO Y COMUNICACIONES
4101010324 ISSS PATRONAL
4101010325 AFP PATRONAL
4101010326 AGOTAMIENTO DE AVES

410102 **PRE POSTURA**
41010201 **MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS**
4101020101 CONCENTRADO
4101020102 VITAMINAS Y ANTIBIOTICOS
4101020103 VACUNAS

41010202 **MANO DE OBRA DIRECTA**
4101020201 SUELDOS DIRECTOS
4101020202 SERVICIOS EVENTUALES

41010203 **COSTO INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA**
4101020301 JORNALES INDIRECTOS
4101020302 VACACIONES
4101020303 AGUINALDO
4101020304 BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES
4101020305 PRESTACIONES LABORALES ISSS
4101020306 PRESTACIONES LABORALES AFP
4101020307 ENERGIA ELECTRICA
4101020308 ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO
4101020309 DESPERDICIOS
4101020310 DEPRECIACION DE EQUIPO INDUSTRIAL
4101020311 DEPRECIACION DE INSTALACIONES
4101020312 HONORARIOS PROFESINALES
4101020313 AGUA POTABLE
4101020314 MATERIALES DE EMPAQUE
4101020315 HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO
4101020316 COMUNICACIONES
4101020317 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
4101020318 FOVIAL
4101020319 DESINFECTANTES
4101020320 TRANSPORTE
4101020321 DEPRECIACION DE EDIFICACIONES

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

<u>410103</u>	POSTURA
<u>41010301</u>	MATERIALES Y SUMINISTROS
4101030101	CONCENTRADO
4101030102	VITAMINAS Y ANTIBIOTICOS
4101030103	VACUNAS
<u>41010302</u>	MANO DE OBRA DIRECTA
4101030201	SUELDOS DIRECTOS
4101030202	SERVICIOS EVENTUALES
<u>41010303</u>	COSTO INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA
4101030301	JORNALES INDIRECTOS
4101030302	VACACIONES
4101030303	AGUINALDO
4101030304	BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES
4101030305	ISSS PATRONAL
4101030306	AFP PATRONAL
4101030307	ENERGIA ELECTRICA
4101030308	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO
4101030309	DESPERDICIOS
4101030310	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO AVICOLA
4101030311	DEPRECIACION DE INSTALACIONES
4101030312	HONORARIOS PROFESINALES
4101030313	AGUA POTABLE
4101030314	MATERIALES DE EMPAQUE
4101030315	HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO
4101030316	COMUNICACIONES
4101030317	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
4101030318	FOVIAL
4101030319	DESINFECTANTES
4101030320	MORTANDAD
4101030321	DEPRECIACION DE EDIFICACIONES
4101030322	VIGILANCIA
4101030323	TELÉFONO Y COMUNICACIONES
4101030324	ISSS PATRONAL
4101030325	AFP PATRONAL
<u>410104</u>	MUDA
<u>41010401</u>	MATERIALES Y SUMINISTROS
4101040101	CONCENTRADO
4101040102	VITAMINAS Y ANTIBIOTICOS
4101040103	VACUNAS
<u>41010402</u>	MANO DE OBRA DIRECTA
4101040201	SUELDOS DIRECTOS
4101040202	SERVICIOS EVENTUALES

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

<u>41010403</u>	COSTO INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA
4101040301	JORNALES INDIRECTOS
4101040302	VACACIONES
4101040303	AGUINALDO
4101040304	BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES
4101040305	APORTACIONES PATRONALES
4101040306	OTRAS APORTACIONES PATRONALES
4101040307	ENERGIA ELECTRICA
4101040308	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO
4101040309	DESPERDICIOS
4101040310	DEPRECIACION DE EQUIPO INDUSTRIAL
4101040311	DEPRECIACION DE INSTALACIONES
4101040312	HONORARIOS PROFESINALES
4101040313	AGUA POTABLE
4101040314	MATERIALES DE EMPAQUE
4101040315	HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO
4101040316	COMUNICACIONES
4101040317	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
4101040318	FOVIAL
4101040319	DESINFECTANTES

<u>4105</u>	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVICOLA DESCARTE
410501	DESCARTE DE LAS POLLAS
410502	DESCARTE EN DESARROLLO
410503	DESCARTE EN POSTURA
410504	DESCARTE EN LA MUDA

<u>4102</u>	COSTO DE VENTA
<u>410201</u>	HUEVO EN BUEN ESTADO
41020101	HUEVO JUMBO
41020102	HUEVO GRANDE
41020103	HUEVO MEDIANO
41020104	HUEVO PEQUEÑO

<u>410202</u>	POLLAS
41020201	POLLAS PARA LA VENTA
41020202	POLLAS EN DESCARTE

42	<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>
<u>4201</u>	<u>GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCION</u>
420101	SUELDOS Y SALARIOS
420102	COMISIONES
420103	GASTOS DE VIAJE
420104	VIATICOS
420105	TRANSPORTE
420106	PRESTACIONES LABORALES
420107	AGUINALDO

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

420108	INDEMNIZACIONES
420109	BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES
420110	INCAPACIDADES
420111	APORTACIONES PATRONALES
420112	OTRAS PRESTACIONES
420113	
420114	ENERGIA ELECTRICA
420115	AGUA
420116	TELEFONO Y COMUNICACIONES
420117	PAPELERIA Y UTILES
420118	DEPRECIACIONES
42011801	MOBILIARIO Y EQUIPO
42011802	EDIFICACIONES
42011803	INSTALACIONES
420119	MATERIAL DE EMPAQUE
420120	PAPEL CORRUGADO
420121	LAMINA DE PAPEL
420122	PLÁSTICOS

4202	<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>
420201	SUELDOS Y SALARIOS
420202	COMISIONES
420203	GASTOS DE VIAJE
420204	VIATICOS
420205	TRANSPORTE
420206	PRESTACIONES LABORALES
420207	AGUINALDO
420208	INDEMNIZACIONES
420209	BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES
420210	INCAPACIDADES
420211	APORTACIONES PATRONALES
420212	OTRAS PRESTACIONES
420213	
420214	ENERGIA ELECTRICA
420215	AGUA POTABLE
420216	COMUNICACIONES
420217	PAPELERIA Y UTILES
420218	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
420219	DEPRECIACIONES
42021901	MOBILIARIO Y EQUIPO
42021902	EDIFICACIONES
42021903	INSTALACIONES
420220	AMORTIZACIONES
42022001	SOFTWARE
42022002	LICENCIAS

<u>43</u>	<u>GASTOS NO DE OPERACION</u>
------------------	--------------------------------------

ANEXO N° 4: CATÁLOGO DE CUENTAS NEGOCIOS AVICOLAS, S.A. DE C.V.

<u>4301</u>	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>
430101	INTERESES
430102	COMISIONES BANCARIAS
430103	DIFERENCIALES BANCARIOS
<u>4302</u>	<u>GASTOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO</u>
430201	GASTOS POR IMPUESTOS SOBRE LA RENTA CORRIENTE
<u>5</u>	<u>INGRESOS</u>
<u>51</u>	<u>INGRESOS ORDINARIOS</u>
<u>5101</u>	<u>INGRESOS POR VENTA DE HUEVOS</u>
<u>510101</u>	<u>INGRESO DE HUEVOS EN BUEN ESTADO</u>
51010101	INGRESOS POR VENTA HUEVO JUMBO
51010102	INGRESOS POR VENTA HUEVO GRANDE
51010103	INGRESOS POR VENTA DE HUEVO MEDIANO
51010104	INGRESOS POR VENTA DE HUEVO PEQUEÑO
<u>510102</u>	<u>INGRESO DE HUEVOS DEFECTUOSOS</u>
51010201	INGRESOS POR VENTA HUEVO JUMBO
51010202	INGRESOS POR VENTA HUEVO GRANDE
51010203	INGRESOS POR VENTA DE HUEVO MEDIANO
51010204	INGRESOS POR VENTA DE HUEVO PEQUEÑO
<u>5102</u>	<u>INGRESOS POR VENTA DE POLLAS</u>
<u>510201</u>	<u>INGRESOS POR VENTA DE POLLAS EN DESCARTE</u>
51020101	POLLAS PARA LA VENTA
51020102	POLLAS EN DESCARTE
<u>52</u>	<u>INGRESOS NO ORDINARIOS</u>
<u>5201</u>	<u>INGRESO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO</u>
520101	INGRESO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO CORRIENTE
<u>5202</u>	<u>OTROS INGRESOS</u>
520201	VENTA DE GALLINAZA
<u>6</u>	<u>CUENTA LIQUIDADORA</u>
<u>61</u>	<u>CUENTA DE CIERRE</u>
<u>6101</u>	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u>